

جمعية النابفة الخفرفة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)
النابفة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرفر مراجع الحسابات المسقل
للسنة المنتهفة فف ٣١ دفسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية النابية الخيرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النابية الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية النابية الخيرية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمراً آخر

- لم تلتزم جمعية النابية الخيرية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد

الدمام في ٣ صفر ١٤٤٢ هـ
الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٩٧,٢٩٤	٨١٩,٢٨٩		النقد وما في حكمه
٣١٢,٧٨٣	١,٩٦٦,٣١٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦١٠,٠٧٧	٢,٧٨٥,٥٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٥,٩٨٥,٠٠٠	٣	الاستثمارات العقارية
٩٤,٢٦٥	٤,٣١٠,٠١٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٤,٠٦١	١٢,٣٩٤	٥	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٤,١٤٦,٤٣٧	-		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٢٦٤,٧٦٣	١٠,٣٠٧,٤٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٨٧٤,٨٤٠	١٣,٠٩٣,٠٠٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٠٠	٤,٦٧٥,٠٠٠	٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠	٤,٦٧٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٣٩,٧٩٩	٥٠,٩٢٥	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣٩,٧٩٩	٢,٠٥٠,٩٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦١٢,٨٢٢	(٣١٥,٧٧١)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٦١,٥٠٠	٢,٨٧٩,٠٥٣		صافي الأصول المقيدة
٢,٤٦٠,٥١٩	٣,٨٠٣,٧٩٦		صافي أصول الأوقاف
٥,٣٣٤,٨٤١	٦,٣٦٧,٠٧٨		إجمالي صافي الأصول
٥,٨٧٤,٨٤٠	١٣,٠٩٣,٠٠٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أنشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٣,٤٠٠	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٠٥٠,٠٠٥	١٨٩,١٦٨	-	-	١٨٩,١٦٨	التبرعات النقدية
١,٠٢٤,٢٨٨	١,٣٤٣,٢٧٧	١,٣٤٣,٢٧٧	-	-	إيرادات الأوقاف
٢٩٥,٣٢٧	٢٧٧,١٨٤	-	٢٧٧,١٨٤	-	تبرعات الزكاة
٧٣١,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٨ الإعانات الحكومية
٢,٣٧٩,٨٧٣	٢,٦١١,٠٢٠	-	٢,٦١١,٠٢٠	-	٩ إيرادات الأنشطة
-	١٢٠,٥٦٢	-	-	١٢٠,٥٦٢	إيرادات أخرى
٥,٤٨٤,٣٩٣	٤,٧٩٩,٢١١	١,٣٤٣,٢٧٧	٣,١٣٨,٢٠٤	٣١٧,٧٣٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(٢٣٧,٥٠٠)	(٣١,٥٠٠)	-	(٣١,٥٠٠)	-	مساعادات الزكاة
(٥٦٧,١٤٠)	(١٠٢,٥٠٠)	-	-	(١٠٢,٥٠٠)	المساعدات النقدية
(١٥٢,٦١٠)	(١١٨,١٢٤)	-	-	(١١٨,١٢٤)	المساعدات العينية
(٢,٢٠٨,١١٤)	(٢,٤٨٩,١٥١)	-	(٢,٤٨٩,١٥١)	-	١٠ مصروفات الأنشطة
(٧١٧)	-	-	-	-	مصروفات الأوقاف
(٧٤٤,٢٢٣)	(١,٠٢٥,٦٩٩)	-	-	(١,٠٢٥,٦٩٩)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٩١٠,٣٠٤)	(٣,٧٦٦,٩٧٤)	-	(٢,٥٢٠,٦٥١)	(١,٢٤٦,٣٢٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٥٧٤,٠٨٩	١,٠٣٢,٢٣٧	١,٣٤٣,٢٧٧	٦١٧,٥٥٣	(٩٢٨,٥٩٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٧٦٠,٧٥٢	٥,٣٣٤,٨٤١	٢,٤٦٠,٥١٩	٢,٢٦١,٥٠٠	٦١٢,٨٢٢	صافي الأصول في بداية السنة
٥,٣٣٤,٨٤١	٦,٣٦٧,٠٧٨	٣,٨٠٣,٧٩٦	٢,٨٧٩,٠٥٣	(٣١٥,٧٧١)	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٧٤,٠٨٩	١,٠٣٢,٢٣٧	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣١,٣٣٩	٣٢,٦٩٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٨٩٩	١١,٦٦٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٩٩٧	١١,١٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٦٣٦,٣٢٤	١,٠٨٧,٧٢٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٧,١١٧	(١,٦٥٣,٥٢٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٠	٤,٦٧٤,٨٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٨٣,٦٤١	٤,١٠٨,٩٩٣	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٩٨٥,٠٠٠)	الاستثمارات العقارية
(٢٨,٢٩٦)	(٤,٢٤٨,٤٣٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٨٥٠)	-	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(١,٣٤٥,٢٧٤)	٤,١٤٦,٤٣٧	استبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٣٨٧,٤٢٠)	(٦,٠٨٦,٩٩٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٧٩٦,٢٢١	(٤٧٨,٠٠٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٠١,٠٧٣	١,٢٩٧,٢٩٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٩٧,٢٩٤	٨١٩,٢٨٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية النايبية الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٧) بتاريخ ١٢/٧/٢٠١٤ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي النايبية بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد، يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكتشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

* الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- * يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - الإستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

