

جمعية النابفة الخرفة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربف برقم (٥٠٧)

الناففة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرفر مراجع الحسابات المستقل

كما فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٥م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٢٠_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية النابية الخيرية

النابية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية النابية الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية النابية الخيرية - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١,٩١٢,٧٧٢	٢,٨٧٠,٧٢٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٢٧,٩٣٤	٨٢٠,٨٤٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٤٠,٧٠٦	٣,٦٩١,٥٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢,١٢٥,٠٦٧	١,٩٦٥,١٥٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي
٧,٦٦٦,٠٧٨	٧,١٦٨,٥٨٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف) - بالصافي
٥,٥٤٧	.	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩,٧٩٦,٦٩٢	٩,١٣٣,٧٣٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٨٣٧,٣٩٨	١٢,٨٢٥,٣٠٠		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٦٢,٩١٧	٦٩,٩٨٤	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(١٠)	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٣٦٢,٩١٧	٤١٩,٩٨٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١٠)	الجزء الغير متداول من قروض طويل الأجل
١٦١,٠٧٦	١٩١,٣٦٤	(١١)	التزام منافع محددة للموظفين
٩٦١,٠٧٦	٥٩١,٣٦٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٢٣,٩٩٣	١,٠١١,٣٤٨		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول :</u>
٦٣١,٣٠٧	(٤٧٣,٤٨٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٩٣٩,٧٢٧	٧,٩١١,٥٩٤		صافي الأصول المقيدة
٣,٩٤٢,٣٧١	٤,٣٧٥,٨٣٨		صافي أصول الأوقاف
١١,٥١٣,٤٠٥	١١,٨١٣,٩٥٢		إجمالي صافي الأصول
١٢,٨٣٧,٣٩٨	١٢,٨٢٥,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أنشطة أوقاف ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
					بنود الدخل:
٢٥٥,٠٠١	١٤٢,٨٧٢	.	.	١٤٢,٨٧٢	(١٢) التبرعات النقدية
١٤٠,٨٦٧	٢٢٨,٩٨٥	٢٢٨,٩٨٥	.	.	تبرعات شراء وبناء أوقاف
٩٦٥,٢٥٤	٥١٦,٦٩٥	.	٥١٦,٦٩٥	.	تبرعات الزكاة
٢٩٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	.	(١٣) دعم منصة إحسان
١,٢٠٠	٩,٨٠٠	.	.	٩,٨٠٠	إشتركات الأعضاء
.	إعانات ومنح حكومية
٤٩٧,٣٥٠	٩٢٣,٨٤٣	٩٢٣,٨٤٣	.	.	إيرادات إيجارات الأوقاف
١,٤٠١,٦٧٣	٢,٠١٠,٧٥٢	.	٢,٠١٠,٧٥٢	.	(١٤) إيرادات الأنشطة
٢,٨٠٠	٤,٨٩٧	.	.	٤,٨٩٧	إيرادات أخرى
٣,٥٥٩,١٤٥	٣,٩٠٧,٨٤٤	١,١٥٢,٨٢٨	٢,٥٩٧,٤٤٧	١٥٧,٥٦٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات:
(٢٦٠,١٤٢)	(٣٢٤,٩٩٧)	.	(٣٢٤,٩٩٧)	.	(١٥) مصروفات الزكاة
(٢,٠٦٦,٩١٤)	(١,٨٦٦,٢٩٧)	.	(١,٣٠٠,٥٨٣)	(٥٦٥,٧١٤)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤١٩,٩٩٩)	(٤٩٨,٤١٦)	.	.	(٤٩٨,٤١٦)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(٤٤١,٢٧٤)	(٢٠٦,٧٨٠)	(٢٠٦,٧٨٠)	.	.	(١٨) مصروفات الأوقاف
(١٨٢,٨٦٠)	(١٨٣,٨٧٩)	.	.	(١٨٣,٨٧٩)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥١١,٠٧٢)	(٥١٢,٥٨١)	(٥١٢,٥٨١)	.	.	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)
(٩,٢١٧)	(٥,٥٤٧)	.	.	(٥,٥٤٧)	(٨) إطفاء الأصول غير الملموسة
.	(٨,٨٠٠)	.	.	(٨,٨٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٣,٨٩١,٤٧٨)	(٣,٦٠٧,٢٩٧)	(٧١٩,٣٦١)	(١,٦٢٥,٥٨٠)	(١,٢٦٢,٣٥٦)	إجمالي المصروفات
(٣٣٢,٣٣٣)	٣٠٠,٥٤٧	٤٣٣,٤٦٧	٩٧١,٨٦٧	(١,١٠٤,٧٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	٣٠٠,٥٤٧	(٣٣٢,٣٣٣)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٣٠,٢٨٨	٣٣,٢٨٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٨٣,٨٧٩	١٨٢,٨٦٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)	٥١٢,٥٨١	٥١١,٠٧٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	٥,٥٤٧	٩,٢١٧
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	١,٠٣٢,٨٤٢	٤٠٤,١٠٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٠٧,٠٩٤	٢٢٠,٦٢٧
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٠٦٧	٧,٩١٣
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	١,٣٤٧,٠٠٣	٦٣٢,٦٤٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٢٣,٩٦٥)	(٢٤,٥٧٨)
إضافات ممتلكات ومعدات (اوقاف)	(١٥,٠٨٧)	.
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٣٩,٠٥٢)	(٢٤,٥٧٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
قروض طويلة الأجل	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
قروض قصيرة الاجل	٥٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	(٣٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	٩٥٧,٩٥١	(٤١,٩٣٤)
رصيد النقدية أول السنة	١,٩١٢,٧٧٢	١,٩٥٤,٧٠٦
رصيد النقدية آخر السنة	٢,٨٧٠,٧٢٣	١,٩١٢,٧٧٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية النابذة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١,٨٤٥,٧٣٨	٤,٢٥٦,٥٠٠	٦,٠٦٣,٥٣٩	١,٥٢٥,٦٩٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
(٣٣٢,٣٣٣)	(٣١٤,١٢٩)	٨٧٦,١٨٨	(٨٩٤,٣٩٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٥١٣,٤٠٥	٣,٩٤٢,٣٧١	٦,٩٣٩,٧٢٧	٦٣١,٣٠٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١١,٥١٣,٤٠٥	٣,٩٤٢,٣٧١	٦,٩٣٩,٧٢٧	٦٣١,٣٠٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة في قائمة الأنشطة
٣٠٠,٥٤٧	٤٣٣,٤٦٧	٩٧١,٨٦٧	(١,١٠٤,٧٨٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٨١٣,٩٥٢	٤,٣٧٥,٨٣٨	٧,٩١١,٥٩٤	(٤٧٣,٤٨٠)	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية النابية الخيرية، هي جمعية مسجلة بموجب ترخيص صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧) بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٧/٠٥م، ويقع مقرها الرئيسي في النابية بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وكسوة العيد وكفالة الأيتام
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- صرف المساعدات الطارئة لمن يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعان الزواج وتحسين المساكن.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية، وتقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

