

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ٢٣ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية نافع للأعمال التطوعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نافع للأعمال التطوعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٧٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 مسنولة 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 جوهريّة، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- 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 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، 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.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية نافع للأعمال التطوعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                      |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                      |
| ١,٠٣٧,٨٠٧                       | ١,٨٩٥,٨٧٥        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٦,٥٠٠                           | -                |       | مصرفات مدفوعة مقدما                  |
| ١,٠٤٤,٣٠٧                       | ١,٨٩٥,٨٧٥        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٢,١٦٦                           | ١,٤٦٥            | (٥)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٤٣,٥٤١                          | ١٠٣,١٣٢          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٤٥,٧٠٧                          | ١٠٤,٥٩٧          |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ١,٠٩٠,٠١٤                       | ٢,٠٠٠,٤٧٢        |       | إجمالي الأصول                        |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٩,٧٣٦                           | ٦,٣٧١            | (٧)   | مصرفات مستحقة                        |
| ٩,٧٣٦                           | ٦,٣٧١            |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                      |
| ٨,٥٧٥                           | ١٨,١٦٧           | (٨)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٨,٥٧٥                           | ١٨,١٦٧           |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ١٨,٣١١                          | ٢٤,٥٣٨           |       | مجموع الالتزامات                     |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                      |
| ٥٢٩,٤١٩                         | ١,١٧٩,٠٧٣        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٢٣٧,٧٢٠                         | ٥٨,٩٨٧           | (٢٥)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٣٠٤,٥٦٤                         | ٧٣٧,٨٧٤          | (٢٦)  | صافي أصول الاوقاف                    |
| ١,٠٧١,٧٠٣                       | ١,٩٧٥,٩٣٤        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ١,٠٩٠,٠١٤                       | ٢,٠٠٠,٤٧٢        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإيرادات                              | إيضاح | غير مقيدة  | مقيدة        | أوقاف   | اجمالي ٢٠٢٤م | اجمالي ٢٠٢٣م |
|----------------------------------------|-------|------------|--------------|---------|--------------|--------------|
| التبرعات النقدية العامة                |       | ٤٠٧,٢٨٣    | —            | —       | ٤٠٧,٢٨٣      | ٢٩١,٥٨٧      |
| التبرعات النقدية المقيدة               | (٩)   | —          | ٤,٧٣٤,٨٤١    | —       | ٤,٧٣٤,٨٤١    | ٦٦٩,٦٩٧      |
| تبرعات النقدية أوقاف                   | (١٠)  | —          | —            | ٤٤١,٨١١ | ٤٤١,٨١١      | ٢٩٣,٦٤٧      |
| تبرعات الخدمات التطوعية                | (١١)  | —          | ٨٣٤,٤٥٥      | —       | ٨٣٤,٤٥٥      | ١,٩١٠,٦٤٣    |
| تبرعات العينية                         | (١٢)  | —          | ٦٤٩,٣٩٢      | —       | ٦٤٩,٣٩٢      | ٥٢٨,٥١٦      |
| إيرادات الاشتراكات                     |       | ٢,٢٠٠      | —            | —       | ٢,٢٠٠        | ٢,٦٠٠        |
| اعانة الوزارة                          | (١٣)  | —          | ٥٣,٠٦٠       | —       | ٥٣,٠٦٠       | ٣٥,٢٠٠       |
| صندوق دعم الجمعيات                     | (١٤)  | —          | ٦١٠,٩١٢      | —       | ٦١٠,٩١٢      | ٥٩٦,٤٠٠      |
| إيرادات اخري                           | (١٥)  | ١,١٨٧,٥٢٧  | —            | —       | ١,١٨٧,٥٢٧    | ٢٩٦,٧٩٠      |
| تبرعات منصة احسان                      | (١٦)  | —          | ٤,٤١٠,٠٠٠    | —       | ٤,٤١٠,٠٠٠    | ٢,٨٩٤,٨٩٠    |