إستثمارات عقارية وقيمة
الإجمالي

٤ - ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	المباني
٢٠١٨م	٢٨٣,٤٦٨	٦٨,٥٣٥	٥٧,٥٠٠	-
-	١٥٧,٩٣٣	-	-	٤,٢٣٦,٤٣٧
-	١١,٩٩٨	-	-	٤,٢٣٦,٤٣٧
٢٠١٩م	١١٠,٨٨٢	٤١,٤٧٣	٣٦,٨٤٨	-
٣٢,٦٩٠	٢٢,٢١١	٦,٠٧٧	٤,٤٠٢	-
٢٢١,٨٩٣	١٣٣,٠٩٣	٤٧,٥٥٠	٤١,٢٥٠	-
٤,٣١٠,٠١٠	٣٦,٨٣٨	٢٠,٩٨٥	١٥,٧٥٠	٤,٢٣٦,٤٣٧
٩٤,٢٦٥	٤٧,٥٥١	٢٧,٠٦٢	٢٠,١٥٢	-

٥ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

قروض قصيرة الأجل لصالح الوقف الخيري

ذمم دائنة أخرى

إشتراقات مقدمة

الإجمالي

٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٣١,٥٠٠	-
٧٣١,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

إعانة الوزارة للدعم التشغيلي

الإجمالي

٩ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢٤,٠٥٧	٢٣,٦٠٠
-	٥,٠٠٠
-	١٣٨,٩٢٩
-	١٠٠,٠٠٠
١,٢٣٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
-	٢٥٠,٠٠٠
٨,٠٠١	٦,٩١٧
٤,١٠٣	٧,٤٤٢
٩٣,٦٣٨	٧٦,٨٣٢
-	٥٠٠,٠٠٠
٦٥٦,٩٢٠	٧٧,٣٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٥٤٥,٠٠٠
١٥٦,١٥٤	-
٤٠,٠٠٠	-
١١٠,٠٠٠	-
٤٥,٠٠٠	-
١٢,٠٠٠	-
٢,٣٧٩,٨٧٣	٢,٦١١,٠٢٠

إيرادات السلة الغذائية

إيرادات أنشطة طلابية

إيرادات برامج موسمية

إيرادات تسديد فواتير الكهرباء

إيرادات سداد ديون متعثرة

إيرادات صدقة جارية

إيرادات كفارات يمين

إيرادات كفارة صيام

إيرادات كفالات أيتام

إيرادات كفالة أسرة محتاجة

إيرادات لجنة الرعاية الخاصة

إيرادات مساهمة لشراء مقر جديد للجمعية

إيرادات مشروع تسديد الإيجارات

إيرادات إفطار صائم

إيرادات الشتاء الدافي

إيرادات ترميم المنازل

إيرادات بيع الملابس المستعملة

إيرادات المساهمة في شراء سيارة

الإجمالي

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٥٢,٢٨٤	١٣٨,٨٨٢	مصروفات إفطار صائم
-	٤٥,٠٠٠	مصروفات السلة الغذائية
-	٥٤٥,٠٠٠	مصروفات سداد إيجارات
١,٢٣٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	مصروفات سداد ديون متعثرة
-	١٠٠,٠٠٠	مصروفات سداد فواتير كهرباء
-	٤٦,٢٠٠	مصروفات كسوة عيد
-	٩,٢٣٥	مصروفات كفارة صيام
-	١١,٩٣٤	مصروفات كفارة يمين
١٠١,٠٠٠	٨٥,٥٠٠	مصروفات كفالات أيتام
-	٣٧٨,٥٠٠	مصروفات كفالة أسرة محتاجة
٦١٤,٨٣٠	١١,٠٠٠	مصروفات لجنة الرعاية الخاصة
-	٣٠,٤٠٠	مصروفات مساعدات طلاب
١١٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٠٠	مصروفات المرافق العامة
٢,٢٠٨,١١٤	٢,٤٨٩,١٥١	الإجمالي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤٣٧,٥١٧	٥١٦,٤١٨	الرواتب وما في حكمها
٨,٩٣٨	١١,٢٨٣	التأمينات الاجتماعية
١٦,٠٩٧	٦٢,٩٩٢	التأمين الطبي
٣,١٢٠	١,٦٢٢	المحروقات ومصروفات السيارات
١٨,٧٦٣	٢٤,٤٤٧	كهرباء ومياه وغاز
١٩,٠٦٥	٢١,٦٩٦	بريد وهاتف وإنترنت
٥٢,٣٨٠	٦١,٨٠٠	إيجارات
١٧,٢٠٢	١٨,٨٦١	صيانة وإصلاح
٣,٩٤٥	-	أجور أعمال خارجية
٣,٦٢٧	-	دعاية وإعلان
١٨,٩١٨	٢٣,٠٧٧	ضيافة ونظافة
١٩,٦٣٩	١٥,٠٠١	قرطاسية ومطبوعات
٣٦,٦٢٧	-	رسوم وإشتراكات
١٣	١٢,٧٠٢	أخرى متنوعة
٢٦,١٣٦	١,٦٢٤	مصاريف سفر وإنقالات
٩,٩٩٧	١١,١٢٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٣,٥٩٣	مصروفات حكومية
-	١٦٥,١٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
٣١,٣٤٠	٣٢,٦٩٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٨٩٩	١١,٦٦٧	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧٤٤,٢٢٣	١,٠٢٥,٦٩٩	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.