٣. العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة

استعمال الأحكام والتقدير:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراسات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه

النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية:

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المضافة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخزون السلعي

- أ. المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- ب. المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة – إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٥%	أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
السيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%

تتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات

استثمارية، يتم تصنيفها على انها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

الديون المشكوك في تحصيلها

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمال عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة، وتعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة، وتعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع اقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن اعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ويتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي، يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها

مصرفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقى من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصرفات:

يتم اثبات المصرفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصرفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصرفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصرفات وتتنوع المصرفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصرفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصرفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصرفات إدارية ذات صلة بوحدات وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة غير معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقود وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١,٠٦٧,٢٨٩	٢٩٤,٨٩٧	مصرف الراجحي حساب جاري
١١,٣٨٩	٢٤٠,٣٧٤	مصرف الراجحي حساب الوقف الخيري
٢,١٧١	٢٠,٤١١	مصرف الراجحي حساب التمويل التنموي
٤٨,١٣١	٢٢,٠٣٧	مصرف الإنماء
٢٨٣,٧٩١	٥٤٢,١٤١	بنك البلاد
٥٠٠,٠٠١	١,٧٥٠,٠٠٠	بنك الراجحي - زكاة
.	٨٦٣	بنك الراجحي - حساب الرواتب
<u>١,٩١٢,٧٧٢</u>	<u>٢,٨٧٠,٧٢٣</u>	الإجمالي

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١,٠٥١,٨٧٢	٧٢٨,٠٠٤	قروض بنك التنمية الاجتماعية
٦٥,٥٥٠	٦٥,٥٥٠	قروض التمويل التنموي
(٦٥,٥٥٠)	(٦٥,٥٥٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦,١٤٩	٤٠,٩٤٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٩,٩١٣	٥١,٨٩٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>١,١٢٧,٩٣٤</u>	<u>٨٢٠,٨٤٠</u>	الإجمالي

حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية في عام ٢٠١٨ م لتمويل المستفيدين من خدمات الجمعية والتي تنطبق عليهم شروط الإقراض ويتم تحصيل السدادات واقساط القروض خلال السنة.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي

التكلفة:	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات وأجهزة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٣١٠,٠٠٠	١٠٨,٦١٣	٩٧,٥٦٧	٣٩٧,٠٢٧	٢,٩١٣,٢٠٧
إضافات	-	-	١٠,٠٤٠	١٣,٩٢٥	٢٣,٩٦٥
إستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٣١٠,٠٠٠	١٠٨,٦١٣	١٠٧,٦٠٧	٤١٠,٩٥٢	٢,٩٣٧,١٧٢
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٦٠,٩٣٨	٦٨,٩٤٥	٨٠,٦٢٢	٢٧٧,٦٣٥	٧٨٨,١٤٠
إضافات	١١٥,٥٠٠	١٧,٣٢٣	٤,٩٢٨	٤٦,١٢٨	١٨٣,٨٧٩
إستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٧٦,٤٣٨	٨٦,٢٦٨	٨٥,٥٥٠	٣٢٣,٧٦٣	٩٧٢,٠١٩
صافي القيمة الدفترية:					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٨٣٣,٥٦٢	٢٢,٣٤٥	٢٢,٠٥٧	٨٧,١٨٩	١,٩٦٥,١٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٤٩,٠٦٢	٣٩,٦٦٨	١٦,٩٤٥	١١٩,٣٩٢	٢,١٢٥,٠٦٧

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف) - بالصافي

المباني	أجهزة وآلات ومعدات	الإجمالي	التكلفة:
١٠,٢٢١,٤٣٧	-	١٠,٢٢١,٤٣٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	١٥,٠٨٧	١٥,٠٨٧	إضافات
-	-	-	استبعادات
١٠,٢٣٦,٥٢٤	١٥,٠٨٧	١٠,٢٣٦,٥٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٥٥,٣٥٩	-	٢,٥٥٥,٣٥٩	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٥١١,٠٧٢	١,٥٠٩	٥١٢,٥٨١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	إضافات
-	-	-	استبعادات
٣,٠٦٦,٤٣١	١,٥٠٩	٣,٠٦٧,٩٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,١٥٥,٠٠٦	١٣,٥٧٨	٧,١٦٨,٥٨٤	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٧,٦٦٦,٠٧٨	-	٧,٦٦٦,٠٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١٣٧,٣٥٠	١٣٧,٣٥٠	التكلفة في اول السنة
.	.	الاضافات خلال السنة
.	.	الاستيعادات خلال السنة
١٣٧,٣٥٠	١٣٧,٣٥٠	التكلفة في اخر السنة
		يخصم / الإطفاء:
١٢٢,٥٨٦	١٣١,٨٠٣	مجمع الاطفاء في اول السنة
٩,٢١٧	٥,٥٤٧	اطفاء السنة
(١٣١,٨٠٣)	(١٣٧٣٥٠)	مجمع الاطفاء في آخر السنة
٥,٥٤٧	.	الرصيد في آخر السنة

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٣٨,٩١٧	٥٢,٩٨٤	إيرادات مدفوعة مقدماً أوقاف
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تامينات مستردة
١٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٦٢,٩١٧	٦٩,٩٨٤	الإجمالي

(١٠) القروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

حصلت الجمعية على قرض من صندوق التنمية الاجتماعية عام ٢٠١٨ م بمبلغ إجمالي وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستحق السداد خلال مدة ٣٦ شهر وذلك بهدف تمويل المشاريع الصغيرة ومشاريع الاسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع الغير ربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق الرؤية ٢٠٣٠ م.

أبرمت الجمعية اتفاقية عقد تمويل مع صندوق التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠/٠٧/٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي وقدره ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمويل لمدة سبعة سنوات ونصف وفترة سماح مدتها ٦ أشهر ويستحق السداد على أقساط متساوية بعد ٨٤ قسط.

عقد إقراض لجمعية النابية الخيرية من وقف منافع (مقره الرياض- بموجب تصريح الهيئة العامة للأوقاف رقم ١٦٤٠) بتاريخ ٢٠٢٣ م بمبلغ إجمالي ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لإتمام بناء وقف الدمام الاستثماري التابع للجمعية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١,٧٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	رصيد القروض أول المدة
.	.	الإضافات على القروض خلال العام
(٦٥٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)	المسدد من القروض خلال العام
١,١٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الإجمالي

وقد تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التزام منافع محددة للموظفين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢٧,٧٨٨	١٦١,٠٧٦
٣٣,٢٨٨	٣٠,٢٨٨
.	.
١٦١,٠٧٦	١٩١,٣٦٤

البيان
رصيد المخصص أول السنة
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد آخر السنة

(١٢) التبرعات النقدية			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٥٥,٠٠١	١٤٢,٨٧٢	.	١٤٢,٨٧٢
٢٥٥,٠٠١	١٤٢,٨٧٢	.	١٤٢,٨٧٢

تبرعات نقدية عامة
الإجمالي

(١٣) دعم منصة إحسان			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.
.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	.	.	.
٢٥,٠٠٠	.	.	.
٢٠,٠٠٠	.	.	.
١٥٠,٠٠٠	.	.	.
٢٩٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	.

مشروع السلال الغذائية
مشروع التدريب والتأهيل
مشروع تفريج كربة
مشروع الصيف البارد
مساهمة في تأثيث صالة التدريب والتأهيل (مصاريف)
مشروع كسوة الشتاء

(١٤) إيرادات الأنشطة			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١,٠٥٣,٥٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	.
١٩٦,٩٤٣	٧١,٤٩٥	٧١,٤٩٥	.
٦٣,٠٠٠	٢٥٥,٧٥٠	٢٥٥,٧٥٠	.
٤٧,٥٣٧	٥٩,١٦٥	٥٩,١٦٥	.
١٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	.
٨,٠٠٠	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	.
٧,٠٧٥	٧,٨٩٤	٧,٨٩٤	.
٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	.
٦,٠٢٣	٥,٢٣١	٥,٢٣١	.
.	٢٥٩,٦٥٠	٢٥٩,٦٥٠	.
.	٢١٦,١٧٧	٢١٦,١٧٧	.
.	١,١٥٨	١,١٥٨	.
.	٧١,٩٨٢	٧١,٩٨٢	.
١,٥٠٠	.	.	.
١,٤٠١,٦٧٣	٢,٠١٠,٧٥٢	٢,٠١٠,٧٥٢	.

كفالة أسر محتاجة
برامج موسمية - إفطار صائم
السللة الغذائية
إيرادات كافل اليتيم
مشروع الحقبة المدرسية
برامج موسمية - الشتاء الدافئ
كفارات يمين
كسوة العيد
كفارات صيام
مساعادات شراء منزل لمستفيد
مشروع رعاية الأيتام
مشروع الأجهزة الكهربائية
مشروع التسويق الرقمي
برامج موسمية - عقيقة
الإجمالي

(١٥) مصروفات الزكاة			
البيان			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٩٦,٦٤٢	٢٠٤,٩٨٠	٢٠٤,٩٨٠	.
٣٢,٥٠٠	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	.
٢٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	.
٦,٠٠٠	٢٥,٠١٧	٢٥,٠١٧	.
.	٤٣,٢٠٠	٤٣,٢٠٠	.
٢٦٠,١٤٢	٣٢٤,٩٩٧	٣٢٤,٩٩٧	.

سداد فواتير كهرباء
مساعدة طارئة
مساعدة زواج
مساعدة عامة
تسديد إيجار
الإجمالي

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	البيان
٧١١,٦٠٠	٦٦٥,٤٠٠	٦٦٥,٤٠٠	.	كفالة الأسر والدعاة
٤١٤,٩٠٣	٤٣٩,٥٧٤	.	٤٣٩,٥٧٤	خدمات المستفيدين
٢١,٧٠٠	.	.	.	سداد ايجارات
٢٧,٣٧٤	.	.	.	مساعدات أجهزة كهربائية
٧٧,٧٢٢	٣٢,٩٥٠	٣٢,٩٥٠	.	مشروع تفريغ كربة
١٩٥,٧١٦	٧٠,١٩٠	٧٠,١٩٠	.	برامج موسمية - إفطار صائم
٢١٠,٠٠٠	١١٧,٨٢٦	١١٧,٨٢٦	.	السلة الغذائية
٣٢,٦٨٧	٢٧,١٧٤	٢٧,١٧٤	.	برامج موسمية - الشتاء الدافئ
٥٤,٠٠٠	٦٠,٩٠٠	٦٠,٩٠٠	.	كفالة أيتام
١٣,٠٩٨	.	.	.	كفارة يمين
٢٧,٧٠٠	٢٤,٤٣٦	٢٤,٤٣٦	.	مشروع زكاة الفطر
.	٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠	.	مشروع تطبيق المصلى
.	٨١,٧٠٠	٨١,٧٠٠	.	مبادرة التأمين الطبي الشامل للأيتام
.	١٧,٣٩١	١٧,٣٩١	.	ورشة التدريب والتأهيل
.	٤٦,١١٦	٤٦,١١٦	.	مشروع التسويق الرقمي
١٠٦,٠١٤	١٠٣,٣٤٣	.	١٠٣,٣٤٣	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٤,٧٠٦	٦,٠٠٠	.	٦,٠٠٠	فرحة العيد
٩,٠٠٠	.	.	.	تجهيز مصلى العيد
٣,٦١٨	٩,٥٢٧	.	٩,٥٢٧	الاحتفال باليوم الوطني
١,٥٠٠	.	.	.	برامج موسمية - عقيقة
١٥٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	.	برامج موسمية - كسوة العيد
٢,٥٠٠	.	.	.	برامج موسمية - برنامج رمدي للكشف على العيون
٣,٠٧٦	٢٩١	.	٢٩١	حفل تخريج طلاب الثانوية
.	٦,٩٧٩	.	٦,٩٧٩	أخرى متنوعة
٢,٠٦٦,٩١٤	١,٨٦٦,٢٩٧	١,٣٠٠,٥٨٣	٥٦٥,٧١٤	الإجمالي

		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			البيان
١١٧,٢٥٧	١٥٢,١٨٩			رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٧,٨٦٤	٣٠,٤٧٢			تأمينات اجتماعية
٥٢,١٢٥	٦٧,٧٠٩			رسوم حكومية وإشتراكات
٢٧,٤١٠	٢٩,٤٧٤			كهرباء ومياه
٢٣,٧٦٣	١٧,٩٥٧			ضباية ونظافة
٤٦,٤٣٩	٣٠,٢٨٨			مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٤٢٥	٢٨,٧٢٨			مكتبية ومطبوعات
١٨,٤٢٣	١٥,٥٨٨			هاتف وبريد وانترنت
٢٦,٩٢٥	٢٢,٤٥٩			صيانة وإصلاح وترميم
١٨,٤٦١	٤٨,٨٨٠			تأمين طبي وعلاج
١٤,٩١٣	٢٨,٦٨١			تكاليف مهنية واستشارات
٨,٠٥٨	٧,٨٦٨			رسوم بنكية
١١,٩٢٢	١٤,٣٨٨			زيوت ومحروقات
٤,٣٤٢	٢,٢٥٠			دعاية وإعلان
٤,٦٧٢	١,٤٨٥			تأمين سيارات
٤١٩,٩٩٩	٤٩٨,٤١٦			الإجمالي

جمعية النابية الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات الأوقاف

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
٤,٨٥٠	١٣,٣٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٦٩٢	٦٩,٩٩٩	كهرباء ومياه
١,٢٠٠	١٢,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٤١١,٨٢٨	٩٣,٧٦٣	صيانة وإصلاح وترميم
٥	.	مكتبية ومطبوعات
.	٣,٤٦٧	ضيافة ونظافة
٢٠	١٤,٢٥١	رسوم واشتراكات
١,٦٧٩	.	دعاية وإعلان
<u>٤٤١,٢٧٤</u>	<u>٢٠٦,٧٨٠</u>	<u>الإجمالي</u>

١٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، والأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

جمعية النابية الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢١- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتنماشى مع عرض وتبويب أرقام وبنود السنة الحالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.