

جمعية النابية الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)  
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### 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 وآداب 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 للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 عالٍ 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 خلصنا 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.

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

رياض بن بليهد  
(محاسب قاتوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٢٩ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١ م



٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨١٩,٢٨٩	١٩٣,٩٩٩		النقد وما في حكمه
١,٩٦٦,٣١٠	١,٩٣٤,٩٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٨٥,٥٩٩	٢,١٢٨,٨٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٢٩٥,٠١٠	٩,٧٥٩,٤٨٤	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٢,٣٩٤	١,٠٨٢	٤	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٠,٣٠٧,٤٠٤	٩,٧٦٠,٥٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٠٩٣,٠٠٣	١١,٨٨٩,٤٦٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٤٨٥,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٨٥,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,١٩٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل (محفظة إقراضية)
٥٠,٩٢٥	٦٥,٧١٠	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٤٠,٩٢٥	٢,٠٦٥,٧١٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
( ٣١٥,٧٧١)	( ٨٤١,٢٨٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٧٩,٠٥٣	٤,٢٢٤,٨٩٢		صافي الأصول المقيدة
٣,٨٠٣,٧٩٦	٤,٦٢٠,١٤٨		صافي أصول الأوقاف
٦,٣٦٧,٠٧٨	٨,٠٠٣,٧٥٥		إجمالي صافي الأصول
١٣,٠٩٣,٠٠٣	١١,٨٨٩,٤٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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



جمعية التابية الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مترجة بالريال السعودي

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	أنشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٨,٠٠٠	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	إشتر اكات الأعضاء
١٨٩,١٦٨	٣٥٥,١٩٦	-	-	٣٥٥,١٩٦	التبرعت النقدية
١,٣٤٣,٢٧٧	١,٣٨٧,٧٢٠	١,٣٨٧,٧٢٠	-	-	إيرادات الأوقاف
٢٧٧,١٨٤	٦٢٢,١٩٨	-	٦٢٢,١٩٨	-	تبرعات الزكاة
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	الإعانات الحكومية
٢,٦١١,٠٢٠	٢,٦٩٨,٩٣٧	-	٢,٦٩٨,٩٣٧	-	٧ إيرادات الأنشطة
١٢٠,٥٦٢	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٤,٧٩٩,٢١١	٥,٠٦٩,٤٥١	١,٣٨٧,٧٢٠	٣,٣٢١,١٣٥	٣٦٠,٥٩٦	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
(٣١,٥٠٠)	(٢٠٤,٠٠٦)	-	(٢٠٤,٠٠٦)	-	مساعادات الزكاة
(١٠٢,٥٠٠)	(٤٧,٧٠٠)	-	-	(٤٧,٧٠٠)	المساعدات النقدية
(١١٨,١٢٤)	-	-	-	-	المساعدات العينية
(٢,٤٨٩,١٥١)	(١,٧٧١,٢٩٠)	-	(١,٧٧١,٢٩٠)	-	٨ مصروفات الأنشطة
-	(٦٠,٢٩٦)	(٦٠,٢٩٦)	-	-	مصروفات الأوقاف
(٩٨١,٣٤٢)	(٧٩٥,٨٨٣)	-	-	(٧٩٥,٨٨٣)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢,٦٩٠)	(٥٤٢,٢٨٧)	(٥١١,٠٧٢)	-	(٣١,٢١٥)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٦٦٧)	(١١,٣١٢)	-	-	(١١,٣١٢)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣,٧٦٦,٩٧٤)	(٣,٤٣٢,٧٧٤)	(٥٧١,٣٦٨)	(١,٩٧٥,٢٩٦)	(٨٨٦,١١٠)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١,٠٣٢,٢٣٧	١,٦٣٦,٦٧٧	٨١٦,٣٥٢	١,٣٤٥,٨٣٩	(٥٢٥,٥١٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٣٣٤,٨٤١	٦,٣٦٧,٠٧٨	٣,٨٠٣,٧٩٦	٢,٨٧٩,٠٥٣	(٣١٥,٧٧١)	صافي الأصول في بداية السنة
٦,٣٦٧,٠٧٨	٨,٠٠٣,٧٥٥	٤,٦٢٠,١٤٨	٤,٢٢٤,٨٩٢	(٨٤١,٢٨٥)	صافي الأصول في نهاية السنة



