

جمعة الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحات</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

هتة لمرآة حمر ستر لمتية
واله حبر عيه حمر
دعاه لمرآة لمرآة
٢٠٢١/١٧

KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٢٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٢٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh



كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٢٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٢٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الوداد الخيرية

(منشأه غير هادفة للربح)

جدة، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوداد الخيرية ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمتي الأنشطة والدخل والشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع حسابات مستقل آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢١م.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والأحكام المعمول بها في نظام الجمعية الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company, limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مسجلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس ماله (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، مدرج بالكامل في السجل التجاري. سابقاً "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants". شركة غير شريكة في كيان كيمبي إنترناشيونال، شركة مساهمة مسجلة في المملكة المتحدة. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٤١٠١٤١.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الوداد الخيرية (تابع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لجمعية الوداد الخيرية ("الجمعية").

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خلود عدنان موسى التميمكي
رقم الترخيص ٤٢١



جدة، في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م
الموافق ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	الموجودات
١٢,٢٤٠,٩٠٤	٣١,٤٧١,٧٠٥	٤	الموجودات المتداولة
٩٧٠,٠٣٢	١,٧١٥,٢٣٤	٥	النقد وما في حكمه
—	٣٥٠,٥٣٩	٦	مدفوعات مقدماً وضم مدينة أخرى المخزون
١٣,٢١٠,٩٣٦	٣٣,٥٣٧,٤٧٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٣٧,٩١٢	١,٩٣٧,٩١٢	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٦٤٩,٣٠٥	١,٩٤٦,٧٠٢	٨	عقارات إستثمارية
٢٢٧,٣٥١	١٩٠,٥٢٠	٩	ممتلكات ومعدات
٣,٨١٤,٥٦٨	٤,٠٧٥,١٣٢		موجودات غير الملموسة
			إجمالي الموجودات غير متداولة
١,٤٨٧,٥١٨	١,٨٠٤,٨٨٢	١٠	موجودات الاوقاف
١,٤٨٧,٥١٨	١,٨٠٤,٨٨٢		موجودات الأوقاف
			إجمالي موجودات الأوقاف
١٨,٥١٣,٠٢٢	٣٩,٤١٧,٤٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي موجودات الوقف
٤٨,٨٧٥	٢٥٠,٧٧٩	١١	المطلوبات المتداولة
٥٥٣,٩٥٩	١,٩٠٣,٠٤٨	١٢	ضم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى مصروفات مستحقة
٦٠٢,٨٣٤	٢,١٥٣,٨٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٤١,٦٥٤	١,٣١٥,٦١٣	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٨٤١,٦٥٤	١,٣١٥,٦١٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٤٤,٤٨٨	٣,٤٦٩,٤٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
١١,٦١٨,٨٥٠	١٧,٠٦٨,٥٣٤	١٤	صافي الموجودات
٥,٤٤٩,٦٨٤	١٨,٨٧٩,٥٢٠	١٤	الموجودات في بداية السنة
١٧,٠٦٨,٥٣٤	٣٥,٩٤٨,٠٥٤	١٤	التغير في صافي الموجودات
١٨,٥١٣,٠٢٢	٣٩,٤١٧,٤٩٤		صافي الموجودات في نهاية السنة
			إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

م. حسين بحري
 رئيس مجلس الإدارة

محمد مؤمن
 المشرف المالي

د. ضيف الله النعمي
 الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن بخاري
 رئيس الحسابات

