

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 ٢٠٢٢ م
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 ٢٠٢٢
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
محافظة ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نبط الخيرية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 تعالج المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الي ما ورد في ايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية حيث ان الارض لا يوجد لها صك وهى بقريه نبط الاجيفل حيث لا توجد صكوك لأراضي بالقرية .

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 عالٍ 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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 ٠٩ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٤٦,٩١٤	١,٢٧٥,٠٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٤٦,٩١٤	١,٢٧٥,٠٥١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٩١,١٧٨	٣٦٤,٨٠٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٠١,١٧٨	٣٦٩,٨٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٤٨,٠٩٢	١,٦٤٤,٨٥٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٨,٠٠٩	٤٢,٥٣٦	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٨,٠٠٩	٤٢,٥٣٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٥١٢,٨٧٠	٨٤٦,٠٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٧,٢١٣	٧٥٦,٢٩١		صافي الأصول المقيدة
١,٦٢٠,٠٨٣	١,٦٠٢,٣١٧		إجمالي صافي الأصول
١,٦٤٨,٠٩٢	١,٦٤٤,٨٥٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٠٦٥,٧٥١	٩٢٩,٤٩٥	٥٥٩,٩٨٨	٣٦٩,٥٠٧	(٨) التبرعات النقدية
٧٥٥,٦٧٨	٢٩٦,٠٩٧	-	٢٩٦,٠٩٧	التبرعات العينية
٢٥٧,٨٣٩	٨١,٩٥١	٨١,٩٥١	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧١,٨٩١	٨٨٣,٠٠٠	٨٨٣,٠٠٠	-	(٩) الإعانات الحكومية
٢,١٥٣,٥٥٩	٢,١٩٣,٥٤٣	١,٥٢٤,٩٣٩	٦٦٨,٦٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٢,٠٣٧,٤٧٩	١,٦٩٣,٩٥٤	٨٧٥,٨٦١	٨١٨,٠٩٣	(١٠) تكلفة الأنشطة
٣٥٣,٨٥٢	٣٨٥,٩٧٩	-	٣٨٥,٩٧٩	(١١) المصروفات الإدارية والعمومية
٧٨,٣٢٩	١٢٦,٣٧٦	-	١٢٦,٣٧٦	(٥) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	(٦) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٢,٤٧٤,٦٦٠	٢,٢١١,٣٠٩	٨٧٥,٨٦١	١,٣٣٥,٤٤٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٢١,١٠١)	(١٧,٧٦٦)	٦٤٩,٠٧٨	(٦٦٦,٨٤٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢٤٩,٤٩٩)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٥٧٠,٦٠٠)	-	-	-	صافي الأصول خلال السنة المعدل
٢,١٩٠,٦٨٣	١,٦٢٠,٠٨٣	١٠٧,٢١٣	١,٥١٢,٨٧٠	صافي الأصول بداية السنة المعدل
١,٦٢٠,٠٨٣	١,٦٠٢,٣١٧	٧٥٦,٢٩١	٨٤٦,٠٢٦	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٣٢١,١٠١)	(١٧,٧٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٧٨,٣٢٩	١٢٦,٣٧٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٤٩,٤٩٩)	-	تسويات على صافي الاصول
		التغيرات في رأس المال العامل :
٧,٦٠٠	١٤,٥٢٧	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٤٧٩,٦٧١)	١٢٨,١٣٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٦٢,١٣١)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٦٢,١٣١)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٧٤١,٨٠٢)	١٢٨,١٣٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٨٨٨,٧١٦	١,١٤٦,٩١٤	النقد وما في حكمه بداية العام
١,١٤٦,٩١٤	١,٢٧٥,٠٥١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية نبط الخيرية بمحافظة ينبع هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٦٩٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/١٠/١٧ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٨/٠٢ م .

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 ٢٠٢٢ م
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 الإستهلاك 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 الإستهلاك 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. لا يتم 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 الإستهلاك 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 ٢٠٢٢ م
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 إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب 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 تلك 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.