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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٣٢,٢٣٧	١,٦٣٦,٦٧٧	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٢,٦٩٠	٥٤٢,٢٨٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٦٦٧	١١,٣١٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١,١٢٦	١٤,٧٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٨٧,٧٢٠	٢,٢٠٥,٠٦١	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
( ١,٦٥٣,٥٢٧)	٣١,٤١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٦٧٤,٨٠٠	( ٢,٦٦٥,٠٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٠٨,٩٩٣	( ٤٢٨,٥٢٩)	صافي التدفق النقدي ( المستخدم في ) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ٥,٩٨٥,٠٠٠)	-	الإستثمارات العقارية
( ٤,٢٤٨,٤٣٥)	( ٦,٧٦١)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٤٦,٤٣٧	-	استبعايدات مشروعات تحت التنفيذ
( ٦,٠٨٦,٩٩٨)	( ٦,٧٦١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٠٠,٠٠٠	( ١٩٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل (محفظة إقراضية)
١,٥٠٠,٠٠٠	( ١٩٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
( ٤٧٨,٠٠٥)	( ٦٢٥,٢٩٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٢٩٧,٢٩٤	٨١٩,٢٨٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨١٩,٢٨٩	١٩٣,٩٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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



## ١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية النابية الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٧) بتاريخ ١٤٣٠/٧/١٢ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي النابية بالمنطقة الشرقية.

## أهداف الجمعية

- تمثل 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 كمعونة 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 للمراجعين والمحاسبين.

## 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 للمراجعين والمحاسبين، 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.

تم 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 تتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسلة 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:

مباني الأوقاف	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%





**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "نعم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانغ أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد، يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة 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 المكشوف 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 الداخلي 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 محدودة 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 والزكوات 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.



جمعية النابية الخيرية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفحي  
 يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	المباني	مبني الأوقف
١٠,٥١٦,٩٠٣	١٦٩,٩٣١	٦٨,٥٣٥	٥٧,٠٠٠	١٠,٢٢١,٤٣٧
٦,٧٦١	٦,٧٦١	-	-	-
١٠,٥٢٣,٦٦٤	١٧٦,٦٩٢	٦٨,٥٣٥	٥٧,٠٠٠	١٠,٢٢١,٤٣٧
٢٣١,٨٩٣	١٣٣,٠٩٣	٤٧,٥٥٠	٤١,٣٥٠	-
٥٤٢,٢٨٧	٢٠,٦٠٣	٦,٢١٢	٤,٤٠٠	٥١١,٠٧٢
٧٦٤,١٨٠	١٥٣,٦٩٦	٥٣,٧٦٢	٤٥,٦٥٠	٥١١,٠٧٢
٩,٧٥٩,٤٨٤	٢٢,٩٩٦	١٤,٧٧٣	١١,٣٥٠	٩,٧١٠,٣٦٥
١٠,٢٩٥,٠١٠	٣٦,٨٣٨	٢٠,٩٨٥	١٥,٧٥٠	١٠,٢٢١,٤٣٧

التكلفة  
 كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
 إضافات  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مجمع الاستهلاك  
 كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
 استهلاك السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



## ٤ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

## التكلفة

كما في ١ يناير

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٠٤,٣٥٠	١٠٤,٣٥٠
١٠٤,٣٥٠	١٠٤,٣٥٠

## مجمع الإطفاء

كما في ١ يناير

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٨٠,٢٨٩	٩١,٩٥٦
١١,٦٦٧	١١,٣١٢
٩١,٩٥٦	١٠٣,٢٦٨
١٢,٣٩٤	١,٠٨٢

## ٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

نم دائنة أخرى

قروض قصيرة الأجل

الإجمالي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤,٤٨٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
-	١,٨١٠,٠٠٠
٤,٤٨٥,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠

## ٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٣٩,٧٩٩	٥٠,٩٢٥
١١,١٢٦	١٤,٧٨٥
٥٠,٩٢٥	٦٥,٧١٠

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 اكترواري.