أحمد العطاس
 المحاسب

تعقير الإيضاحات من رقم ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
		الزيادة / (النقص) في صافي الموجودات:
		الزيادة في صافي الموجودات:
١٧,٣٠٧,٥٣٩	٣٠,٠٧٥,٣٦٤	١٥ تبرعات مستلمة
١,١١٥,٩٦٥	٥,٢٢٦,٧٦٩	١٦ إعانات الوزارة
-	٣,١٩٠,٨٧٣	١٧ منصة إحسان للعمل الخيري
٦٨,٠٠٠	-	اشتراقات الجمعية العمومية
-	٣٤٤,٦٩٠	إعادة تقييم أصول
<u>١٨,٤٩١,٥٠٤</u>	<u>٣٨,٨٣٧,٦٩٦</u>	
		النقص في صافي الموجودات:
(٢,١٠٨,٠٩٧)	(١,٠٢٧,٠٤٠)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٩٣٣,٧٢٣)	(١٨,٧٠٤,٠٥٠)	١٩ مصاريف النشاط وأخرى
<u>٥,٤٤٩,٦٨٤</u>	<u>١٩,١٠٦,٦٠٦</u>	
		الدخل الشامل:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة:
-	(٢٢٧,٠٨٦)	١٣ إعادة قياس التزام المنافع الموظفين
-	(٢٢٧,٠٨٦)	إجمالي الدخل الشامل
٥,٤٤٩,٦٨٤	١٨,٨٧٩,٥٢٠	١٤ صافي التغير في الموجودات خلال السنة
١١,٦١٨,٨٥٠	١٧,٠٦٨,٥٣٤	١٤ صافي الموجودات في بداية السنة
<u>١٧,٠٦٨,٥٣٤</u>	<u>٣٥,٩٤٨,٠٥٤</u>	١٤ صافي الموجودات في نهاية السنة

م. حسين بحري رئيس مجلس الإدارة
محمد مومنة المستشار المالي
د. ضيف الله النعمي الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن بخاري رئيس الحسابات
أحمد العطاس المحاسب

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاح
٥,٤٤٩,٦٨٤	١٨,٨٧٩,٥٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الموجودات
٢٦٧,٨٧٧	٣٤٨,١٦٨	٨ التعديلات للبنود غير المالية: إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢,٧٣٧	٤٧,٩٩٥	٩ اطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٧,٢٢٣	٢٧,٨٧١	١٠ إستهلاك موجودات اوقاف
٣٤٣,٣٥٤	٣١٥,٠٤٩	١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٠٨,٢١٢)	(٧٤٥,٢٠٢)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية: مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى
--	(٣٥٠,٥٣٩)	المخزون
(١١١,٤٥٢)	٣٥١,٣٨٥	ذمم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٥٠٣,٧٣٧	١,٤٨٥,٠٠٧	مصروفات مستحقة
٦,٣١٤,٩٤٨	٢٠,٣٥٩,٢٥٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦٣,٩٤٧)	(٦٨,١٧٦)	١٣ المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦,١٥١,٠٠١	٢٠,٢٩١,٠٧٨	
(٥٠٦,٢٥٠)	(٦٥٧,٤٣٩)	٨ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إضافات ممتلكات ومعدات
(١٥٨,٢٤٠)	(٥٨,١٤٨)	٩ إضافات الموجودات غير الملموسة
--	(٣٤٤,٦٩٠)	١٠ إضافات موجودات الأوقاف
(٦٦٤,٤٩٠)	(١,٠٦٠,٢٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,٤٨٦,٥١١	١٩,٢٣٠,٨٠١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٦,٧٥٤,٣٩٣	١٢,٢٤٠,٩٠٤	٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٢٤٠,٩٠٤	٣١,٤٧١,٧٠٥	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

أحمد العطاس
المحاسب

عبد الرحمن بخاري
رئيس الحسابات

د. ضيف الله النعمي
الرئيس التنفيذي

محمد مؤمنة
المشرف المالي

م. حسين بحري
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم ينكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية الوداد الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٥) وتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٢٦هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:
رعاية الأطفال الايتام من فاقدي الرعاية الودية
غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية تبدأ القوائم المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م.

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومع متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح المدرجة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية حيث لا تغطي المعايير المحاسبية للمؤسسات غير الربحية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مسألة محددة، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تنطبق على شروط المؤسسة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، فيما عدا منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم إثباتها بجميع القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للمؤسسة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي لأقرب ريال.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم التقديرية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر.

يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على السنوات الحالية والمستقبلية. إلا أنه، وفي ضوء عدم التأكد الحالي نتيجة لجانحة كوفيد - ١٩، فقد يؤدي أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم التقديرية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الوضع سريعاً مع حالة عدم التأكد في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(١) الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة وللتأكد من أن طرق وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الموجودات.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة، إن وجدت، بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد في قائمة الدخل الشامل مباشرة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة كدخل بصورة فورية في قائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للموجودات غير الملموسة.

(٣) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييم الإكتواري. تم تطبيق بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ٩ حول هذه القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

(٤) الاستثمارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تابع)

(٥) التصنيف المتداول وغير المتداول

تبويب الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة.