- 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 والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام. 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.
- * 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 الأصول 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 المقدره 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.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,١٤٦,٩١٤	١,٢٧٥,٠٥١	٤ - ١	أرصدة لدى البنوك
١,١٤٦,٩١٤	١,٢٧٥,٠٥١		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣٥,٢٨٩	١٧,٦٧٧	مصرف الراجحي زكاة
١١٩,٨٢٣	١,٢٣٧,٩٢٣	مصرف الراجحي (عام)
٨٩٨,٧١١	١٥,١٠٢	مصرف الراجحي (صدقات)
٩٣,٠٩١	٤,٣٤٩	مصرف الراجحي (سلال غذائية)
<u>١,١٤٦,٩١٤</u>	<u>١,٢٧٥,٠٥١</u>	المجموع

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	تركيبات كهربائية	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأراضي	
٤٤٦,٩٨٨	٧٠٩,١١٩	١٢,٦٣١	٣٠,١٣١	٥٩٣,٢٥٠	١٣,١٠٧	٦٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٦٢,١٣١	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٧٠٩,١١٩	٧٠٩,١١٩	١٢,٦٣١	٣٠,١٣١	٥٩٣,٢٥٠	١٣,١٠٧	٦٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١٣٩,٦١٢	٢١٧,٩٤١	٨,٣٧٢	٢,٨٧٣	٢٠٠,١٤١	٦,٥٥٥	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٧٨,٣٢٩	١٢٦,٣٧٦	١,٨٩٥	٤,٥٢٠	١١٨,٦٥٠	١,٣١١	-	إستهلاك السنة
٢١٧,٩٤١	٣٤٤,٣١٧	١٠,٢٦٧	٧,٣٩٣	٣١٨,٧٩١	٧,٨٦٦	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	٣٦٤,٨٠٢	٢,٣٦٤	٢٢,٧٣٨	٢٧٤,٤٥٩	٥,٢٤١	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩١,١٧٨		٤,٢٥٩	٢٧,٢٥٨	٣٩٣,١٠٩	٦,٥٥٢	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأراضي

لا يوجد صك للارض وهي بقرية نبط الاجيفل حيث لا توجد صكوك اراضي بالقرية.

جمعية نبط الخيرية
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء السنة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٥%	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 ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٤٠٩	٢٨,٠٠٩	رصيد أول العام
٧,٦٠٠	١٤,٥٢٧	المحمل على قائمة الأنشطة
٢٨,٠٠٩	٤٢,٥٣٦	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٧,٤١١	٧,٤١١	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية كفالات
٣٠,١٩٢	٩٥٨	٩٥٨	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية السلة الغذائية
٢٢٩,٥٥٠	٣٣,٠٢٩	٣٣,٠٢٩	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية مشروع السقيا
-	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية كسوة الشتاء
٧,٠٠٠	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	-	تبرعات وهبات شراء لحوم للمستفيدين
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة أحسان لبرنامج تفريج كربة
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان سداد فواتير كهرباء
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان تأثيث وفرش منازل
٢,٢٠٠	١٦٦,٣٩٠	١٦٦,٣٩٠	-	تبرعات وهبات كفالات أسرية
٦,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات تفريج كرب
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية مشروع الحج
٢٨,٥٥٩	٢٢١,٤٤٧	-	٢٢١,٤٤٧	التبرع العام
٢٨٧,٠٠٠	١٤٨,٠٦٠	-	١٤٨,٠٦٠	تبرعات وهبات شراء أجهزة كهربائية
٢٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات شراء خزانات تحلية
١٢,٦٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات راتب سائق وايت السقيا
٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات الأضاحي
٣٥٧,١٠٠	-	-	-	دعم منصة أحسان لبرنامج السقيا
٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات فواتير كهرباء
٢٠,٠٥٠	-	-	-	تبرعات وهبات الصدقات
١,٠٦٥,٧٥١	٩٢٩,٤٩٥	٥٥٩,٩٨٨	٣٦٩,٥٠٧	المجموع

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩ الإعانات الحكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي دعم التشغيل
-	١٧١,٩٥٠	١٧١,٩٥٠	-	منح حكومية دعم الاجهزة الكهربائية
-	٣٢٨,٠٥٠	٣٢٨,٠٥٠	-	منح حكومية دعم السلال الغذائية
-	٣٤,٨٠٠	٣٤,٨٠٠	-	منح دعم المدير التنفيذي
-	٢٨,٢٠٠	٢٨,٢٠٠	-	منح حكومية بحث اجتماعي
٧١,٨٩١	-	-	-	منح حكومي طاري
٧١,٨٩١	٨٨٣,٠٠٠	٨٨٣,٠٠٠	-	المجموع

