

جمعية نافع للأعمال التطوعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في

31 ديسمبر 2021م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

---

صفحة

2	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الانشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
13 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية

## الموقرين

## إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

### جمعية نافع للأعمال التطوعية

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نافع للأعمال التطوعية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (1272) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 16، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### امراخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع حسابات اخر وقد أبدى رايها غير متحفظ بتاريخ 11 مارس 2021م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن 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، ونلتزم بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

العوفي والحري

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

## عن شركة العوفي والحربي

### محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1443/07/15هـ

الموافق: 2022/03/03م

الصادر: HCPA 10101/202213

جمعية نافع للأعمال التطوعية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
 (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م  
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
			<b>الموجودات</b>
			الموجودات المتداولة
53,928	157,183	6	النقد وما في حكمه
6,500	-	7	مدينون متنوعون ودمم مدينة اخرى
60,428	157,183		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
41,054	35,606	8	العقارات والآلات والمعدات، صافي
4,269	3,568	9	موجودات غير الملموسة، صافي
45,323	39,174		مجموع الموجودات غير المتداولة
105,751	196,357		إجمالي الموجودات
			<b>صافي الاصول</b>
45,751	66,035		صافي الأصول غير مقيدة
60,000	130,322	10	صافي الأصول المقيدة
105,751	196,357		مجموع صافي الاصول
105,751	196,357		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

م 2020	م 2021	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
22,645	34,511	-	34,511		التبرعات النقدية العامة
188,000	75,908	75,908	-	11	التبرعات النقدية المقيدة
50,000	287,822	287,822		12	اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	2,600	-	2,600		اشتراكات الاعضاء
-	4,457	-	4,457		إيرادات اخرى
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(293,408)	293,408		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
260,645	405,298	70,322	334,976		<b>اجمالي التبرعات والإيرادات</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
63,000	278,408	-	278,408	13	مصروفات الأنشطة
87,422	30,135	-	30,135	14	المصروفات الإدارية والعمومية
4,063	5,448	-	5,448		اهلاك العقارات والآلات والمعدات
409	701	-	701		اطفاء موجودات غير ملموسة
154,894	314,692	-	314,692		<b>اجمالي المصروفات والمساعدات</b>
105,751	90,606	70,322	20,284		التغير في صافي الاصول
-	105,751	60,000	45,751		صافي الاصول بداية السنة
105,751	196,357	130,322	66,035		صافي الاصول نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
 (مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		ايضاح
2020م	2021م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
105,751	90,606	التغير في صافي الاصول
		تعديلات لبنود غير نقدية:
4,063	5,448	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
409	701	استهلاك موجودات غير ملموسة
110,223	96,755	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
(6,500)	6,500	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
103,723	103,255	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(45,117)	-	(مدفوعات) لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(4,678)	-	(مدفوعات) لشراء موجودات غير ملموسة
(49,795)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
53,928	103,255	صافي التغير في النقد
-	53,928	النقد في بداية العام
53,928	157,183	النقد في نهاية العام

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## جمعية نافع للأعمال التطوعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

### 1. التكوين والنشاط

جمعية نافع للأعمال التطوعية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (1272) وتاريخ 1440/11/14 هجري الموافق 2019/07/17م ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - محافظة الطائف - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

• نشر ثقافة العمل التطوعي وإبرازها في التنمية الشاملة للمجتمع.

• العمل على تطوير العمل وتنظيمه

• اعداد الكوادر التطوعية

• المساهمة في تقديم خدمات تطوعية والمشاركة بالمناسبات العالمية والوطنية.

• تبني المبادرات التطوعية.

بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ 1442/11/27هـ - وموافقة مركز التنمية الاجتماعية بالطائف بتاريخ 1443/01/14هـ على تعديل اللائحة الأساسية للجمعية تم اضافة الاهداف الآتية للجمعية.