| <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>   |       | ١١,٤٧٩,٨٩٤ | (١١,٤٧١,٣٩٣) | (٨,٥٠١) | —            | —            |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |       | ١٣,٠٧٦,٩٠٤ | (١٧٨,٧٣٣)    | ٤٣٣,٣١٠ | ١٣,٣٣١,٤٨١   | ٧,٥١٩,٩٧٠    |
| <b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b> |       |            |              |         |              |              |
| <b>المصروفات</b>                       |       |            |              |         |              |              |
| مصاريف البرامج والأنشطة                | (١٧)  | ٥,٣٨٥,٦٥٧  | —            | —       | ٥,٣٨٥,٦٥٧    | ٨٤٨,٩٧١      |
| المساعدات العينية                      | (١٨)  | ٦٤٩,٣٩٢    | —            | —       | ٦٤٩,٣٩٢      | ٥٢٨,٥١٦      |
| مصروفات الأوقاف                        |       | ٨,٥٠١      | —            | —       | ٨,٥٠١        | —            |
| مصروفات الخدمات التطوعية               |       | ٨٣٤,٤٥٥    | —            | —       | ٨٣٤,٤٥٥      | ١,٩١٠,٦٤٣    |
| مصروفات محملة على النشاط               | (١٩)  | ١٣٤,٢٢٦    | —            | —       | ١٣٤,٢٢٦      | ١٦٣,٩٣٢      |
| مصروفات اعانة الوزارة                  | (٢٠)  | ١٠٣,١٥١    | —            | —       | ١٠٣,١٥١      | ٢٣٢,٠٥٩      |
| مصروفات جمع الأموال                    | (٢١)  | ٣٦٥,٨٠٥    | —            | —       | ٣٦٥,٨٠٥      | ٧٣,١٩٠       |
| مصروفات الحوكمة                        | (٢٢)  | ٩,٦٥٠      | —            | —       | ٩,٦٥٠        | ١١,٩٠٨       |
| مصروفات منصة احسان                     | (٢٣)  | ٤,٤١٠,٠٠٠  | —            | —       | ٤,٤١٠,٠٠٠    | ٢,٨٩٤,٨٩٠    |
| المصروفات العمومية والإدارية           | (٢٤)  | ٥٠٩,٧٩٧    | —            | —       | ٥٠٩,٧٩٧      | ٢٢١,٤٤٦      |
| اطفاء الاصول الغير ملموسة              | (٥)   | ٧٠١        | —            | —       | ٧٠١          | ٧٠١          |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات       | (٦)   | ١٥,٩١٥     | —            | —       | ١٥,٩١٥       | ٦,٩٤٧        |
| <b>إجمالي المصروفات</b>                |       | ١٢,٤٢٧,٢٥٠ | —            | —       | ١٢,٤٢٧,٢٥٠   | ٦,٨٩٣,٢٠٣    |
| <b>التغير في صافي الاصول</b>           |       | ٦٤٩,٦٥٤    | (١٧٨,٧٣٣)    | ٤٣٣,٣١٠ | ٩٠٤,٢٣١      | ٦٢٦,٧٦٧      |
| <b>صافي الاصول بداية السنة</b>         |       | ٥٢٩,٤١٩    | ٢٣٧,٧٢٠      | ٣٠٤,٥٦٤ | ١,٠٧١,٧٠٣    | ٤٤٤,٩٣٦      |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>         |       | ١,١٧٩,٠٧٣  | ٥٨,٩٨٧       | ٧٣٧,٨٧٤ | ١,٩٧٥,٩٣٤    | ١,٠٧١,٧٠٣    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٦٢٦,٧٦٧          | ٩٠٤,٢٣١          | التغير في صافي الأصول                           |
| ٧٠١              | ٧٠١              | إطفاء الأصول الغير ملموسة                       |
| ٦,٩٤٧            | ١٥,٩١٥           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٥,٢٠٠            | ١٧,٨٩١           | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٦٣٩,٦١٥          | ٩٣٨,٧٣٨          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ١٣,١٠٨           | ٦,٥٠٠            | مصرفوات مدفوعة مقدما                            |
| ٩,٧٣٦            | (٣,٣٦٥)          | مصرفوات مستحقة                                  |
| ٦٦٢,٤٥٩          | ٩٤١,٨٧٣          | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية               |
| -                | (٨,٢٩٩)          | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٦٦٢,٤٥٩          | ٩٣٣,٥٧٤          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٩,٣١٥)          | (٧٥,٥٠٦)         | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٩,٣١٥)          | (٧٥,٥٠٦)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| ٦٥٣,١٤٤          | ٨٥٨,٠٦٨          | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ٣٨٤,٦٦٣          | ١,٠٣٧,٨٠٧        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ١,٠٣٧,٨٠٧        | ١,٨٩٥,٨٧٥        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية نافع للأعمال التطوعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)، بتاريخ ١٣/١١/١٤٤٠هـ الموافق ١٦/٠٧/٢٠١٩، ومركزها الرئيسي: - الطائف - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية نافع للأعمال التطوعية بسجل تجاري رقم (٤٠٣٢٢٦٥٣٨٩) بتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٤هـ ورأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

