

جمعية وادي الدواسر الاهلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٦

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,١٣٢,٣٢٧	١٠,٦٦٠,٤٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٩٣,٩٠٠	١,٧٥٥,٠٠٠	(٥)	صروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٥٠١	-		المخزون
١١,٢٥٣,٧٢٨	١٢,٤١٥,٤٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٦٩,٥٢٤	١,٧٧٠,٦٩٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٧٥٧,١٤٢	٧,٤٣٥,٢٣٨	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٣,٠٧٢,٤٦٢	٢,٩٦٨,٥٠٢	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٨٩٩,١٢٨	١٢,١٧٤,٤٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٣,١٥٢,٨٥٦	٢٤,٥٨٩,٨٩٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٧,١٦٧		إيرادات مقبوضة مقدماً
-	١٧,١٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٥٠٠,٠٠٠		قرض بنك التنمية
٩١,١٢٥	٦٩,٦٣٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩١,١٢٥	٥٦٩,٦٣٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩١,١٢٥	٥٨٦,٧٩٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠,١٤٣,٤٩٧	١٩,٦٣٣,٨١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٨٢,٦٦٤	٣,٤٩٨,٧٣٣	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٥,٥٧٠	٨٧,٠٥٣		صافي أصول أوقاف
٢٣,٠٦١,٧٣١	٢٤,٠٠٣,٠٩٨		مجموع صافي الأصول
٢٣,١٥٢,٨٥٦	٢٤,٥٨٩,٨٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤٩٦,٧١٨	-	-	٤٩٦,٧١٨	١,٧٠٣,٢٨٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٤٦٢,٢٥٦	-	٤٦٢,٢٥٦	٩٢,٠٧٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٨٢٨,٩٨٣	٨٢٨,٩٨٣	-
التبرعات العينية	٧٣٦,٨٥٠	-	-	٧٣٦,٨٥٠	١,٢٥٤,٠٥٠
اشتراكات اعضاء	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٤,٠٠٠
ايرادات ايجارات	١٤٩,٤٥٧	-	٦,٠٠٠	١٥٥,٤٥٧	-
ايرادات الزكاة	-	٣٦٧,٢٤١	-	٣٦٧,٢٤١	٣٦٧,٧٩٨
استقطاعات	٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	-
اعانات الوزارة (١١)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٥٦٥,٥٠٠
ايرادات الانشطة (١٢)	-	٢٧٤,٥٩٣	-	٢٧٤,٥٩٣	١,٢١٢,٧٤٤
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٠٨,٣١٤	(٦٠٨,٣١٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٠٣٦,٥٣٩	٥٦٥,٧٧٦	٨٣٤,٩٨٣	٣,٤٣٧,٢٩٨	٥,١٩٩,٤٥٣
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٣)	٢٤٦,٣٨٧	-	-	٢٤٦,٣٨٧	٦٨٥,٢١٣
المساعدات العينية	٧٦٤,٣٥١	-	-	٧٦٤,٣٥١	١,١٧٨,٧١٠
مساعدات الزكاة	١٥٨,٠٠٠	-	-	١٥٨,٠٠٠	٩٤٣,١٧٥
مصروفات الأنشطة (١٤)	٦٢٧,٠٣٩	-	-	٦٢٧,٠٣٩	٢٤٥,٤٢٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٣٩٣,٠١٩	-	-	٣٩٣,٠١٩	٢١٢,٤٩٩
اهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	٣٢١,٩٠٤	-	-	٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١٢٦,٨٧٣	-	-	١٢٦,٨٧٣	١٢٢,٦١٦
إجمالي المصروفات	٢,٦٣٧,٥٧٣	-	-	٢,٦٣٧,٥٧٣	٣,٧٠٩,٥٤٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة (٦٠١,٠٣٤)	٥٦٥,٧٧٦	٨٣٤,٩٨٣	٧٩٩,٧٢٥	١,٤٨٩,٩١٠	١,٤٨٩,٩١٠
البنود الاستثنائية					
ايرادات اخري	١٤١,٦٤٢	-	-	١٤١,٦٤٢	١٨٧,٧٩٨
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٤١,٦٤٢	-	-	١٤١,٦٤٢	١٨٧,٧٩٨
التغير في صافي الأصول (٤٥٩,٣٩٢)	٢٠,١٤٣,٤٩٧	٢,٨٨٢,٦٦٤	٣٥,٥٧٠	٩٤١,٣٦٧	١,٦٧٧,٧٠٨
صافي الأصول بداية السنة	٥٠,٢٩٣	-	-	-	٢١,٣٨٤,٠٢٣
تحويل بين بنود صافي الأصول	(٥٠,٢٩٣)	٥٠,٢٩٣	-	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	١٩,٦٣٣,٨١٢	٣,٤٩٨,٧٣٣	٨٧٠,٥٥٣	٢٤,٠٠٣,٠٩٨	٢٣,٠٦١,٧٣١