- الاسهام والمشاركة في تقديم الخدمات والبرامج لموسم الحج والعمرة بمنطقة مكة المكرمة

- المساهمة في تقديم الخدمات الميدانية من خلال توزيع السلع الغذائية ووجبة افطار الصائم وسقيا الماء وزكاة الفطر والاحتياجات الانسانية من خلال الفرق التطوعية.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

### 2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

### 3. أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

### 4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

### أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 35,606 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 8)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

### ب الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة 3,568 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الاستهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

## جمعية نافع للأعمال التطوعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

#### ت. ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى إهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدر وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدر لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

#### السنوات

10

اثاث ومفروشات

7-6

الأجهزة والألات ومعدات

7-6

أجهزة حاسب الی

10

تحسينات على أملاك الغير

#### ث. الموجودات غير الملموسة

يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس، يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد. يتم اثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الأعمال الرئيسية، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، وتقدر الأعمار التشغيلية للموجودات غير الملموسة على النحو الآتي:-

#### السنوات

7-6

رخص البرامج والانظمة

#### ج. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

#### ح. قائمة الأنشطة:

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

## جمعية نافع للأعمال التطوعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

- 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 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.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
  - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
  - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي :-
  - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
  - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### خ. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### أ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن جهودات ووظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ب. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

### ت. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

### ث. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		النقد وما في حكمه النقد لدى البنوك
2020م	2021م	
53,928	157,183	
53,928	157,183	

كما في 31 ديسمبر		مدینون متنوعون وذمم مدينة أخرى ايجار مدفوع مقدما
2020م	2021م	
6,500	-	
6,500	-	

المجموع	تحسينات على أموال الغير	أجهزة حاسب الى	الاجهزة والالات والمعدات	اثاث ومفروشات
45,117	15,182	6,170	12,549	11,216
45,117	15,182	6,170	12,549	11,216
4,063	1,771	540	1,098	654
5,448	1,518	926	1,882	1,122
9,511	3,289	1,466	2,980	1,776
35,606	11,893	4,704	9,569	9,440
41,054	13,411	5,630	11,451	10,562

8. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي  
 التكلفة:  
 في 01 يناير 2021م  
 إضافات  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2021م  
 اهلاك المتراكم:  
 في 01 يناير 2021م  
 اهلاك العام  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2021م  
 صافي القيمة الدفترية  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2021م  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2020م

جمعية نافع للأعمال التطوعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

المجموع	رخص البرامج والأنظمة	9. موجودات غير ملموسة، صافي التكلفة:
4,678	4,678	في 01 يناير 2021م
-	-	إضافات
4,678	4,678	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
409	409	اهلاك المتراكم:
701	701	في 01 يناير 2021م
1,110	1,110	اهلاك العام
3,568	3,568	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
4,269	4,269	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
		الرصيد في 31 ديسمبر 2020م

كما في 31 ديسمبر 2020م	2021م	10. صافي الأصول المقيدة
60,000	-	دعم مشروع كسوة الشتاء
-	130,322	دعم الوزارة - برامج الجمعية
60,000	130,322	

كما في 31 ديسمبر 2020م	2021م	11. التبرعات النقدية المقيدة
30,000	33,908	زكاة الفطر
33,000	22,000	تبرعات السلة الرمضانية
60,000	-	كسوة الشتاء
65,000	-	دعم مؤسسة الراجحي الإنسانية (تأثيث مقر الجمعية)
-	20,000	دعم من اوقاف الشيخ عبدالله الضحيان
188,000	75,908	

كما في 31 ديسمبر 2020م	2021م	12. اعانات من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
50,000	287,822	دعم برامج الجمعية
50,000	287,822	

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	60,750	13. مصروفات الأنشطة
-	60,750	مصروفات - المنح الحكومي - برنامج أهلي
-	60,000	مصروفات - المنح الحكومي - المبادرات التطوعية
-	36,000	كسوة الشتاء
30,000	33,908	مصروفات - المنح الحكومي - برنامج إعمار
33,000	22,000	زكاة الفطر
-	5,000	مساعدات السلة الرمضانية
63,000	278,408	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
19,500	18,500	14. مصروفات عمومية وإدارية
4,065	1,726	إيجارات
1,717	1,435	هاتف وانترنت والفاكس
35,200	1,000	عمولات بنكية
2,210	934	رواتب ومكافآت
9,800	-	كهرباء
3,687	-	مطبوعات وأدوات مكتبية
1,055	-	مستهلكات
242	-	بريد
486	-	مصاريف شحن
650	-	مصاريف ضيافة
8,810	6,540	رسوم مهنية
87,422	30,135	أخرى

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1272)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

---

15. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

16. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 02/03/2022 م.