## ٧ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٣,٦٠٠	١٤٥,٩٧٠	إيرادات السلة الغذائية
١٣٨,٩٢٩	١٤١,١٨٤	إيرادات إفطار صائم
٨٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات سداد ديون متعثرة
٦,٩١٧	١٢,١٩٢	إيرادات كفارات يمين
٧,٤٤٢	١٥,٤٧٠	إيرادات كفارة صيام
٧٦,٨٣٢	١٤٧,٩٠٣	إيرادات كفالات أيتام
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات كفالة أسرة محتاجة
٧٧,٣٠٠	١١٨,٠٠٠	إيرادات لجنة الرعاية الخاصة
٥٤٥,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	إيرادات مشروع تسديد الإيجارات
-	٣,٦٣٠	إيرادات الشتاء الدافي
-	٣٨,٨٦٣	إيرادات العناية بالمساجد
-	٣٠,٠٠٠	إيرادات أجهزة كهربائية
-	٢٥,٧٢٥	إيرادات مشروع الأضاحي
٤٠,٠٠٠	-	إيرادات مساهمة لشراء مقر جديد للجمعية
٥,٠٠٠	-	إيرادات أنشطة طلابية
١٠٠,٠٠٠	-	إيرادات تسديد فواتير الكهرباء
٢٥٠,٠٠٠	-	إيرادات صدقة جارية
٢,٦١١,٠٢٠	٢,٦٩٨,٩٣٧	الإجمالي



٨ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٣٨,٨٨٢	١٢٩,٤٨٨	مصروفات إقطار صائم
٤٥,٠٠٠	١٠٠,٥٦٨	مصروفات المسلة الغذائية
٨٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مصروفات سداد ديون متعثرة
١٠٠,٠٠٠	٢٨,٨٤٧	مصروفات سداد فواتير كهرباء
٨٥,٥٠٠	١٤٥,٣٠٠	مصروفات كفالات أيتام
٣٧٨,٥٠٠	٥٨٨,٤٠٠	مصروفات كفالة أسرة محتاجة
١١,٠٠٠	٣٩,٧٧٥	مصروفات لجنة الرعاية الخاصة
٥٤٥,٠٠٠	٥٩,١٠٠	مساعدات سداد إيجارات
-	١٥,٦٠٥	مساعدات أجهزة كهربائية
-	٣,٩٩٠	مساعدات أطفالنا بالعيد
-	٤٢,٤٨٥	مساعدات زكاة الفطر
-	٣٩,٠٧٣	مساعدات العناية بالمساجد
-	١,٢٤٩	مساعدات مطبوعات إرشادية في الأماكن العامة
-	٢٤,٦٢٠	مساعدات مشروع الأضاحي
-	٥٢,٧٩٠	مصروفات حملة على النشاط
٣٠,٤٠٠	-	مصروفات مساعدات طلاب
٢٤٧,٥٠٠	-	مصروفات المرافق العامة
٤٦,٢٠٠	-	مصروفات كسوة عيد
٩,٢٣٥	-	مصروفات كفارة صيام
١١,٩٣٤	-	مصروفات كفارة يمين
٢,٤٨٩,١٥١	١,٧٧١,٢٩٠	الإجمالي



## ٩ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥١٦,٤١٨	٤٨٤,٧٣٥	الرواتب وما في حكمها
١١,٢٨٣	١١,٨٧٨	التأمينات الإجتماعية
٦٢,٩٩٢	٧٢,٤٠٠	التأمين الطبي
١,٦٢٢	٢,٥٦٢	المحروقات ومصروفات السيارات
٢٤,٤٤٧	٢١,٧٥١	كهرباء ومياه وغاز
٢١,٦٩٦	٢٤,٩٤٦	بريد وهاتف وإنترنت
٦١,٨٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١٨,٨٦١	١٥,٠٧١	صيانة وإصلاح
-	٣,١٨٣	دعاية وإعلان
٢٣,٠٧٧	٢٥,٩٩١	ضيافة ونظافة
١٥,٠٠١	١٤,١٨٣	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٧٠٢	٢,٠٨١	أخرى متنوعة
١,٦٢٤	١٦٥	مصاريف سفر وإنتقالات
١١,١٢٦	١٤,٧٨٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٥٩٣	٣٣,٢٥٤	مصروفات حكومية
١٦٥,١٠٠	٨,٨٩٨	تكاليف مهنية وإستشارات
٩٨١,٣٤٢	٧٩٥,٨٨٣	الإجمالي



## ١٠ - 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 ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

## مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير 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 .

## ١١ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١م.

## ١٢ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