- 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.
- الاسهام والمشاركة في تقديم الخدمات والبرامج لموسم الحج والعمرة بمنطقة مكة المكرمة.
- المساهمة في تقديم الخدمات الميدانية من خلال توزيع السلال الغذائية ووجبات افطار صائم وسقيا الماء وزكاة الفطر والاحتياجات الانسانية من خلال الفرق التطوعية.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس اعداد القوائم المالية: (بتمه)

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

|                          |     |                         |     |
|--------------------------|-----|-------------------------|-----|
| اثاث ومفروشات            | ٢٠٪ | تحسينات على املاك الغير | ٤٪  |
| اجهزة وعدد وادوات        | ١٠٪ | برامج                   | ٢٠٪ |
| اجهزة حاسب الي وملحقاتها | ١٥٪ |                         |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الأخرى :**

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

**إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات و المساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**٣-١١ صافي الاصول (تتبع)**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه                      |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي - العام ح/٥٥٠١                | ١,٦٥٦,٠٤٣ | ٦٩٣,٨٣٣          |                  |
| مصرف الراجحي - البرامج والأنشطة ح/٤٥٤٣     | ٤٠,٠٦٥    | ٧,٥١٥            |                  |
| مصرف الراجحي - الأوقاف ح/٧٧٤٢              | ١٥٤,٨٥٣   | ٣٠٤,٥٦٤          |                  |
| مصرف الراجحي - البطاقة الائتمانية رقم/٣٤١١ | ٤,٦٨٨     | ٥,٧٦٢            |                  |
| مصرف الراجحي - افطار صائم ح/٤٢٥٦           | ٤٠,٠٠١    | ٢٦,١٢٢           |                  |
| مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/٦٢١١           | ٢٢٥       | ١١               |                  |
|                                            | ١,٨٩٥,٨٧٥ | ١,٠٣٧,٨٠٧        |                  |

جمعية نافع للأعمال التطوعية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | رخص البرامج وأنظمة | (٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي |
|----------|--------------------|-----------------------------------|
|          |                    | <u>التكلفة</u>                    |
| ٤,٦٧٨    | ٤,٦٧٨              | الرصيد في بداية السنة             |
| ٤,٦٧٨    | ٤,٦٧٨              | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                    | <u>الإطفاء المتراكم</u>           |
| ٢,٥١٢    | ٢,٥١٢              | الرصيد في بداية السنة             |
| ٧٠١      | ٧٠١                | إطفاء السنة                       |
| ٣,٢١٣    | ٣,٢١٣              | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                    | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| ١,٤٦٥    | ١,٤٦٥              | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |
| ٢,١٦٦    | ٢,١٦٦              | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة                | تحسينات على أملاك الغير | أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها | اثاث ومفروشات | عدد وأدوات | لوحات  | الإجمالي |
|------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------|------------|--------|----------|
| الرصيد في بداية السنة  | ١٥,١٨٢                  | ١١,٠٧٠                       | ١١,٢١٦        | ٢٨,٦١٣     | —      | ٦٦,٠٨١   |
| الاضافات خلال السنة    | ١٣,٠٠٠                  | ١٥,٧٧٠                       | ٢١,٩٥٣        | ١٤,٢٦٣     | ١٠,٥٢٠ | ٧٥,٥٠٦   |
| الرصيد في نهاية السنة  | ٢٨,١٨٢                  | ٢٦,٨٤٠                       | ٣٣,١٦٩        | ٤٢,٨٧٦     | ١٠,٥٢٠ | ١٤١,٥٨٧  |
| الإهلاك المتراكم       |                         |                              |               |            |        |          |
| الرصيد في بداية السنة  | ٦,٣٢٥                   | ٤,٠٥١                        | ٤,٠١٨         | ٨,١٤٦      | —      | ٢٢,٥٤٠   |
| أهلاك السنة            | ١,٠٨٤                   | ٣,٩٢٨                        | ٦,٢٤٦         | ٣,٧٧٩      | ٨٧٨    | ١٥,٩١٥   |
| الرصيد في نهاية السنة  | ٧,٤٠٩                   | ٧,٩٧٩                        | ١٠,٢٦٤        | ١١,٩٢٥     | ٨٧٨    | ٣٨,٤٥٥   |
| القيمة الدفترية        |                         |                              |               |            |        |          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٢٠,٧٧٣                  | ١٨,٨٦١                       | ٢٢,٩٠٥        | ٣٠,٩٥١     | ٩,٦٤٢  | ١٠٣,١٣٢  |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٨,٨٥٧                   | ٧,٠١٩                        | ٧,١٩٨         | ٢٠,٤٦٧     | —      | ٤٣,٥٤١   |