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مجلس الجمعية
عبدالله بن عبدالعزيز الدوي

مجلس الجمعية
عبدالله بن عبدالعزيز الدوي

مجلس الجمعية
عبدالله بن عبدالعزيز الدوي

مجلس الجمعية
عبدالله بن عبدالعزيز الدوي

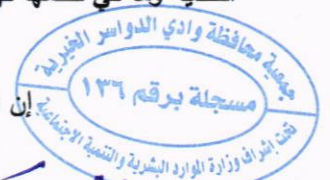
مجلس الجمعية
عبدالله بن عبدالعزيز الدوي

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦٧٧,٧٠٨	٩٤١,٣٦٧	التغير في صافي الأصول
٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤	إهلاك العقارات الاستثمارية
١٢٢,٦١٦	١٢٦,٨٧٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٧٣٤	١٥,٦٣٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٣٤,٩٦٢	١,٤٠٥,٧٧٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٦٦١,١٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(١,٠٦٨,٩٠٠)	-	إيرادات مستحقة
-	١٧,١٦٧	إيرادات مقبوضة مقدما
(٢٥,٣٤١)	٢٧,٥٠١	المخزون
١,٠٤٠,٧٢١	٧٨٩,٣٤٦	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠,٥٠٠)	(٣٧,١٢٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠١٠,٢٢١	٧٥٢,٢١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٧٩٢)	(٧٠١,١٧٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٤٥٠)	(٢٢,٩١٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٢٤٢)	(٧٢٤,٠٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٥٠٠,٠٠٠	القرض الاسر المنتجه
-	٥٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٨٤,٩٧٩	٥٢٨,١٣١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩,١٤٧,٣٤٨	١٠,١٣٢,٣٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠,١٣٢,٣٢٧	١٠,٦٦٠,٤٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية وادي الدواسر الاهلية
عبدالله بن هادي الدوسري

أحمد الصوف
(٥)

~~المشكلة~~

سُورَةُ الْحَجَّةِ

بسم الله الرحمن الرحيم الصافي فريد ناصر علي بن عبد الله بن محمد بن علي

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية وادي الدواسر الاهلية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦) بتاريخ ١٤١٧/٠٦/٠٧ هـ الموافق في ١٩٩٦/١٠/٢٠ م ، ومسجلة كمؤسسة فردية باسم جمعية وادي الدواسر الاهلية برقم سجل (١١٨٥١٠٢٣٠٦) وبتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٣ هـ وبراسمال ٥,٠٠٠ ريال مركزها الرئيسي: - الرياض - محافظة وادي الدواسر - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية او العينية للأسر والافراد المحتاجين في محافظة وادي الدواسر .
- * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة وادي الدواسر ، طبقاً للاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * الاشتراكات مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث والحوادث .
- * تقديم لخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لاهالي المدينة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 .

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

٢,٢ - اساس 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.

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ويعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

المباني	٤%
الاثاث والمفروشات	١٠%
اجهزة والات ومعدات	١٥%
السيارت	٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 إيرادات 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 الأنشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 وإعادة 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 والمساعدات

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 و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي - للاوقاف السكنية ح/ ٧٨٩٣	١,٢٣٠,٥٣٤	١,٢٢٤,٣٠٦
مصرف الراجحي - للزكاة ح/ ٥٠١١	-	٣٤,٧٨٠
مصرف الراجحي - للوقف الخيري ح/ ٦٦٠٩	٥٤٤,٥٤٠	١٦٠
مصرف الراجحي - مغسلة الموتى ح/ ٠٠٦٠	٧٧٥,٤٣٢	٧٤٣,٢٤١
مصرف الراجحي - افطار صائم ح/ ١١٥٨	٢٤٩,٨١٥	٢٤٩,٢٩٧
مصرف الراجحي - الرئيسي ح/ ١٦٤٨	٢,٦١٢,٢٧٢	٢,٧٦٤,١٠٤
مصرف الراجحي - صدقات ح/ ٠٥٥١	١,٧٩٨,١٦٢	١,٥٧٨,٥٤٢
بنك البلاد - مساعدات الزواج ح/ ٠٠١٩	١٥٨,٨٩٢	١٥٨,٨٩٢
بنك البلاد - تبرعات ح/ ٠٠٠٨	٧٤٩,٩٣٦	٧٤٤,٥٨٦
البنك الاهلي التجاري العام	٢,٥٤٠,٨٧٥	٢,٦٣٤,٤١٩
	١٠,٦٦٠,٤٥٨	١٠,١٣٢,٣٢٧

