

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
محافظة ينبع - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية
المدنية المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نبط الخيرية- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي المتحفظ:

- نشير الى ما ورد في ايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية حيث لم نحصل على شهادات البنوك التي تتعامل معهم الجمعية.
- نشير الى ما ورد في ايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية حيث انه تم شراء سيارة (لنقل المياه) مواصفاتها اقل من المواصفات التي قدمت في الطلب الذي قدم لوزارة التنمية الاجتماعية والموارد البشرية.

لقد قمنا بالمراجعة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا

صفحة ٣/١ جمعية نبط الخيرية ٢٠٢١ م Ref. ٦-١-٠-٢-٢

أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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 تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ
الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)

صفحة ٣/٣ جمعية نبط الخيرية ٢٠٢١ م Ref. ٦-١-٠-٢-٢

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia

Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100

License 184/11/323 C.R 2050112079

info@bo-cpa.com

www.bo-cpa.com



جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠٧,٣٧٦	٤٩١,١٧٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٢٢,٣٧٦	٥٠١,١٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢١١,٠٩٢	١,٦٤٨,٠٩٢		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٢٧,٦٠٩	٣٧,٠٠٩	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٧,٦٠٩	٣٧,٠٠٩		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٤١١,٩٦٣	١,٥٠٣,٨٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧١,٥٢٠	١٠٧,٢١٣		صافي الأصول المقيدة
٢,١٨٣,٤٨٣	١,٦١١,٠٨٣		إجمالي صافي الأصول
٢,٢١١,٠٩٢	١,٦٤٨,٠٩٢		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
١,٨٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠		إشتراكات الأعضاء
٤٦٦,٢١١	٤٨,٦٠٩	-	٤٨,٦٠٩	(٨)	التبرعات النقدية
١,٥٨٨,٣٨٣	٧٥٥,٦٧٨	٢٦,٣٠٠	٧٢٩,٣٧٨	(٩)	التبرعات العينية
٦٠,٥٠٠	٢٥٧,٨٣٩	٢٥٧,٨٣٩	-	(١٠)	تبرعات الزكاة النقدية
٨١٨,٠٠٠	٧١,٨٩١	٧١,٨٩١	-	(١١)	الإعانات الحكومية
٢٩٤,٧٣٢	١,٠١٧,١٤٢	١,٠١٧,١٤٢	-	(١٢)	إيرادات أخرى
٣,٢٢٩,٦٢٦	٢,١٥٣,٥٥٩	١,٣٧٣,١٧٢	٧٨٠,٣٨٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢,٠٨٧,٥١٠	٢,٠٣٧,٤٧٩	٢,٠٣٧,٤٧٩	-	(١٣)	تكلفة الأنشطة
٤٤٨,٧٩١	٣٥٥,٦٥٢	-	٣٥٥,٦٥٢	(١٤)	المصروفات الإدارية والعمومية
٥٦,٥٥٧	٧٨,٣٢٩	-	٧٨,٣٢٩	(٥)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	(٦)	الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٢,٥٩٧,٨٥٨	٢,٤٧٦,٤٦٠	٢,٠٣٧,٤٧٩	٤٣٨,٩٨١		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٣١,٧٦٨	(٣٢٢,٩٠١)	(٦٦٤,٣٠٧)	٣٤١,٤٠٦		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	(٢٤٩,٤٩٩)	-	(٢٤٩,٤٩٩)		تسويات سنوات سابقة
٦٣١,٧٦٨	(٥٧٢,٤٠٠)	(٦٦٤,٣٠٧)	٩١,٩٠٧		صافي الأصول خلال السنة المعدل
١,٥٥١,٧١٥	٢,١٨٣,٤٨٣	٧٧١,٥٢٠	١,٤١١,٩٦٣		صافي الأصول بداية السنة
٢,١٨٣,٤٨٣	١,٦١١,٠٨٣	١٠٧,٢١٣	١,٥٠٣,٨٧٠		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٦٣١,٧٦٨	(٣٢٢,٩٠١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u> <u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٥٦,٥٥٧	٧٨,٣٢٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	١٠,٠٠٠	تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل :
٧,٩٩١	٩,٤٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٧٠١,٣١٦	(٢٢٠,١٧٢)	النقد من التشغيل
-	(١٠,٠٠٠)	تكلفة التمويل المدفوعة
-	(٢٤٩,٤٩٩)	تسويات علي صافي الأصول
٧٠١,٣١٦	(٤٧٩,٦٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١١٣,٠٠٠)	(٢٦٢,١٣١)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	إضافات على الأصول غير الملموسة
(١٣٣,٠٠٠)	(٢٦٢,١٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥٦٨,٣١٦	(٧٤١,٨٠٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٣٢٠,٤٠٠	١,٨٨٨,٧١٦	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية نبط الخيرية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٦٩٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٧/١٠/١٤٣٦ الموافق ٢/٨/٢٠١٥.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدات.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة
١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لايتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
تركيبات كهربائية	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

جمعية نبط الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.

جمعية نبط الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

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

- ١- الإيرادات والمصروفات 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

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

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	١ - ٤	٤ <u>النقد وما في حكمه</u>
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
٩٥١,٦٠٦	١١٩,٨٢٣		مصرف الراجحي (عام)
٥٨,٤٤٨	٨٩٨,٧١١		مصرف الراجحي (صدقات)
٨٧٨,٦٦٢	٩٣,٠٩١		مصرف الراجحي (سلال غذائية)
-	٣٥,٢٨٩		مصرف الراجحي زكاة
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤		المجموع

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	تركيبات كهربائية	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأراضي	
٣٣٣,٩٨٨	٤٤٦,٩٨٨	١٢,٦٣١	-	٣٦١,٢٥٠	١٣,١٠٧	٦٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١١٣,٠٠٠	٢٦٢,١٣١	-	٣٠,١٣١	٢٣٢,٠٠٠	-	-	الإضافات
٤٤٦,٩٨٨	٧٠٩,١١٩	١٢,٦٣١	٣٠,١٣١	٥٩٣,٢٥٠	١٣,١٠٧	٦٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٨٣,٠٥٥	١٣٩,٦١٢	٦,٤٧٧	-	١٢٧,٨٩١	٥,٢٤٤	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٥٦,٥٥٧	٧٨,٣٢٩	١,٨٩٥	٢,٨٧٣	٧٢,٢٥٠	١,٣١١	-	إستهلاك السنة
١٣٩,٦١٢	٢١٧,٩٤١	٨,٣٧٢	٢,٨٧٣	٢٠٠,١٤١	٦,٥٥٥	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٤٩١,١٧٨	٤,٢٥٩	٢٧,٢٥٨	٣٩٣,١٠٩	٦,٥٥٢	٦٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣٠٧,٣٧٦		٦,١٥٤	-	٢٣٣,٣٥٩	٧,٨٦٣	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية نبط الخيرية
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	-	الإضافات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء السنة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٪٢٠	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية نبط الخيرية
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٦١٨	٢٧,٦٠٩	رصيد أول العام
٧,٩٩١	٩,٤٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٢٧,٦٠٩	٣٧,٠٠٩	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٦٦,٢١١	٤٨,٦٠٩	-	٤٨,٦٠٩	تبرعات ومساعدات للأنشطة - نقدية
٤٦٦,٢١١	٤٨,٦٠٩	-	٤٨,٦٠٩	المجموع

٩ التبرعات العينية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٥٨٨,٣٨٣	٧٢٩,٣٧٨	-	٧٢٩,٣٧٨	تبرعات وهبات - عينية
-	٢٦,٣٠٠	٢٦,٣٠٠	-	تبرعات وهبات عينية - كسوة شتاء
١,٥٨٨,٣٨٣	٧٥٥,٦٧٨	٢٦,٣٠٠	٧٢٩,٣٧٨	المجموع

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦٠,٥٠٠	٢٥٧,٨٣٩	٢٥٧,٨٣٩	-	تبرعات ومساعدات الزكاة النقدية
٦٠,٥٠٠	٢٥٧,٨٣٩	٢٥٧,٨٣٩	-	المجموع

١١ الإعانات الحكومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨١٨,٠٠٠	٧١,٨٩١	٧١,٨٩١	-	مساعدات ومنح حكومية طارئة
٨١٨,٠٠٠	٧١,٨٩١	٧١,٨٩١	-	المجموع

١٢ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٣٠,١٩٢	٣٠,١٩٢	-	تبرعات وهبات السلة الغذائية
-	٢٢٩,٥٥٠	٢٢٩,٥٥٠	-	تبرعات وهبات مشروع السقيا
-	٣٥٧,١٠٠	٣٥٧,١٠٠	-	دعم منصة أحسان - برنامج السقيا
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان - لبرنامج تفريج كربة
-	٢٨٧,٠٠٠	٢٨٧,٠٠٠	-	تبرعات وهبات شراء أجهزة كهربائية
٢٩٤,٧٣٢	٦٣,٣٠٠	٦٣,٣٠٠	-	إيرادات أخرى
٢٩٤,٧٣٢	١,٠١٧,١٤٢	١,٠١٧,١٤٢	-	المجموع

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	
١٥,٠٠٠	١٧٨,٧٠٠	١٧٨,٧٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٨٣,٢٨٠	٥٠٠	٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة - كفالات
-	١,٠٩٠	١,٠٩٠	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات
١٠٥,٨٨٧	٤٥,٩٢٣	٤٥,٩٢٣	مصاريف برامج وانشطة : مشروع السقيا
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	شراء الأضاحي للمستفيدين
٢٢,٧٠٠	٢٦,٣٠٠	٢٦,٣٠٠	مصروفات عينية - كسوة شتاء
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصاريف دعم أحسان لتأمين السياره ورسوم المروريه
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات صحيه
-	٧٤,١٠٠	٧٤,١٠٠	مساعدات اسر محتاجه
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	كسوة العيد
-	٢٩١,١٠٠	٢٩١,١٠٠	مساعدات الأسر لشراء أجهزة كهربائية
-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	مساعدات تفريج الكرب
-	٧١,٤٩٠	٧١,٤٩٠	حوافز و مكافآت
٢١,٥٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مساعدات الزواج
١١٤,٥١١	٨٠,٢٢٨	٨٠,٢٢٨	مصروفات السلال الغذائية
-	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٠,٥٠٠	١٠٠,٧٥٠	١٠٠,٧٥٠	مصاريف الزكاة
-	٣٠٠,٢٨٠	٣٠٠,٢٨٠	مساعدات - تركيب فلاتر ماء للمستفيدين
١,٥٨٨,٣٨٣	٧٢٩,٣٧٨	٧٢٩,٣٧٨	مصروفات برامج وانشطة - عينية
١٥,٨٥٠	-	-	مصاريف حكومية - مزايا وحوافز
٥٩,٨٩٩	٤٢,٨٤٠	٤٢,٨٤٠	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٠٨٧,٥١٠	٢,٠٣٧,٤٧٩	٢,٠٣٧,٤٧٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٤ المصروفات الإدارية والعمومية				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٤٠,٩٠٠	١٣٧,٤٠٠	-	١٣٧,٤٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٤,٤٠٠	١٦,٠٢٦	-	١٦,٠٢٦	إيجارات و بدل سكن
١٧,٠٠٠	٢١,٢٣٦	-	٢١,٢٣٦	رسوم حكومية
٣,٦٣٠	١٧,٤٣٠	-	١٧,٤٣٠	صيانة وإصلاح
-	٣٠,٧٩٥	-	٣٠,٧٩٥	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥٤٢	٤١٤	-	٤١٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢,٧٦٠	-	٢,٧٦٠	مصاريف بنكية
٨١٦	-	-	-	تأمين
٥٣,٢٠٩	٤٣,٨٤٣	-	٤٣,٨٤٣	حوافز و مكافآت
-	٦,١٨٥	-	٦,١٨٥	زيوت ومحروقات
١٦,١٧٣	٦,٥٥٠	-	٦,٥٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٢٥٠	١٦,٥١٩	-	١٦,٥١٩	ضيافة و نظافة
٤٢,٩٣٢	٣٦,٧٨٤	-	٣٦,٧٨٤	التأمينات الإجتماعية
٧,٩٩١	٩,٤٠٠	-	٩,٤٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٩٦٠	-	٢,٩٦٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٤٨,٩٤٨	٥,٠٥٠	-	٥,٠٥٠	مصاريف إدارة أخرى
٤٤٨,٧٩١	٣٥٥,٦٥٢	-	٣٥٥,٦٥٢	المجموع

١٥ إعتقاد القوائم المالية

تم إعتقاد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م .

١٦ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٧ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٨ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٩ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٩-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزامات مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٩-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٩-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الالتزامات المستقبلية .

١٩-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٠ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .