



الوداد
لرعاية الأيتام



الميزانية المعتمدة 2020

جمعية الوداد الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الوداد الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الوداد الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعذر، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة 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 بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 مضلّة 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 الوداد الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٢هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ٨ يونيو ٢٠٢١م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١٢,٢٤٠,٩٠٤	٦,٧٥٤,٣٩٣
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٨٠٦,٧٧١	٧٦١,٨٢٠
دفعات مقدمة	(٥)	١٦٣,٢٦١	-
مجموع الأصول المتداولة		١٣,٢١٠,٩٣٦	٧,٥١٦,٢١٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	١,٩٣٧,٩١٢	١,٩٣٧,٩١٢
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٧)	١,٦٤٩,٣٠٥	١,٤١٠,٩٣٢
صافي الأصول غير الملموسة	(٨)	٢٢٧,٣٥١	١١١,٨٤٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٨١٤,٥٦٨	٣,٤٦٠,٦٩٢
<u>الأصول الاوقاف</u>			
صافي الأصول اوقاف	(٩)	١,٤٨٧,٥١٨	١,٥١٤,٧٤١
مجموع الأصول الاوقاف		١,٤٨٧,٥١٨	١,٥١٤,٧٤١
إجمالي الأصول		١٨,٥١٣,٠٢٢	١٢,٤٩١,٦٤٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٤٨,٨٧٥	١٦٠,٣٢٧
مصرفات مستحقة	(١١)	٥٥٣,٩٥٩	٥٠,٢٢٢
مجموع الالتزامات المتداولة		٦٠٢,٨٣٤	٢١٠,٥٤٩
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة		٨٤١,٦٥٤	٦٦٢,٢٤٧
مجموع الالتزامات الغير متداولة		٨٤١,٦٥٤	٦٦٢,٢٤٧
مجموع الالتزامات		١,٤٤٤,٤٨٨	٨٧٢,٧٩٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٧١١,٤٨٢	٢,٨٩٢,٨٠٢
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	١,٤٠٦,٧٥٨	٣,١٠٣,٤٩٤
صافي أصول الأوقاف		٥,٩٥٠,٢٩٤	٥,٦٢٢,٥٥٤
مجموع صافي الأصول		١٧,٠٦٨,٥٣٤	١١,٦١٨,٨٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٨,٥١٣,٠٢٢	١٢,٤٩١,٦٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٦,٨٠٤,٠٩٣	١٣,١٠٣,٩٣٠	-	-	١٣,١٠٣,٩٣٠	التبرعات النقدية العامة
٦٣٣,٦٥٩	١,٩٠٣,٥٧١	-	١,٩٠٣,٥٧١	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢١٨,٢٣٧	٣٢٧,٧٤٠	٣٢٧,٧٤٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٦٩,٣٢٠	٦٧٨,٩٠٣	-	٦٧٨,٩٠٣	-	تبرعات الزكاة
-	١٨٤,٤٦١	-	١٨٤,٤٦١	-	(١٣) تبرعات عينية
١,٩٣٧,٩١٢	-	-	-	-	تبرعات عينية أراضي
٥٣٥,٣٥٧	٦٠٥,٢٧٧	-	-	٦٠٥,٢٧٧	الاستقطاعات
٢٣,٤٠٠	٦٨,٠٠٠	-	-	٦٨,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٢٦,٢٩٨	٥٠٣,٦٥٧	-	-	٥٠٣,٦٥٧	تبرعات رسائل نصية
٤,٤٧٦,٣٩٦	١,١١٥,٩٦٥	-	١,١١٥,٩٦٥	-	(١٤) إعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٥,٥٧٩,٦٣٦)	٥,٥٧٩,٦٣٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٥,٢٢٤,٦٧٢	١٨,٤٩١,٥٠٤	٣٢٧,٧٤٠	(١,٦٩٦,٧٣٦)	١٩,٨٦٠,٥٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
٦٤,٤٧٩	٧٢,٢٤٩	-	-	٧٢,٢٤٩	مصروفات إعاشة الاطفال
٧,٤٩٧,٨٧٢	٦,٧٠٦,٨٤١	-	-	٦,٧٠٦,٨٤١	(١٥) مصروفات الأنشطة
-	١٨٤,٤٦١	-	-	١٨٤,٤٦١	(١٦) مساعدات عينية
١,٨٤٠,٨٣١	٣,٦٣٢,٣٣٥	-	-	٣,٦٣٢,٣٣٥	مصروفات جمع التبرعات وتنمية الموارد
٢,٤٩٥,٦١٩	٢,١٠٨,٠٩٧	-	-	٢,١٠٨,٠٩٧	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٧,٥٧٧	٢٦٧,٨٧٧	-	-	٢٦٧,٨٧٧	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠,٣٩١	٤٢,٧٣٧	-	-	٤٢,٧٣٧	(٨) اطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٤٢٠	٢٧,٢٢٣	-	-	٢٧,٢٢٣	(٩) اهلاك أصول أوقاف
١٢,١٦٤,١٨٩	١٣,٠٤١,٨٢٠	-	-	١٣,٠٤١,٨٢٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٣,٠٦٠,٤٨٣	٥,٤٤٩,٦٨٤	٣٢٧,٧٤٠	(١,٦٩٦,٧٣٦)	٦,٨١٨,٦٨٠	التغير في صافي الأصول
٨,٥٥٨,٣٦٧	١١,٦١٨,٨٥٠	٥,٦٢٢,٥٥٤	٣,١٠٣,٤٩٤	٢,٨٩٢,٨٠٢	صافي الأصول بداية السنة
١١,٦١٨,٨٥٠	١٧,٠٦٨,٥٣٤	٥,٩٥٠,٢٩٤	١,٤٠٦,٧٥٨	٩,٧١١,٤٨٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠٠٦٠٠٤٨٣	٥٠٤٤٩٠٦٨٤	التغير في صافي الأصول
٢٢٧٠٥٧٧	٢٦٧٠٨٧٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠٠٣٩١	٤٢٠٧٣٧	إطفاء الأصول غير ملموسة
٢٧٠٤٢٠	٢٧٠٢٢٣	إهلاك أصول أوقاف
(١٠٩٣٧٠٩١٢)	-	تبرعات عينية أراضية
٢٥٥٠٢١٣	٣٤٣٠٣٥٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٦٤٣٠١٧٢	٦٠١٣٠٠٨٧٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٥٠٠٠٠٠	(١٦٣٠٢٦١)	دفعات مقدمة
(٢٧٤٠٤٢٣)	(٤٤٠٩٥١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٩٠٣٢١)	(١١١٠٤٥٢)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٤٠٨٠٣)	٥٠٣٠٧٣٧	مصرفات مستحقة
(١١٧٠١٨٥)	(١٦٣٠٩٤٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٣٨٧٠٤٤٠	٦٠١٥١٠٠٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤٩٠٩٢٣)	(٥٠٦٠٢٥٠)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٣٠٠٧٤٣)	(١٥٨٠٢٤٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٨٠٠٦٦٦)	(٦٦٤٠٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠١٠٦٠٧٧٤	٥٠٤٨٦٠٥١١	التغير في النقدية خلال السنة
٥٠٦٤٧٠٦١٩	٦٠٧٥٤٠٣٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٠٧٥٤٠٣٩٣	١٢٠٢٤٠٠٩٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الوداد الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٥) وتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٢٦ هـ ، ومركزها الرئيسي جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * رعاية الأطفال الأيتام وفاقد الرعايا الأبوية .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٠م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

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

العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :-

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم

تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

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

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

العقارات والآلات والمعدات :

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

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٠%
حاسب الي	١٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠%

الاصول الغير ملموسة

يتم الاعتراف بالاصول الغير ملموسة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

٢٠%

برامج

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

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

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(٣) النقد بالصندوق، ولدى البنوك
٧,٦٩٧		٩,٧٨٨		النقد بالصندوق
٣,٧٠٨,٥٠٣		٢,٤١٥,٦٦٥		البنك الأهلي التجاري - عام - ح/١٠٣/١٠١٧١٩٩٥٠٠٠
٣٦,٣٣٣		٣٩٧,٨٧٦		البنك الأهلي التجاري - زكاة - ح/٢٠١/١٠١٧١٩٩٥٠٠٠
١٠١,١٢٤		٥٦٤,٠٥١		البنك الأهلي التجاري - كفالة يتيم - ح/٣١٠/١٠١٧١٩٩٥٠٠٠
١٣٥,٧٥٠		١٥٧,٩٩٣		البنك الأهلي التجاري - صدقة جارية - ح/٤٠٨/١٠١٧١٩٩٥٠٠٠
١,٠٣٩,٩٢٧		١,١٠١,٢٠٢		البنك الأهلي التجاري - وقف - ح/٥٠٦/١٠١٧١٩٩٥٠٠٠
٨٠٥,٦٠٣		٥٠,٦٩,١٨٧		مصرف الراجحي - عام - ح/٣٣٧٣٣٢/١٠١٠٨٠٢٥٦٤
٩٩,٢١٧		١٨٠,٢٩٤		البنك السعودي الفرنسي ح/١١٦/٠٠٩٧٤٠٤٩٠٠٠
٢٦,٠٣٥		٧٣,٥٣١		بنك الجزيرة ح/١٠١/٠٠١٤٥٢٢٩٩٠٠٠
٢٢٩,٥٣٣		٧١٥,٢٣١		بنك الرياض ح/١٠١/١٥٧٢٠٤٠١٧٩٩٤٠٠٠
٥٦٤,٦٧١		١,٥٥٦,٠٨٦		بنك الإنماء ح/٠٠٠/٢١٠٠٠٠٠٠/٦٨٢٠١٩٠
٦,٧٥٤,٣٩٣		١٢,٢٤٠,٩٠٤		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠		-		مؤسسة المفتاح العربي للمقاولات
٣٢,٩٠٦		-		عهد مالية
٣٩٨,٣٣١		١٧٤,٥٥٠		إيجارات مقدمة
٨٤,٨٣٠		١٥٤,٣٢٧		تأمين طبي مقدم
١٠٧,٥٩٠		١١٣,٥٩٠		تأمينات لدى الغير
٧,٠٧٣		-		تأمين سيارات مقدم
٨٦,٣٩٧		٣٦٤,٣٠٤		ضريبة قيمة مضافة
١٩,٦٩٣		-		ذمم مدينة أخرى
٧٦١,٨٢٠		٨٠٦,٧٧١		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(٥) دفعات مقدمة
-		٣٢,٠١١		مجموعة عبد الغني حسين
-		١٣١,٢٥٠		مؤسسة معايير التقنية
-		١٦٣,٢٦١		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		(٦) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١,٩٣٧,٩١٢		١,٩٣٧,٩١٢		أراضي
١,٩٣٧,٩١٢		١,٩٣٧,٩١٢		