|                  |                  | (٧) مصروفات مستحقة           |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                              |
| ٧,٥٠٠            | ٣,٧٥٠            | اتعاب مهنية                  |
| ٢,٢٣٦            | ٢,٦٢١            | التأمينات المستحقة           |
| ٩,٧٣٦            | ٦,٣٧١            |                              |
|                  |                  | (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                              |
| ٣,٣٧٥            | ٨,٥٧٥            | الرصيد بداية السنة           |
| ٥,٢٠٠            | ١٧,٨٩١           | المكون خلال السنة            |
| —                | (٨,٢٩٩)          | المسدد خلال السنة            |
| ٨,٥٧٥            | ١٨,١٦٧           | الرصيد نهاية السنة           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) التبرعات النقدية المقيدة                                                |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| -                | ١,٢١٩            | برنامج عناية التطوعي                                                        |
| ٢٦,١٢٢           | ٤١٧,٤٥٢          | إفطار صائم                                                                  |
| ٣٣٥,٣٧٤          | ١,٢٨٦,٨١٠        | سقيا الماء                                                                  |
| -                | ١,٧٤٣            | تبرعات المتجر الإلكتروني - سقيا الماء للمعتمدين                             |
| -                | ٢,٣٨٧            | تبرعات المتجر الإلكتروني - سقيا الماء للحاج                                 |
| -                | ٣,٤٥٣            | تبرعات المتجر الإلكتروني - وجبة حاج                                         |
| -                | ٥٩٣,٨١١          | تبرعات المتجر الإلكتروني - خدمة ضيوف الرحمن - سقيا الحاج                    |
| -                | ٢,٠٥٠,٦٣٦        | تبرعات المتجر الإلكتروني - سقيا الماء                                       |
| ٦٤,٦٣٧           |                  | خدمة ضيوف الرحمن                                                            |
| ١٨,٩١٠           | ١٢,٢٥٠           | زكاة الفطر                                                                  |
| -                | ٢,١٤٦            | المتجر الإلكتروني - سقيا الماء في المساجد                                   |
| -                | ٣٦,٠٦٣           | المتجر الإلكتروني - خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج                             |
| ٢٥,٠٠٠           | -                | مؤسسة محمد جميع الأهلية - دعم مشروع رمضان أمان                              |
| ٢٦,٠٠٠           | -                | عبد الله بن تركي الضحيان - إيجار المقر الرئيسي                              |
| -                | ١١٨,٠٤٣          | تبرعات المتجر الإلكتروني - إفطار صائم                                       |
| -                | ٥٢               | خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج                                                 |
| ١٧,٢٨٠           | -                | منصة التبرعات الوطنية - مشروع إفطار صائم                                    |
| ١٥٤,٠٧٤          | -                | تبرعات المتجر الإلكتروني - خدمة ضيوف الرحمن                                 |
| ٢,٣٠٠            | ٧,٥٠٧            | تبرعات المتجر الإلكتروني - زكاة الفطر                                       |
| -                | ٩٢,٥٦٩           | تبرعات المتجر الإلكتروني - مشروع عناية التطوعي                              |
| -                | ٥٣,٠٠٠           | مؤسسة محمد بن عبد العزيز جميع الأهلية - دعم مشروع إفطار صائم                |
| -                | ٥٥,٧٠٠           | وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز لوالديه - إفطار صائم |
| ٦٦٩,٦٩٧          | ٤,٧٣٤,٨٤١        |                                                                             |