(٥) مصروفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصروفات مدفوعة مقدما	٢٦,٦٠٠	-
ايرادات مستحقة	١,٧٠١,٨٠٠	١,٠٩٣,٩٠٠
سلف عاملين	٢٦,٦٠٠	-
	١,٧٥٥,٠٠٠	١,٠٩٣,٩٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٥١,١١٢	٥١,١١٢	تسوير وإنارة المجمع السكني
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كبيرا لمستودع التمر
٩٩٨,٤١٢	١,٦٩٩,٥٨٧	مركز بارعة
١,٠٦٩,٥٢٤	١,٧٧٠,٦٩٩	

* مشروع مركز بارعة عبارة عن إقامة منشآت الانتاج الاسري علي الارض مستأجر لمدة عشر سنوات بداية من ٢٠١٨/٠١/٠١ م .

الاجمالي	المباني	الأراضي	(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٩,٥٤٧,٥٩١	٨,٠٤٧,٥٩١	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٤٧,٥٩١	٨,٠٤٧,٥٩١	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>اهلاك المتراكم</u>			
١,٧٩٠,٤٤٩	١,٧٩٠,٤٤٩	-	الرصيد في بداية السنة
٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤	-	اهلاك السنة
٢,١١٢,٣٥٣	٢,١١٢,٣٥٣	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
٧,٤٣٥,٢٣٨	٥,٩٣٥,٢٣٨	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٧٥٧,١٤٢	٦,٢٥٧,١٤٢	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية وادي الدواسر الأهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
التكلفة	ارضى	مباني	السيارات	الاثاث والمفروشات	اجهزة وآلات ومعدات	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,١٦٠,٠٠٠	٢,٣٨٦,٨٩٨	١,١٨٩,٩٥٠	٢٣٥,٧٣١	٤١٧,١١٦	٥,٣٨٩,٦٩٥
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢٢,٩١٣	٢٢,٩١٣
الرصيد في نهاية السنة	١,١٦٠,٠٠٠	٢,٣٨٦,٨٩٨	١,١٨٩,٩٥٠	٢٣٥,٧٣١	٤٤٠,٠٢٩	٥,٤١٢,٦٠٨
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٥٦١,٣٤٠	١,١٠٨,٥٣٠	٢٣٥,٧١٣	٤١١,٦٥٠	٢,٣١٧,٢٣٣
أهلاك السنة	-	٩٥,٤٧٦	٢٧,١٤٠	-	٤,٢٥٧	١٢٦,٨٧٣
الرصيد في نهاية السنة	-	٦٥٦,٨١٦	١,١٣٥,٦٧٠	٢٣٥,٧١٣	٤١٥,٩٠٧	٢,٤٤٤,١٠٦
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,١٦٠,٠٠٠	١,٧٣٠,٠٨٢	٥٤,٢٨٠	١٨	٢٤,١٢٢	٢,٩٦٨,٥٠٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,١٦٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٥٥٨	٨١,٤٢٠	١٨	٥,٤٦٦	٣,٠٧٢,٤٦٢



(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد بداية السنة		٩١,١٢٥	١٠٨,٨٩١
المكون خلال السنة		١٥,٦٣٤	١٢,٧٣٤
المستخدم خلال السنة		(٣٧,١٢٧)	(٣٠,٥٠٠)
الرصيد نهاية السنة		٦٩,٦٣٢	٩١,١٢٥
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كفالة ايتام		٦,٦٠٠	١,٤٦٠
كفارة يمين		٨,٧٨٦	-
افطار صائم		٨,٢٠٦	-
الصدقات		٤٣٨,٦٦٤	٩٠,٦١٩
		٤٦٢,٢٥٦	٩٢,٠٧٩
(١١) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دعم كوارث طبيعية		٧٠,٠٠٠	-
اعانات الوزارة لعام ٢٠٢٠		-	٥٦٥,٥٠٠
		٧٠,٠٠٠	٥٦٥,٥٠٠
(١٢) إيرادات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مغسلة الموتى		٩٥,٥٩٣	-
ماء سبيل		١٧٩,٠٠٠	-
المجمع السكني		-	١,٠٨٢,٥٠٠
إيجارات الشقق		-	١٣٠,٢٤٤
		٢٧٤,٥٩٣	١,٢١٢,٧٤٤



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المساعدات النقدية
٤٠٩,٥٤٩	١٧٢,٢٣٥	مساعادات سلة غذائية
١,٠٠٠	١٨,٠١١	مساعادات سداد كهرباء
٦,١١٢		مساعادات إفطار الصائم
-	١١,٠٠٠	مساعادات مقطوعة
٥٠,٠٠٠	١٧,٨١١	مساعادات صيانة منازل ومساجد
-	٣,٠٠٠	مساعادات زواج
١٠٧,٥٠٠	-	مساعادات كسوة شتاء
٥٨,١٥٢	-	مساعادات كسوة العيد
١١,٩٠٠	١٧,٣٣٠	مساعادات الاجهزة الكهربائية
٤٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	مساعادات اسر السجناء
١,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعادات طارئة
٦٨٥,٢١٣	٢٤٦,٣٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات الانشطة
٩,٩٠٠	١٠٠,٣٠٠	مغسلة الموتى
٦٠,٣٤٤	٦٩,٦٤٠	مصروف المستودع
٣٨,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل
٥٣,١٣٠	٢,٥٥٤	مصروفات المكتب الاعلامي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجار ارض مركز بارعة
-	٨٤,٧٨٢	مصروفات الشقق المؤجرة
-	٦,٦٠٠	مصروفات كفالة الايتام
-	٤,١٠٠	كفارات يمين
٣٠,٩٣٢	٣٧,٥٦٠	فائض الولائم
٢٣,١٢٠	٢٢٤,٥٨٦	برادات الماء السبيل
-	٥٩,٢٠٠	كسوة العيد
-	٧,٧١٧	إفطار صائم
٢٤٥,٤٢٦	٦٢٧,٠٣٩	



جمعية وادي الدواسر الاهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٦,٧٠٠	٢٩٦,٠٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٣٢٠	٣٧,٤٤٠	التأمينات الإجتماعية
٤,٦٠٠	٣,٧٨٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٢٠٠	-	سفر وانتقال
٣,٥٨٠	٤,٣٦٠	البريد والهاتف والانترنت
١٨,٦٥٥	١٠,٥٦٩	كهرباء ومياه
٤,١٠٠	٥,٠٠١	ضيافة ونظافة
٥,٣٧٠	١٣,٠٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٣٧٤	٦,٥٢٥	محروقات وصيانة سيارات
٦٠٠	٦٠٠	دعاية وإعلانات
-	١٥,٦٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢١٢,٤٩٩	٣٩٣,٠١٩	

(١٦) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	
٢٠٩,٢٤١	(١٥٨,٠٠٠)	٣٦٧,٢٤١	-	الزكاة
٨٠٠	(٦,٦٠٠)	٦,٦٠٠	٨٠٠	كفالة اليتيم
٦,٤٢٩	(٤,١٠٠)	٨,٧٨٦	١,٧٤٣	كفارة يمين
٤٨٩	(٧,٧١٧)	٨,٢٠٦	-	إفطار صائم
١,٧٢١,٤٩٠	(٣٠,٠٠٠)	-	١,٧٥١,٤٩٠	اعانة أنشطة
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	اعانة دعم كوارث طبيعية
٣,٠٠٦	(٥٩,٢٠٠)	-	٦٢,٢٠٦	اعانة برامج الاسر
١٠,٢١٦	(١٧,٨١١)	-	٢٨,٠٢٧	تبرعات ترميم منازل
٩١١,٥٦٢	-	٤٣٨,٦٦٤	٤٧٢,٨٩٨	صدقات
٥٦٥,٥٠٠	-	-	٥٦٥,٥٠٠	دعم مجلس الجمعية
-	(٩٥,٥٩٣)	٩٥,٥٩٣	-	مغسلة الموتى
-	(١٧٩,٠٠٠)	١٧٩,٠٠٠	-	ماء سبيل
٣,٤٩٨,٧٣٣	(٥٥٨,٠٢١)	١,١٧٤,٠٩٠	٢,٨٨٢,٦٦٤	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ
- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض قوائم العام الحالي .