يصنف الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- الاحتفاظ بالأصل لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة في حال:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ بها بغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛
- من المتوقع توقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك المتوفر للجمعية دون أي قيود.

(ب) المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

يتم تكوين المخصصات، حسب الاقتضاء، لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الممتلكات والمعدات

مدرجة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجد. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى متكبدة مباشرة متعلقة بإعادة الموجودات إلى وضع الاستخدام المحدد له. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، إن وجدت، بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتمثل أعمال البناء / التطوير المتعلقة بالأصل الجاري تنفيذه. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تحقق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمؤسسة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاح العادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة عند وحال تكديدها. يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد وتحسين الموجودات، إن وجد ويتم تقاعد الموجودات التي يتم استبدالها.

يتم إلغاء إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها في بالصافي في قائمة الأنشطة.

استهلاك

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة. يتم إطفاء الموجودات المؤجرة والتحسينات على الممتلكات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل الجمعية على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة:

سنوات	
٤%	المباني
٢٠%	السيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٠%	أجهزة و الآت و عدد
١٠%	حاسب الي
٢٠%	تحسينات على عقارات مستأجرة
٢٠%	برامج

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل إذا كان ذلك ملائماً.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمؤسسة، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك حدث أو تغييرات في الظروف يشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداماً أو قيمتها العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أيهما أعلى. يتم خصم خسارة الانخفاض في القيمة المحسوبة كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد بمعدل الفائدة الفعلية.

وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة أصول يمكن تحديدها والتي تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات والمجموعات الأخرى.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

(هـ) ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

(و) الأدوات المالية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

موجودات مالية ومطلوبات مالية مقياسة مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية حسب الحاجة عند الإثبات الأولي. يتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

(ز) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو لإثبات الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) منافع الموظفين

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين القصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

تشمل منافع الموظفين قصيرة الأجل الأجور والرواتب والحوافز ومخصصات الإجازات قصيرة الأجل، إلخ.

(٢) برامج المنافع المحددة

تحتفظ الجمعية بخطة منافع محددة غير ممولة لإنهاء خدمات / مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لمتطلبات قانون العمل السعودي. يتم احتساب صافي التزام الجمعية فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية، وأي تكاليف خدمة سابقة غير مثبتة.

أما معدل الخصم الذي يستخدم في ذلك، فهو عائد السوق في تاريخ القوائم المالية على السندات الحكومية التي يقارب تاريخ استحقاقها فترات استحقاق التزامات المؤسسة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتحديد القيمة الحالية للالتزام المؤسسة، مع تقييمات إكتوارية سيتم تنفيذها سنويا.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر.

تقوم الجمعية بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى مطلوبات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الدخل الشامل.

(ط) التبرعات

يتم إثبات التبرعات المقدمة للجمعية في شكل موجودات محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم موجودات أو تخفيضات التزامات على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة على أساس قيمتها العادلة وذلك عند توافر الشروط التالية:

- امتلاك الجمعية لسلطة إدارة التبرع وأن يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل؛
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالتبرع للمؤسسة؛ و
- إمكانية قياس التبرعات بصورة موثوقة.

(ي) المصروفات

جميع المصروفات بخلاف مصروفات الرعاية الاجتماعية يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين مصروفات النشاط والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية وفقا لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تدرج جميع الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

(ل) عقود الإيجار

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقد الإيجار التشغيلي بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار المستلمة والمدفوعات المقدمة للحصول على أصل حق الاستخدام بموجب عقد الإيجار كدفعة مقدمة للإيجار ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار كمصروفات إيجار تشغيلي.

(م) المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الفرع الجمعية حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات التي يتوقع تسويتها بعد ١٢ شهرا من تاريخ التقرير المالي عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذه المطلوبات. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الدخل الشامل.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المؤسسة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للجمعية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملا.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعته ممارسة حكم مهم حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم المؤسسة، بناء على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمطلوبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع / عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للمؤسسة. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,٢٣١,١١٦	٣١,٤٦٣,١٢٠	النقد لدى البنوك
٩,٧٨٨	٨,٥٨٥	النقد في الصندوق
<u>١٢,٢٤٠,٩٠٤</u>	<u>٣١,٤٧١,٧٠٥</u>	

٥. مدفوعات مقدماً وتعم مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦٤,٣٠٤	١,٠٤٢,٥٨٥	ضريبة القيمة المضافة
١٧٤,٥٥٠	١١٨,٥٢٣	ايجارات مقدمة
١١٣,٥٩٠	١٠٨,٥٩٠	تأمينات لدى الغير
١٦٣,٢٦١	٤٤١,٧٨٥	دفعات مقدمة أخرى
١٥٤,٣٢٧	٣,٧٥١	تأمين طبي مقدم
<u>٩٧٠,٠٣٢</u>	<u>١,٧١٥,٢٣٤</u>	

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
--	٢٠١,٨٧٢	مخزون مستلزمات
--	١٤٠,٢١٤	مخزون ملابس اطفال
--	٨,٤٥٣	مخزون مستهلكات اخرى
<u>--</u>	<u>٣٥٠,٥٣٩</u>	

٧. عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٣٧,٩١٢	١,٩٣٧,٩١٢	أراضي
<u>١,٩٣٧,٩١٢</u>	<u>١,٩٣٧,٩١٢</u>	

جمعية الواد الخيرية
(مشأة غير مائة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	تصنيفات على ملكية مستغرة	أجهزة حاسب الآلي	أجهزة وآلات ومعدات	إثاث ومفروشات	سيارات
٢,٧٨٣,٣٥١	١٤٣,٩٢٧	٤٢٣,٩١٧	٨٤٠,٥٠٣	٧٥٧,٥٥٤	٢٢٢,٤٠٠
٥٠٦,٢٥٠	١٣٦,٥٥١	١٥,٨٧٤	١٤٤,٢٤٧	٢٠٩,٥٧٨	--
٣,٢٨٩,٦٠١	٢٨٠,٤٧٨	٤٣٩,٨٤١	٩٨٤,٧٥٠	٩٦٢,١٣٢	٢٢٢,٤٠٠
١٥٧,٤٣٩	٣٨,٩١٧	١٠٦,٦٣٦	١٢٧,٧٩٣	١٩٠,٨٩٧	١٩٣,١٩٦
(١١,٨٠٠)	(١١,٨٠٠)	--	--	--	--
٣,٩٣٥,٢٤٠	٣٠٧,٥٩٥	٥٤٦,٤٧٧	١,١١٢,٥٤٣	١,١٥٣,٠٢٩	٨١٥,٥٩٦
١,٣٧٢,٤١٩	١١,٦٨١	١٣٧,٣٠٦	٤٨٥,٧٧٠	٣٤١,٠٧٠	٣٩٦,٥٩٢
٢٦٧,٨٧٧	٣٨,٨٥١	٣٩,١١٥	٦١,١٩٤	٧٠,٢٨٢	٥٨,٤٣٥
١,٦٤٠,٢٩٦	٥٠,٥٣٢	١٧٦,٤٢١	٥٤٦,٩٦٤	٤١١,٣٥٢	٤٥٥,٠٢٧
٣٤٨,٧١٣	٥٨,٦١٣	٤٦,٥٦٧	٧٧,٨٥٤	٩٣,٨٦٦	٧١,٨١٣
(٤٧١)	(٤٧١)	--	--	--	--
١,٩٨٨,٥٣٨	١٠٨,٦٧٤	٢٢٢,٩٨٨	٦٢٤,٨١٨	٥٠٥,٢١٨	٥٢٦,٨٤٠
١,٩٤٦,٧٠٢	١٩٨,٩٢١	٣٢٣,٤٨٩	٤٨٧,٧٢٥	٦٤٧,٨١١	٢٨٨,٧٥٦
١,٦٤٩,٣٠٥	٢٢٩,٩٤٦	٢٦٣,٤٢٠	٤٣٧,٧٨٦	٥٥٠,٧٨٠	١٦٧,٣٧٣