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
٢٨٢,١٠٠	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٤,٨٢٠	٤٠٠	-	٤٠٠	صيانة وإصلاح
٢٣,٦٧٠	-	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	مساعدات منصة إحسان
-	٥٩,٨٣٥	٥٣,١٦٤	٦,٦٧١	دعم طلاب وطالبات المدارس و مشروع الحج
٦,٦٠٠	٥,٩٠٠	-	٥,٩٠٠	نقل للخارج
٧١,٤٩٠	-	-	-	حوافز و مكافآت
١٧,٠٠٠	٣٩,٥٠٠	-	٣٩,٥٠٠	مساعدات الزواج
٨٠,٢٢٨	٢٢٣,٩٣٨	-	٢٢٣,٩٣٨	مصروفات السلال الغذائية
١٩٦,٨٨٠	-	-	-	مساعدات تركيب فلاتر ماء للمستفيدين
٧٢٩,٣٧٨	-	-	-	مصروفات برامج و أنشطة - عينية
١٠٠,٧٥٠	١٠٩,١٠٠	١٠٩,١٠٠	-	مصاريف الزكاة
٥٠٠	١٦٦,٧٦٠	٩١,١٠٠	٧٥,٦٦٠	مصاريف برامج و أنشطة كفالات
١,٠٩٠	٢٩٦,٠٩٧	٢٩٦,٠٩٧	-	مصاريف برامج و أنشطة مساعدات
٤٥,٩٢٣	٢٦٨,٣١٣	-	٢٦٨,٣١٣	مصاريف برامج و أنشطة مشروع السقيا
٦,٠٠٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	شراء الأضاحي للمستفيدين
٢٦,٣٠٠	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	مصروفات عينية - كسوة شتاء
٨,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم أحسان لتأمين السياره ورسوم المروريه
١٦,٥٠٠	٥٣,٢٧٨	-	٥٣,٢٧٨	مساعدات صحيه و تفريج الكرب
٧٤,١٠٠	-	-	-	مساعدات اسر محتاجه
٤٥,٠٠٠	-	-	-	كسوة العيد
٢٧٩,١٠٠	٩٩,٤٣٣	-	٩٩,٤٣٣	مساعدات الأسر لشراء أجهزة كهربائية
٢٢,٠٥٠	-	-	-	مصاريف تشغيلية اخرى
٢,٠٣٧,٤٧٩	١,٦٩٣,٩٥٤	٨٧٥,٨٦١	٨١٨,٠٩٣	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 ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
١٣٧,٤٠٠	١٨٩,٩٠٠	١٨٩,٩٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٦,٠٢٦	١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	إيجارات و بدل سكن
٢١,٢٣٦	١٣,٨٩٧	١٣,٨٩٧	رسوم حكومية
١٧,٤٣٠	١٨,٧٠٤	١٨,٧٠٤	صيانة وإصلاح
٣٠,٧٩٥	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٤١٤	٧,٢٢٩	٧,٢٢٩	هاتف وكهرباء و ماء
٢,٧٦٠	٣,١٠٥	٣,١٠٥	مصاريف بنكية
-	٤,٠٩٠	٤,٠٩٠	نقل للخارج
٤٣,٨٤٣	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	حوافز و مكافآت
٦,١٨٥	٩,٦٠٥	٩,٦٠٥	زيوت ومحروقات
٦,٥٥٠	٣,٧٩٨	٣,٧٩٨	قرطاسية ومطبوعات
١٦,٥١٩	٦,٧٩٢	٦,٧٩٢	ضيافة و نظافة
٣٦,٧٨٤	٣٤,٣٨١	٣٤,٣٨١	التأمينات الإجتماعية
-	٢٠,٧٤٠	٢٠,٧٤٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٧,٦٠٠	١٤,٥٢٧	١٤,٥٢٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٠٠	-	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٩٦٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٥,٠٥٠	٥,٥١١	٥,٥١١	مصاريف إدارة أخرى
٣٥٣,٨٥٢	٣٨٥,٩٧٩	٣٨٥,٩٧٩	المجموع

١٢ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م .

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٤ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٥ 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 .

١٦ الأدوات المالية

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

١-١٦ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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.

٢-١٦ مخاطر سعر الفائدة

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

٣-١٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات 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 الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٦ مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات 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 جوهرية.

جمعية نبط الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم اعادة التسوية بما يخص صافي الاصول غير المقيدة و مخصص نهاية الخدمة لسنة ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ .