

جمعية نافع للاعمال التطوعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية نافع للأعمال التطوعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية نافع للأعمال التطوعية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وبما ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 الموارد البشرية 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية نافع للأعمال التطوعية - 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.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية نافع للأعمال التطوعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧٢)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٥٣,٩٢٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٦,٥٠٠		ايجار مدفوع مقدما
٦٠,٤٢٨		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١,٠٥٤	(٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٤,٢٦٩	(٥)	صافي الأصول الغير ملموسة
٤٥,٣٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٥,٧٥١		إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
٤٥,٧٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٠,٠٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٠٥,٧٥١		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
٢٢,٦٤٥	-	٢٢,٦٤٥	التبرعات النقدية العامة
١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	-	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٧) اعانة الوزارة
<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>			
-	(١٧٨,٠٠٠)	١٧٨,٠٠٠	اعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٦٠,٦٤٥	٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٦٤٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف
<u>المصروفات والخسائر</u>			
٦٣,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠	(٨) مصروفات الأنشطة
٨٧,٤٢٢	-	٨٧,٤٢٢	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٦٣	-	٤,٠٦٣	(٤) اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٠٩	-	٤٠٩	(٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة
١٥٤,٨٩٤	-	١٥٤,٨٩٤	إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٥,٧٥١	٦٠,٠٠٠	٤٥,٧٥١	التغير في صافي الأصول
١٠٥,٧٥١	٦٠,٠٠٠	٤٥,٧٥١	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٥,٧٥١	التغير في صافي الأصول
٤,٠٦٣	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٠٩	اطفاء الاصول الغير ملموسة
١١٠,٢٢٣	التغير في صافي الربح بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٥٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠٣,٧٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥,١١٧)	اضافات عقارات والآت ومعدات
(٤,٦٧٨)	اضافات اصول غير ملموسة
(٤٩,٧٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣,٩٢٨	التغير في النقدية خلال الفترة
٥٣,٩٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية نافع للاعمال التطوعية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧٢) وتاريخ ١٤/١١/١٤٤٠هـ الموافق (٢٠١٩/٠٧/١٧م) .

المركز الرئيسي: مكة المكرمة - محافظة الطائف - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر ثقافة العمل التطوعي وازدهارها في التنمية الشاملة للمجتمع
- العمل على تطوير العمل وتنظيمه
- اعداد الكوادر التطوعية
- المساهمة في تقديم خدمات تطوعية والمشاركة بالمناسبات العالمية والوطنية
- تبني المبارات التطوعية

السنة المالية ،

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام وبما انها القوائم المالية الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأي الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط .

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك الفترة . و بالرغم من إن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداته وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح له تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة 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 .

(ب) المصروفات :-

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

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

قائمة التدفقات النقدية :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥٣،٩٢٨

٥٣،٩٢٨

(٣) النقد لدى البنوك

مصرف الراجحي الرئيسي ح/٢٠٩

جمعية نافع للاصالح التطوعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والالات والمعدات

الاجمالي	تخصيات على املاك الغير	اجهزة حاسب الي	الاجهزة والالات ومعدات	الاثاث والمفروشات	التكلفة
٤٥,١١٧	١٥,١٨٢	٦,١٧٠	١٢,٥٤٩	١١,٢١٦	إضافات خلال الفترة
٤٥,١١٧	١٥,١٨٢	٦,١٧٠	١٢,٥٤٩	١١,٢١٦	الرصيد في نهاية الفترة
					الإهلاك المتراكم
٤,٠٦٣	١,٧٧١	٥٤٠	١,٠٩٨	٦٥٤	إهلاك الفترة
٤,٠٦٣	١,٧٧١	٥٤٠	١,٠٩٨	٦٥٤	الرصيد في نهاية الفترة
					القيمة الدفترية
٤١,٠٥٤	١٣,٤١١	٥,٦٣٠	١١,٤٥١	١٠,٥٦٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٥) صافي الاصول الغير ملموسة

الاجمالي	رخص البرامج والانشطة	التكلفة
٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	إضافات خلال الفترة
٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	الرصيد في نهاية الفترة
٤٠٩	٤٠٩	الإطفاء المتراكم
٤٠٩	٤٠٩	اطفاء الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٢٦٩	٤,٢٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٦) التبرعات النقدية المقيدة

من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	تبرعات السلة الرمضانية
٣٣,٠٠٠	زكاة الفطر
٣٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الراجحي الانسانية (تائيت مقر الجمعية)
٦٥,٠٠٠	
١٨٨,٠٠٠	

(٧) اعانة الوزارة

من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	اعانة تاسيسية
٥٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠	

(٨) مصروفات الانشطة

من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مساعادات السلة الرمضانية
٣٣,٠٠٠	زكاة الفطر
٣٠,٠٠٠	
٦٣,٠٠٠	

عن الفتره من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٦ يوليو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٣٥,٢٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٦٨٧	مستهلكات
٩,٨٠٠	مطبوعات وادوت مكتبية
٢,٢١٠	كهرباء
٤,٠٦٥	هاتف وانترنت والفاكس
١,٠٥٥	بريد
٢٤٢	مصاريف شحن
٤٨٦	مصاريف ضيافة
١٩,٥٠٠	مصاريف ايجارات
٦٥٠	رسوم مهنية
٨,٨١٠	مصاريف دعاية وعلان
١,٧١٧	مصاريف عمولات بنكية
٨٧,٤٢٢	
	(١٠) صافي الاصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	دعم مشروع كسوة الشتاء
٦٠,٠٠٠	
٦٠,٠٠٠	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية من قبل ادارة الجمعية في تاريخ ٢٠٢١/٣/١١ .