

جمعية وادي الدواسر الاهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية وادي الدواسر الاهلية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية وادي الدواسر الاهلية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية وادي الدواسر الاهلية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية وادي الدواسر الاهلية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

١٤ مايو ٢٠٢٥ م

جمعية وادي الدواسر الأهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١١,٠٨٢,٨٥٧	١١,٠٨٧,٥٩٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢,٤٤٠,٨٠١	٢,٤٣٨,٠٨٥
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		<b>١٣,٥٢٣,٦٥٨</b>	<b>١٣,٥٢٥,٦٨١</b>
<b>الاستثمارات والأصول المالية</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١,٧٨١,٥٩٣	١,٧٨١,٥٩٣
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٢,٦٦٦,٥٥١	٢,٧٦٤,١٩٢
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٦,٤٦٩,٥٢٦	٦,٧٩١,٤٣٠
الأصول غير الملموسة، صافي	(٨)	١١,٠٠٠	١٤,٠٠٠
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		<b>١٠,٩٢٨,٦٧٠</b>	<b>١١,٣٥١,٢١٥</b>
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٢٤,٤٥٢,٣٢٨</b>	<b>٢٤,٨٧٦,٨٩٦</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٧٣,٨٣٣	٩٧,٩٥٨
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>٧٣,٨٣٣</b>	<b>٩٧,٩٥٨</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٦٧,٢٩٥	٥٠,٦١٦
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٦٧,٢٩٥</b>	<b>٥٠,٦١٦</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>		<b>١٤١,١٢٨</b>	<b>١٤٨,٥٧٤</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٠,٤٧٨,٦٧١	٢٠,٢٥٧,٩٧٠
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	١,٩٦٤,٠٧٩	٢,٧٠٧,٨١٤
صافي أصول الأوقاف		١,٨٦٨,٤٥٠	١,٧٦٢,٥٣٨
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>٢٤,٣١١,٢٠٠</b>	<b>٢٤,٧٢٨,٣٢٢</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>٢٤,٤٥٢,٣٢٨</b>	<b>٢٤,٨٧٦,٨٩٦</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــــــــــاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١١٥,٨٤٧	-	-	١١٥,٨٤٧	٣٨٩,١١٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	١٢٧,٩٩٢	-	١٢٧,٩٩٢	٢٠٠,٩٨٥
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	١٠٥,٩١٢	١٠٥,٩١٢	٨٣,٢١٥
تبرعات عينية		٩٦٢,٩٣٦	-	-	٩٦٢,٩٣٦	٧٥٩,٨٦٨
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	-	١,٢٠٠
إيرادات إيجارات		٣٧٨,٦٩١	-	-	٣٧٨,٦٩١	١٢٧,٣٢٧
إيرادات الزكاة		-	٤٩٨,٤٧٦	-	٤٩٨,٤٧٦	٥١١,٥٣٩
استقطاعات		٣٣,٥٠٠	-	-	٣٣,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠
اعانات حكومية	(١٢)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة	(١٣)	١٢٧,٩٢٥	-	-	١٢٧,٩٢٥	٩٧,٤٩٦
استردادات ضريبة القيمة المضافة		١,٩٢٥	-	-	١,٩٢٥	-
أرباح بيع اثاث		٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٤٤٠,٢٠٣	(١,٤٤٠,٢٠٣)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,٠٦٣,٥٢٧	(٧٤٣,٧٣٥)	١٠٥,٩١٢	٢,٤٢٥,٧٠٤	٢,٢٧٠,٧٤٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مساعداات عينية		٩٦٢,٩٣٦	-	-	٩٦٢,٩٣٦	٧٨٨,٨٦٨
مساعداات الزكاة		٣٠١,٥٠٠	-	-	٣٠١,٥٠٠	٤٣٠
مصاريف محملة على النشاط		٢,٧٦٥	-	-	٢,٧٦٥	٤٤٢,٧٥١
مصاريف جمع الأموال		٧٦,٧٨٠	-	-	٧٦,٧٨٠	٥٣,٠٠٧
مصاريف الحوكمة		٢٢,٦٧٥	-	-	٢٢,٦٧٥	٥٩,٥٧٩
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٨٥٦,٨٦٦	-	-	٨٥٦,٨٦٦	٢٧٦,٩٢١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	١٧٩,٤٥٠	-	-	١٧٩,٤٥٠	١٦٣,٠١٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(١٦)	١١٤,٩٥٠	-	-	١١٤,٩٥٠	١١٢,٧٥٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(١٧)	٣٢١,٩٠٤	-	-	٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٨)	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٨٤٢,٨٢٦	٠	٠	٢,٨٤٢,٨٢٦	٢,٢٢٢,٢٣٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٢٠,٧٠١	(٧٤٣,٧٣٥)	١٠٥,٩١٢	(٤١٧,١٢٢)	٤٨,٥١٣
البُـنـود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٢٢٠,٧٠١	(٧٤٣,٧٣٥)	١٠٥,٩١٢	(٤١٧,١٢٢)	٤٨,٥١٣
التغيير في صافي الأصول		٢٠,٢٥٧,٩٧٠	٢,٧٠٧,٨١٤	١,٧٦٢,٥٣٨	٢٤,٧٢٨,٣٢٢	٢٤,٦٧٩,٨٠٩
صافي الأصول في بداية السنة		٢٠,٤٧٨,٦٧١	١,٩٦٤,٠٧٩	١,٨٦٨,٤٥٠	٢٤,٣١١,٢٠٠	٢٤,٧٢٨,٣٢٢
صافي الأصول في نهاية السنة						

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الاصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١٩,٩٠٣,٩٦٧	٣,٠٩٦,٥١٩	١,٦٧٩,٣٢٣	٢٤,٦٧٩,٨٠٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٣٥٤,٠٠٣	(٣٨٨,٧٠٥)	٨٣,٢١٥	٤٨,٥١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٢٥٧,٩٧٠	٢,٧٠٧,٨١٤	١,٧٦٢,٥٣٨	٢٤,٧٢٨,٣٢٢
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠,٢٥٧,٩٧٠	٢,٧٠٧,٨١٤	١,٧٦٢,٥٣٨	٢٤,٧٢٨,٣٢٢
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٢٢٠,٧٠١	(٧٤٣,٧٣٥)	١٠٥,٩١٢	(٤١٧,١٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٤٧٨,٦٧١	١,٩٦٤,٠٧٩	١,٨٦٨,٤٥٠	٢٤,٣١١,٢٠٠

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٨,٥١٣	(٤١٧,١٢٢)	التغير في صافي الاصول
١١٢,٧٥٨	١١٤,٩٥٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٧,١٦٢	١٦,٦٧٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٥٠٣,٣٣٧</b>	<b>٣٩,٤١١</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
٩,٤٢٣	(٢,٧١٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٠٠	.	المخزون
٤٣,١٩٠	(٢٤,١٢٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٠,٢٢٧)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
<b>٥٤٤,٧٢٣</b>	<b>١٢,٥٧٠</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٣٥٦)	(١٧,٣٠٩)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
<b>(٢,٣٥٦)</b>	<b>(١٧,٣٠٩)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
٥٤٢,٣٦٧	(٤,٧٣٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠,٥٤٥,٢٢٩	١١,٠٨٧,٥٩٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
<b>١١,٠٨٧,٥٩٦</b>	<b>١١,٠٨٢,٨٥٧</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية وادي الدواسر الاهلية

(١/٢) المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ ) بتاريخ ٠٦/٠٧/١٤١٧ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئات المحتاجة.
- ٣- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للأعتماد على أنفسهم.
- ٤- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- ٥- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- ٦- تنفيذ ودعم البرامج الموسمي الموسمية.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتَمَلة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

**جمعية وادي الدواسر الاهلية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

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

**(أ) الإيرادات :**

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 :**

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

**المخزون السلى :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية وادي الدواسر الاهلية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**الممتلكات والآلات والمعدات :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	أجهزة والآلات ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	السيارات	٢٥%

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي للوقف السكنية ٧٨٩٣
١,٢٣٩,٥٣٧	١,٢٤٢,٤٩٧	مصرف الراجحي للزكاة ٥٠١١
٨,٠٦٨	-	مصرف الراجحي للوقف الخيري ٦٦٠٩
٧٩٥,٦١٧	٩١٥,١٢٩	مصرف الراجحي مغسلة الموتى ٠٠٦٠
٨٦٨,٠٥٩	٩٣٦,٠٩٠	مصرف الراجحي إفطار صائم ١١٥٨
٣٩٥,٨٣٣	٣٩٨,١٠٨	مصرف الراجحي الرئيسي ١٦٤٨
٢,٣٥١,٠٤٤	٢,٢٦٠,٩٠٦	مصرف الراجحي صدقات ٠٥٥١
٢,٠٨٧,٦٦٩	٢,١٤٣,١٥٥	بنك البلاد مساعدات الزواج ٠٠١٩
١٥٨,٨٩٢	١٥٨,٨٩٢	بنك البلاد تبرعات ٠٠٠٨
٧٧٠,٢٥٣	٧٧٠,٢٥٣	البنك الأهلي التجاري العام ٠١٠٦
٢,٤١٢,٦٢٤	٢,٢٥٧,٨٢٧	
<b>١١,٠٨٧,٥٩٦</b>	<b>١١,٠٨٢,٨٥٧</b>	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات مستحقة
٢,٤٠٧,٥٨٥	٢,٤٠٣,٠٥١	سلف عاملين
٣٠,٥٠٠	٣٧,٧٥٠	
<b>٢,٤٣٨,٠٨٥</b>	<b>٢,٤٤٠,٨٠١</b>	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تسوير وانارة المجمع السكني
٥١,١١٢	٥١,١١٢	كبرا لمستودع النمر
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مركز بارعة
١,٧١٠,٤٨١	١,٧١٠,٤٨١	
<b>١,٧٨١,٥٩٣</b>	<b>١,٧٨١,٥٩٣</b>	

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	١,١٦٠,٠٠٠	٠	٠	١,١٦٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١,١٦٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠
مباني	٢,٣٨٦,٨٩٨	٠	٠	٢,٣٨٦,٨٩٨	٨٤٧,٧٦٨	٩٥,٤٧٦	٠	٩٤٣,٢٤٤	١,٥٣٩,١٣٠	١,٤٤٣,٦٥٤
السيارات	١,١٨٩,٩٥٠	٠	٠	١,١٨٩,٩٥٠	١,١٦٣,١٧٠	١٣,٧٥٠	٠	١,١٧٦,٩٢٠	٢٦,٧٨٠	١٣,٠٣٠
أثاث ومفروشات	٢٣٥,٧٣١	٠	٠	٢٣٥,٧٣١	٢٣٥,٧١٣	٠	٠	٢٣٥,٧١٣	١٨	١٨
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٠	٦,٨١٠	٠	٦,٨١٠	٠	١,٠٢٢	٠	١,٠٢٢	٠	٥,٧٨٨
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٠	٥,٠٩٩	٠	٥,٠٩٩	٠	٧٦٥	٠	٧٦٥	٠	٤,٣٣٤
أجهزة الآلات ومعدات	٤٥٨,٨٧٩	٥,٤٠٠	٠	٤٦٤,٢٧٩	٤٢٢,٩٧١	٣,٩٣٧	٠	٤٢٦,٩٠٨	٣٥,٩٠٨	٣٧,٣٧١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢,٣٥٦	٠	٠	٢,٣٥٦	٠	٠	٠	٠	٢,٣٥٦	٢,٣٥٦
الإجمالي	٥,٤٣٣,٨١٤	١٧,٣٠٩	٠	٥,٤٥١,١٢٣	٢,٦٦٩,٦٢٢	١١٤,٩٥٠	٠	٢,٧٨٤,٥٧٢	٢,٧٦٤,١٩٢	٢,٦٦٦,٥٥١

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	١,٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
المباني	٨,٠٤٧,٥٩١	٠	٠	٨,٠٤٧,٥٩١	٢,٧٥٦,١٦١	٣٢١,٩٠٤	٠	٣,٠٧٨,٠٦٥	٥,٢٩١,٤٣٠	٤,٩٦٩,٥٢٦
الإجمالي	٩,٥٤٧,٥٩١	٠	٠	٩,٥٤٧,٥٩١	٢,٧٥٦,١٦١	٣٢١,٩٠٤	٠	٣,٠٧٨,٠٦٥	٦,٧٩١,٤٣٠	٦,٤٦٩,٥٢٦

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاءات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	٠	٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١١,٠٠٠
الإجمالي	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	٠	٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١١,٠٠٠

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٧,٣٧٦	١١,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٣٠,٥٨٢	٦٢,٣٣٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٩٧,٩٥٨	٧٣,٨٣٣	