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (١٠) التبرعات النقدية أوقاف                                        |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف - وقف نافع للأعمال                | ٢٧١,٨١٧ | -                |                  |
| تبرعات نقدية لشراء وقف - وقف نافع بمكة المكرمة                     | ١٥٤,٩٠٣ | -                |                  |
| تبرعات نقدية لشراء وقف (المتجر الإلكتروني) - وقف نافع بمكة المكرمة | ١٥,٠٩١  | -                |                  |
| رصيد التبرعات النقدية أوقاف لعام ٢٠٢٣ م                            | -       | ٢٩٣,٦٤٧          |                  |
|                                                                    | ٤٤١,٨١١ | ٢٩٣,٦٤٧          |                  |
| (١١) تبرعات الخدمات التطوعية                                       |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| إفطار صائم - مقيد                                                  | -       | ١١٩,٠٧٦          |                  |
| تبرعات الخدمات التطوعية - غير مقيد                                 | ٨٣٤,٤٥٥ | ١,٧٩١,٥٦٧        |                  |
|                                                                    | ٨٣٤,٤٥٥ | ١,٩١٠,٦٤٣        |                  |
| (١٢) التبرعات العينية                                              |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| برنامج تكافل التطوعي                                               | ٨٤,٠٠٠  | -                |                  |
| اطعمه ومشروبات                                                     | ١٥,٥٠٠  | -                |                  |
| تمور                                                               | -       | ٨٠٠              |                  |
| تمور من جمعية التمور للخدمات الإنسانية                             | -       | ٣٠,٠٠٠           |                  |
| مشروع إفطار صائم - مقيد                                            | ٥٤٩,٨٩٢ | ٤١٧,٧١٦          |                  |
| سلال غذائية - غير مقيدة                                            | -       | ٨٠,٠٠٠           |                  |
|                                                                    | ٦٤٩,٣٩٢ | ٥٢٨,٥١٦          |                  |
| (١٣) إعانات الوزارة                                                |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| دعم هدف للتوظيف                                                    | ٥٣,٠٦٠  | ٣٥,٢٠٠           |                  |
|                                                                    | ٥٣,٠٦٠  | ٣٥,٢٠٠           |                  |

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٤) صندوق دعم الجمعيات   |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٥٠,٠٠٠           | -                | منحة تكاليف جمع الأموال   |
| ٨٦,٤٠٠           | ١١٠,٩١٢          | منحة دعم رأس المال البشري |
| ١٦٠,٠٠٠          | -                | جائزة بادر للعمل التطوعي  |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                | دعم التشغيلي              |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | منحة دعم التميز المؤسسي   |
| -                | ٤٠٠,٠٠٠          | جائزة نافع للعمل التطوعي  |
| ٥٩٦,٤٠٠          | ٦١٠,٩١٢          |                           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٥) إيرادات أخرى                     |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| -                | ٨,١١٩            | إرباح استثمارات - استثمار اجتماعي     |
| -                | ١,١٧٩,٣٧٥        | استرداد ضريبة القيمة المضافة          |
| -                | ٣٣               | إيرادات غير مقيدة أخرى - استرداد VISA |
| ٢٩٦,٧٩٠          | -                | رصيد الإيرادات الأخرى لعام ٢٠٢٣ م     |
| ٢٩٦,٧٩٠          | ١,١٨٧,٥٢٧        |                                       |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٦) التبرعات منصة إحسان                                                   |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ١٩٥,٠٠٠          | -                | إفطار الصائمين                                                             |
| -                | ٥٠٠,٠٠٠          | كفارة يمين                                                                 |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠        | ٢,٨٥٠,٠٠٠        | مشروع سقيا الماء                                                           |
| ٩٩,٩٩٠           | -                | وجبات الإفطار في ساحات بيت الله                                            |
| -                | ٥٠,٠٠٠           | دعم مؤسسة علي بن عبد العزيز الضويان الخيرية - سقيا الماء للحجاج والمعتمرين |
| -                | ١٠,٠٠٠           | مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية - دعم المصروفات التشغيلية            |
| -                | ٥٠٠,٠٠٠          | توفير عبوات المياه                                                         |
| -                | ٥٠٠,٠٠٠          | دعم منصة إحسان - وجبات الإفطار في ساحات الحرم المكي                        |
| ٩٩,٩٠٠           | -                | دعم مؤسسة سليمان الراجحي - تقطير صائم                                      |
| ٥٠٠,٠٠٠          | -                | سقيا الماء للمعتمرين وقاصدي بيت الله                                       |
| ٢,٨٩٤,٨٩٠        | ٤,٤١٠,٠٠٠        |                                                                            |

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٧) مصروفات الأنشطة                                                        |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| -               | ٥٦٣,٩٧٨         | إفطار صائم                                                                  |
| ١٤,٥٢٢          | -               | ضع بصمتك                                                                    |
| ١,٧٠٥           | -               | اليوم العالمي للتطوع                                                        |
| ٢٥,٠٠٠          | -               | مؤسسة محمد بن عبد العزيز - مشروع رمضان امان                                 |
| ٢١,٦٢٠          | ١٩,٧٥٧          | زكاة الفطر                                                                  |
| ٢١٨,٧١١         | -               | خدمة ضيوف الرحمن                                                            |
| ١٧,٢٨٠          | -               | إفطار صائم                                                                  |
| -               | ٩٣,٧٨٧          | مشروع عناية التطوعي                                                         |
| ٢٠٠,٠٠٠         | -               | مشروع جائزة بادر                                                            |
| ١٤,٧٧٠          | -               | مشروع لنرد العطاء                                                           |
| -               | ٣٦,١١٥          | خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج                                                 |
| -               | ٥٩٣,٨١١         | خدمة ضيوف الرحمن - سقيا الحاج                                               |
| -               | ٢,١٤٦           | سقيا الماء في المساجد                                                       |
| -               | ١,٧٤٣           | سقيا الماء للمعتمرين                                                        |
| -               | ٥٦,٧٠٢          | وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز لوالديه - إفطار صائم |
| -               | ٢٥,٠٠٠          | ضع بصمتك - مؤتمر TDEX                                                       |
| -               | ٣٠,١٧٢          | ضع بصمتك - يوم التأسيس                                                      |
| -               | ١٤,٨٨٣          | ضع بصمتك - ملتقى التطوع                                                     |
| -               | ٣,٣٠٠           | ضع بصمتك - نافع ترافقك في نزهتك                                             |
| ٣٣٥,٣٦٣         | ٣,٣٣٧,٢٣٢       | سقيا الماء                                                                  |
| -               | ٥٣,٠٠٠          | مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميح الأهلية - مشروع إفطار صائم                  |
| -               | ٥٥٤,٠٣١         | مشروع جائزة نافع للعمل التطوعي                                              |
| ٨٤٨,٩٧١         | ٥,٣٨٥,٦٥٧       |                                                                             |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٨) المساعدات العينية        |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| ٤٠,٠٠٠          | -               | مشروع لنرد العطاء             |
| ٧٠,٨٠٠          | ٨٤,٠٠٠          | برنامج تكافل                  |
| ٤١٧,٧١٦         | ٥٤٩,٨٩٢         | مشروع إفطار صائم              |
| -               | ١٥,٥٠٠          | ضع بصمتك - مبادرة درب السلامة |
| ٥٢٨,٥١٦         | ٦٤٩,٣٩٢         |                               |

جمعية نافع للأعمال التطوعية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٩) مصروفات محملة على الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٢٨,٤٨٠           | ٤٧,٠٠٠           | رواتب ومكافئات            |
| ٤١,٧٥٠           | —                | مستهلكات                  |
| —                | ٥,٣٧١            | ساعات عمل إضافية          |
| —                | ٣,٠٧٠            | اجتماعات                  |
| ٦,٠٠٠            | —                | مزايا وحوافز              |
| ٨٧,٧٠٢           | ٧٨,٧٨٥           | المنافع والخدمات والتأمين |
| ١٦٣,٩٣٢          | ١٣٤,٢٢٦          |                           |

(٢٠) مصروفات اعانة الوزارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                |
|------------------|------------------|----------------|
| ١٩٣,٦٥٩          | ١٠٣,١٥١          | التميز المؤسسي |
| ٣٨,٤٠٠           | —                | دعم هدف        |
| ٢٣٢,٠٥٩          | ١٠٣,١٥١          |                |