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

جمعية الواد الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي، العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	تأمينات علي مياقي مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٢,٧٨٣,٣٥١	١٤٣,٩٢٧	٤٢٣,٩٦٧	٨٤٠,٥٠٣	٧٥٢,٥٥٤	٦٢٢,٤٠٠	الرصيد بداية السنة
٥٠٦,٢٥٠	١٣٦,٥٥١	١٥٠,٨٧٤	١٤٤,٣٤٧	٢٠٩,٥٧٨	-	الإضافات خلال السنة
٣,٢٨٩,٦٠١	٢٨٠,٤٧٨	٤٣٩,٨٤١	٩٨٤,٧٥٠	٩٦٢,١٣٢	٦٢٢,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٣٧٢,٤١٩	١١,٦٨١	١٣٧,٣٠٦	٤٨٥,٧٧٠	٣٤١,٠٧٠	٣٩٦,٥٩٢	الرصيد بداية السنة
٢٦٧,٨٧٧	٣٨,٨٥١	٣٩,١١٥	٦١,١٩٤	٧٠,٢٨٢	٥٨,٤٣٥	إهلاك السنة
١,٦٤٠,٢٩٦	٥٠,٥٣٢	١٧٦,٤٢١	٥٤٦,٩٦٤	٤١١,٣٥٢	٤٥٥,٠٢٧	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
١,٦٤٩,٣٠٥	٢٢٩,٩٤٦	٢٦٣,٤٢٠	٤٣٧,٧٨٦	٥٥٠,٧٨٠	١٦٧,٣٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤١٠,٩٣٢	١٣٢,٢٤٦	٢٨٦,٦٦١	٣٥٤,٧٣٣	٤١١,٤٨٤	٢٢٥,٨٠٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) صافي الأصول غير الملموسة

التكلفة	برامج وموقع الكتروني	أدلة ودراسات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٦٨٠,٦٢٦	٥٣,٦١٣	١٢٢,٢٣٩
الإضافات خلال السنة	١٥٨,٢٤٠	-	١٥٨,٢٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٦,٨٦٦	٥٣,٦١٣	٢٨٠,٤٧٩
الإطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	١٠,٣٩١	-	١٠,٣٩١
إطفاء السنة	٢٢,٠٣٥	٢٠,٧٠٢	٤٢,٧٣٧
الرصيد في نهاية السنة	٣٢,٤٢٦	٢٠,٧٠٢	٥٣,١٢٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٩٤,٤٤٠	٣٢,٩١١	٢٢٧,٣٥١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥٨,٢٣٥	٥٣,٦١٣	١١١,٨٤٨

(٩) صافي الأصول الاوقاف

التكلفة	الأراضي	المباني	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٠٩٢,٠٠٠	٦٨٥,٥١٠	١,٧٧٧,٥١٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٩٢,٠٠٠	٦٨٥,٥١٠	١,٧٧٧,٥١٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٢٦٢,٧٦٩	٢٦٢,٧٦٩
إهلاك السنة	-	٢٧,٢٢٣	٢٧,٢٢٣
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٨٩,٩٩٢	٢٨٩,٩٩٢
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٠٩٢,٠٠٠	٣٩٥,٥١٨	١,٤٨٧,٥١٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١,٠٩٢,٠٠٠	٤٢٢,٧٤١	١,٥١٤,٧٤١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٠) الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	شيكات لم يتم صرفها "أوراق دفع"
١٥٩,٤١٧	-	عهد مؤقتة للإدارة والفروع
٩١٠	-	شركة العرب لأنظمة الكمبيوتر
-	٤٨,٨٧٥	
١٦٠,٣٢٧	٤٨,٨٧٥	
		(١١) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التأمينات الاجتماعية - إدارية وعمومية
٥٠,٢٢١	١٢٦,٤٣٥	رواتب واجور مستحقة - جمع اموال
١	٤٢٧,٥٢٤	
٥٠,٢٢٢	٥٥٣,٩٥٩	
		(١٢) التبرعات التقديرية المقبدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تبرعات كفالة يتيم
٦٣٣,٦٥٩	١,٩٠٣,٥٧١	
٦٣٣,٦٥٩	١,٩٠٣,٥٧١	
		(١٣) تبرعات عينية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تبرعات احتياجات اعاشة
-	٥١,٦٦٩	تبرعات احتياجات اطفال
-	١٣٢,٧٩٢	
-	١٨٤,٤٦١	
		(١٤) إعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إعانة دعم برامج الأسر
٤,٤٧٦,٣٩٦	-	إعانة ايواء الاطفال
-	٤٨٢,٦٦٥	منصة التبرعات الوطنية
-	٦٣٣,٣٠٠	
٤,٤٧٦,٣٩٦	١,١١٥,٩٦٥	
		(١٥) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	رواتب وبدلات ومصروفات العاملين بدار الايواء
٦,٨٢٧,٦٥٤	٦,٢٠٢,٣٢٥	مصروفات واتعاب استشارية وقانونية
١٨٧,٩٠٠	١٩,٤٢٥	ايجارات
٤٨٢,٣١٧	٤٨٥,٠٩١	
٧,٤٩٧,٨٧٢	٦,٧٠٦,٨٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) مساعدات عينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مساعدات احتياجات اعاشة	٥١,٦٦٩	-	
مساعدات احتياجات اطفال	١٣٢,٧٩٢	-	
	١٨٤,٤٦١	-	
(١٧) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	١,٢٠٥,٣٣١	١,٣٢٧,٢٨٧	
التأمينات الاجتماعية	٩٩,٠٣٠	٩٧,٣٣٥	
مصاريف مكافآت	١٥٤,١٨٩	١٢,٠٠٠	
مصاريف الايجارات	١٣,١٠٨	٤٠٨,٦٣١	
بدل انتداب	٤,٧٨٨	٥٢,٠٦٤	
مصاريف سفر وانتقال واجازات	-	٥١,٩٩٠	
أدوات كتابية ومطبوعات	٤٥,٤٦٣	٢٣,٦٥٨	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	١٢,٦٢٧	٣١,٧٩٠	
مصاريف كهرباء ومياه	١٤,٢٦٢	١٨,٥٩٣	
مصاريف النظافة والصيانة العامة والامن والسلامة	١٩,٣٦٥	٢٨,٤٣٩	
محروقات وصيانة سيارات	٢٢٨	٤,٩٧٢	
مصروفات ضيافة وحفلات ومعارض	١,١١٦	٤٠,٥٥٥	
مستلزمات حاسب آلي	١٥,٨١٣	١٤,٧٣٧	
تأمين طبي وعلاج	١٩٣,٤٧٧	١٠٠,١٦١	
مصاريف رسوم واشتراكات واقامات	-	٢٥,٩٤٠	
مصروفات نهاية الخدمة	٥٣,٠٨١	٨٤,٢٦٥	
أتعاب مهنية واستشارية	٢٣١,١٩٤	١٢٧,٤٣١	
نقل عمال وشحن وتحميل وتنزيل	٧٢٥	-	
تدريب وتأهيل	١٤,٣٠٠	-	
دعاية واعلان وجمع تبرعات الموارد	-	٤٥,٧٧٠	
ديون معدومة	٣٠,٠٠٠	-	
	٢,١٠٨,٠٩٧	٢,٤٩٥,٦١٩	

(١٨) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
زكاة	١,٢٣٠,٦٠٣	١,٨٩٨,٧٤٩
اعانه الوزارة للأنشطة والبرامج	١٨,١٧١	٣
تبرعات كفالة يتيم	١٠٥,٩٨٣	١,١٥٢,٧٤١
برنامج الاحتضان والمنهج التربوي	٥٢,٠٠١	٥٢,٠٠١
	<u>١,٤٠٦,٧٥٨</u>	<u>٣,١٠٣,٤٩٤</u>

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢١/٦/٨ .
- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم تزويدنا بفتوي من شيخ عبد الله بن مطلق بخصوص الزكاة وتقوم الجمعية من خلاله بخصم مصاريف الرواتب والايجار التي تخص دار الايواء من تبرعات الزكاة علما بان الفتوي غير مصدرة من هيئة كبار العلماء وغير مختومة وكذلك لم تنص صراحة في الفتوي علي خصم رواتب وايجارات .