		(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٣,٦٨١	٥٠,٦١٦	رصيد اول الفترة
١٧,١٦٢	١٦,٦٧٩	المكون خلال العام
(٤٠,٢٢٧)	-	المسدد خلال العام
٥٠,٦١٦	٦٧,٢٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٢٠٠	٨٠٠	كفالة إيتام
٤,٧٦٦	٥,٠٦٠	كفارة يمين
٤٨,٧٨٨	٢,٢٧٥	إفطار صائم
٩٣,٠٧٣	٥١,٨٢٦	الصدقات
٤٨,٤٩٤	٦٨,٠٣١	مغسلة الموتى
٦٦٤	-	ماء السبيل
٢٠٠,٩٨٥	١٢٧,٩٩٢	
		(١٢) إعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٧٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٠	٧٠,٠٠٠	
		(١٣) إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥٠	٩,٧٢٥	إيرادات أخرى
٣,١٣١	٩١١	بيع الأوراق المستخدمة
٩٣,٨١٥	١١٧,٢٨٩	بيع الملابس المستعملة
٩٧,٤٩٦	١٢٧,٩٢٥	

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات الأنشطة
١٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	مغسلة الموتى
٤,٨٠٠	١,٦٠٠	كفالة الايتام
٥,٧٠٠	٦,٥٠٠	كفارات يمين
٤,٢٣٧	١٤,٥٣٥	السله الغذائية
٤,٦٢٠	١,٩٧١	حملة الراجحي للحج
١٦,٤٠٠	٩,٨٤٠	أجهزة كهربائية
٧,٠٠٠	٥,٣٦٠	مساعدات مقطوعة
٤٨,٩٦٩	٦١,٢٥٧	إفطار صائم
٣٠,٦٣١	١٣٦,٤٧٨	مصروفات المستودع الخيري
٤٢,٩٣٠	٢١٩,٦٧٦	مصروفات الشقق السكنية
١٤,٢٤٧	٦٣,٩٠٦	مصروفات مشروع فائض الولائم
٦,٩٨٠	٣٧,٤٧٧	مصروفات مشروع مياة السبيل
١٢,٤٢٠	-	صيانة وترميم منازل
٤,٤٤٩	-	دورات تدريب وتأهيل
٦٣,٥٣٨	-	مصروفات عمارة الرياض
-	٧٨,٩٠٠	كسوة العيد
-	٢٤,٦٩٥	مبادرة التسخير
-	١٢,٥٠٠	مصروفات عمارة الرياض
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات مركز بارعة
-	٥٠,١٧١	مصروفات مركز دانة
<b>٢٧٦,٩٢١</b>	<b>٨٥٦,٨٦٦</b>	

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٩٥,٣٠٠	١٢٨,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩,٢٤٨	١٧,٥٤٥	تامينات اجتماعية
٦,١٨٤	٢,١٣٤	مكتبية ومطبوعات
٣,٣٠٩	٢,٢١٦	كهرباء ومياه
١,٥١٤	٦,١٥٤	ضيافة ونظافة
٨٦٠	١,٠٣٥	صيانة عامة وإصلاح وترميم
١٧,١٦٢	١٦,٦٧٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٠	٢	مصاريف بنكية
١٨٦	-	محروقات وصيانه سيارات
٩,٠٢١	-	بدل إجازة وتذاكر سفر
-	٢,٣١٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,١٧٠	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٤٠٠	اشتراكات وتصديقات
<u>١٦٣,٠١٤</u>	<u>١٧٩,٤٥٠</u>	

جمعية وادي الدواسر الاهلية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<b>(١٦) صافي الأصول المقيدة</b>				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٧٨٠,٦٢٦	٣٠١,٥٠٠	٤٩٨,٤٧٦	٥٨٣,٦٥٠	الزكاة
٤٠٠	١,٦٠٠	٨٠٠	١,٢٠٠	كفالات أيتام
٢,١٩٥	٦,٥٠٠	٥,٠٦٠	٣,٦٣٥	كفارة يمين
٠	٢,٢٧٥	٢,٢٧٥	٠	إفطار صائم
٠	٦٨,٠٣١	٦٨,٠٣١	٠	مغسلة الموتى
٣٣٠,٤٤٥	٩٩٠,٢٩٧	٠	١,٣٢٠,٧٤٢	إعانة أنشطة
٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠	دعم تشغيلي
٦٥٠,٤١٣	٠	٥١,٨٢٦	٥٩٨,٥٨٧	تبرعات صدقات
٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	دعم مجلس الجمعيات
<b>١,٩٦٤,٠٧٩</b>	<b>١,٤٤٠,٢٠٣</b>	<b>٦٩٦,٤٦٨</b>	<b>٢,٧٠٧,٨١٤</b>	<b>الاجمالي</b>

**(١٧)**

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