(٢١) مصروفات جمع اموال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                     |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١٩,٦٩١           | ٤,٢٥٥            | المنافع والخدمات والتأمين           |
| ٥٣,٤٩٩           | ٣٥٨,١٠٠          | مصاريف التسويق                      |
| —                | ٣,٤٥٠            | اتفاقية خدمة المدفوعات عبر الإنترنت |
| ٧٣,١٩٠           | ٣٦٥,٨٠٥          |                                     |

| (٢٢) مصروفات الحوكمة                                        |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| مصاريف اجتماعات الجمعية العمومية                            | ٢,١٥٠     | ٤,٤٠٨           |                 |
| اتعاب مهنية                                                 | ٧,٥٠٠     | ٧,٥٠٠           |                 |
|                                                             | ٩,٦٥٠     | ١١,٩٠٨          |                 |
| (٢٣) مصروفات منصة احسان                                     |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| إفطار الصائمين                                              | —         | ١٩٥,٠٠٠         |                 |
| مشروع سقيا الماء                                            | ٢,٨٥٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠       |                 |
| وجبات الإفطار في ساحات الحرم المكي                          | ٥٠٠,٠٠٠   | ٩٩,٩٩٠          |                 |
| مؤسسة علي بن عبد العزيز الضويان الخيرية - سقيا              | ٥٠,٠٠٠    | —               |                 |
| الماء للحجاج والمعتمرين                                     | —         | —               |                 |
| مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية - المصروفات التشغيلية | ١٠,٠٠٠    | —               |                 |
| كفارة يمين                                                  | ٥٠٠,٠٠٠   | —               |                 |
| توفير عبوات المياه                                          | ٥٠٠,٠٠٠   | —               |                 |
| دعم مؤسسة سليمان الراجحي - وجبات الإفطار في                 | —         | ٩٩,٩٠٠          |                 |
| ساحات الحرم المكي                                           | —         | ٥٠٠,٠٠٠         |                 |
| سقيا الماء للمعتمرين وقاصدي بيت الله الحرام                 | ٤,٤١٠,٠٠٠ | ٢,٨٩٤,٨٩٠       |                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٢٤) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ١٣١,٠٠٠         | ٢٧٧,٣٨٦         | الرواتب والأجور وما في حكمها      |
| ٢٩,٠٦٨          | ٣٩,٥٤٦          | التأمينات الاجتماعية              |
| ١٩,٥٠٠          | ٥٦,٥٠٠          | إيجارات                           |
| ٨,٥٨٠           | ١٥,٤٥٠          | رسوم واشتراكات                    |
| ٢,٨٦٣           | -               | مصاريف الضيافة والنظافة           |
| ٧١٤             | ١١,٩٤٩          | مطبوعات وأدوات مكتبية             |
| -               | ٢,٣٨٢           | ساعات العمل الإضافية              |
| ٥,٢٠٠           | ٣٦,٣٠٦          | مكافأة نهاية الخدمة               |
| ٥,٤٨٢           | ٦,٧٢٩           | هاتف وبريد وفاكس                  |
| ٥,٨٥٣           | ٤,٧٢٧           | كهرباء ومياه                      |
| -               | ٢٠,١٢١          | بدل الانتداب                      |
| ٣٨٠             | ١٣,٧٨٣          | صيانة وإصلاح                      |
| -               | ١٣,٦٦١          | مستلزمات المطبخ                   |
| -               | ١,٥٣٠           | دعاية وإعلان                      |
| ١٦٠             | ١,١٧٦           | وقود ومحروقات                     |
| ٣,٠٠٠           | ٣٥٠             | تكاليف مهنية واستشارات            |
| ١٢٧             | -               | مصاريف شحن وتوصيل                 |
| -               | ١,٦٢١           | اخرى                              |
| ٢,٤٨٨           | -               | مزايا وحوافز                      |
| ٧,٠٣١           | ٦,٥٨٠           | عمولات بنكية                      |
| ٢٢١,٤٤٦         | ٥٠٩,٧٩٧         |                                   |

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٥ صافي الاصول المقيدة                                                                  | ١ يناير ٢٠٢٤م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| تبرعات مقيدة نقدية - إفطار صائم                                                         | ٢٦,١٢٢        | ٥٣٥,٤٩٦           | (٥٠٨,٦٩٥)         | ٥٢,٩٢٣          |
| مشروع عناية التطوعي                                                                     | -             | ٩٣,٧٨٧            | (٩٣,٧٨٧)          | -               |
| زكاة الفطر                                                                              | -             | ١٩,٧٥٧            | (١٩,٧٥٧)          | -               |
| سقيا الماء                                                                              | ١١            | ٣,٣٣٧,٤٤٥         | (٣,٣٣٧,٢٣٢)       | ٢٢٤             |
| خدمة ضيوف الرحمن وجبة حاج                                                               | -             | ٣٦,١١٥            | (٣٦,١١٥)          | -               |
| سقيا الماء في المساجد                                                                   | -             | ٢,١٤٦             | (٢,١٤٦)           | -               |
| سقيا الماء للمعتمرين                                                                    | -             | ١,٧٤٣             | (١,٧٤٣)           | -               |
| سقيا الماء للحاج                                                                        | -             | ٢,٣٨٧             | -                 | ٢,٣٨٧           |
| خدمة ضيوف الرحمن سقيا الحاج                                                             | -             | ٥٩٣,٨١١           | (٥٩٣,٨١١)         | -               |
| وجبة حاج                                                                                | -             | ٣,٤٥٣             | -                 | ٣,٤٥٣           |
| مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميح الأهلية - دعم مشروع افطار صائم                          | -             | ٥٣,٠٠٠            | (٥٣,٠٠٠)          | -               |
| وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز لوالديه - إفطار صائم             | -             | ٥٥,٧٠١            | (٥٥,٧٠١)          | -               |
| دعم منصة إحسان - كفارة يمين                                                             | -             | ٥٠٠,٠٠٠           | (٥٠٠,٠٠٠)         | -               |
| دعم منصة إحسان - مشروع سقيا الماء                                                       | -             | ٢,٨٥٠,٠٠٠         | (٢,٨٥٠,٠٠٠)       | -               |
| دعم منصة إحسان - وجبات الإفطار في ساحات الحرم المكي                                     | -             | ٥٠٠,٠٠٠           | (٥٠٠,٠٠٠)         | -               |
| منصة إحسان - دعم مؤسسة علي بن عبد العزيز الضويان الخيرية - سقيا الماء للحجاج والمعتمرين | -             | ٥٠,٠٠٠            | (٥٠,٠٠٠)          | -               |
| منصة إحسان - مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية - دعم المصروفات التشغيلية            | -             | ١٠,٠٠٠            | (١٠,٠٠٠)          | -               |
| دعم منصة إحسان - توفير عبوات المياه                                                     | -             | ٥٠٠,٠٠٠           | (٥٠٠,٠٠٠)         | -               |
| منحة دعم رأس المال البشري                                                               | -             | ١١٠,٩١٢           | (١١٠,٩١٢)         | -               |
| منحة دعم التميز المؤسسي                                                                 | -             | ١٠٠,٠٠٠           | (١٠٠,٠٠٠)         | -               |
| جائزة نافع للعمل التطوعي                                                                | -             | ٤٠٠,٠٠٠           | (٤٠٠,٠٠٠)         | -               |
| صندوق دعم الجمعيات دعم المصروفات التشغيلية                                              | ٢١١,٥٨٧       | -                 | (٢١١,٥٨٧)         | -               |
| دعم هدف للتوظيف                                                                         | -             | ٥٣,٠٦٠            | (٥٣,٠٦٠)          | -               |
| تبرعات عينية - مشروع إفطار صائم                                                         | -             | ٥٤٩,٨٩٢           | (٥٤٩,٨٩٢)         | -               |
| تبرعات عينية - مشروع ضع بصمتك                                                           | -             | ٩٩,٥٠٠            | (٩٩,٥٠٠)          | -               |
| الخدمات التطوعية                                                                        | -             | ٨٣٤,٤٥٥           | (٨٣٤,٤٥٥)         | -               |
|                                                                                         | ٢٣٧,٧٢٠       | ١١,٢٩٢,٦٦٠        | (١١,٤٧١,٣٩٣)      | ٥٨,٩٨٧          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٤م | (٢٦) صافي اصول الاوقاف    |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------------|
| ٥٦٧,٨٨٠         | (٨,٥٠١)           | ٢٧١,٨١٧           | ٣٠٤,٥٦٤       | وقف نافع للأعمال التطوعية |
| ١٦٩,٩٩٤         | -                 | ١٦٩,٩٩٤           | -             | وقف نافع بمكة المكرمة     |
| ٧٣٧,٨٧٤         | (٨,٥٠١)           | ٤٤١,٨١١           | ٣٠٤,٥٦٤       |                           |

## (٢٧) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٢/٤