الاستهلاك المقرر:
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
الاستهلاك المحلل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاك المحلل للسنة
استيعادات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير الملموسة		
الإجمالي	إستشارات وخدمات	برامج وموقع إلكتروني
التكلفة:		
١٢٢,٢٣٩	٥٣,٦١٣	٦٨,٦٢٦
١٥٨,٢٤٠	--	١٥٨,٢٤٠
٢٨٠,٤٧٩	٥٣,٦١٣	٢٢٦,٨٦٦
٥٨,١٤٨	--	٥٨,١٤٨
(٧٧,٢٠٨)	(٥٣,٦١٣)	(٢٣,٥٩٥)
٢٦١,٤١٩	--	٢٦١,٤١٩
الاستهلاك المتراكم:		
١٠,٣٩١	--	١٠,٣٩١
٤٢,٧٣٧	٢٠,٧٠٢	٢٢,٠٣٥
٥٣,١٢٨	٢٠,٧٠٢	٣٢,٤٢٦
٤٧,٩٩٥	٥٧	٤٧,٩٣٨
(٣٠,٢٢٣)	(٢٠,٧٥٨)	(٩,٤٦٥)
٧٠,٨٩٩	--	٧٠,٨٩٩
١٩٠,٥٢٠	--	١٩٠,٥٢٠
٢٢٧,٣٥١	٣٢,٩١١	١٩٤,٤٤٠

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠. موجودات الاوقاف

الإجمالي	مباني	أراضي
التكلفة:		
١,٧٧٧,٥١٠	٦٨٥,٥١٠	١,٠٩٢,٠٠٠
--	--	--
١,٧٧٧,٥١٠	٦٨٥,٥١٠	١,٠٩٢,٠٠٠
٣٤٤,٦٩٠	٨,٦٩٠	٣٣٦,٠٠٠
٢,١٢٢,٢٠٠	٦٩٤,٢٠٠	١,٤٢٨,٠٠٠
الاستهلاك المتراكم:		
٢٦٢,٧٦٩	٢٦٢,٧٦٩	--
٢٧,٢٢٣	٢٧,٢٢٣	--
٢٨٩,٩٩٢	٢٨٩,٩٩٢	--
٢٧,٣٢٦	٢٧,٣٢٦	--
٣١٧,٣١٨	٣١٧,٣١٨	--
١,٨٠٤,٨٨٢	٣٧٦,٨٨٢	١,٤٢٨,٠٠٠
١,٤٨٧,٥١٨	٣٩٥,٥١٨	١,٠٩٢,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. نعم داننئة تجارية ونعم داننئة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨,٨٧٥	٢٢٨,٠٨٠	موردين خدمات
--	٢٢,٦٩٩	عهد مؤقتة للإدارة والفروع
<u>٤٨,٨٧٥</u>	<u>٢٥٠,٧٧٩</u>	

١٢. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢٧,٥٢٤	٩١٥,٠١١	رواتب و اجور مستحقة - مخصص إجازات
١٢٦,٤٣٥	٨٣٨,٥٥٦	التأمينات الاجتماعية وحوافز موظفين
--	١٤٩,٤٨١	إيراد مقدم
<u>٥٥٣,٩٥٩</u>	<u>١,٩٠٣,٠٤٨</u>	

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الجمعية خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الأنشطة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٦٢,٢٤٧	٨٤١,٦٥٤	الرصيد في بداية السنة
٣٤٣,٣٥٤	٢٩٥,٦٦٧	<u>البنود المدرجة في قائمة الأنشطة:</u>
--	١٩,٣٨٢	تكاليف الخدمة الحالية
		تكلفة الفوائد
--	٢٢٧,٠٨٦	(الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من: إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(١٦٣,٩٤٧)	(٦٨,١٧٦)	منافع مدفوعة
<u>٨٤١,٦٥٤</u>	<u>١,٣١٥,٦١٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

١. الافتراضات الإکتوارية

فيما يلي الافتراضات الإکتوارية الأساسية لمكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير (مدرجة بالمتوسطات المرجحة):

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
--	% ٢,٤٠	معدل الخصم
--	% ٢	نمو الرواتب المستقبلية

٢. تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الإکتوارية ذات الصلة بالتزام خطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		مكافأة نهاية الخدمة
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
--	--	١,٣٩٠,٣٨٨	١,٢٤٨,٢٢٨	معدل الخصم (١٪ حركة)
--	--	١,٢٤١,٢١٢	١,٣٩٦,٧٢٦	زيادة الرواتب (١٪ حركة)

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرى التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغييرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٤. صافي موجودات الوقف

إن صافي موجودات الوقف لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة وتخضع للسيطرة الكاملة للوقف. فيما يلي الحركة في صافي الموجودات غير المقيدة للوقف خلال السنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٦١٨,٨٥٠	١٧,٠٦٨,٥٣٤	الموجودات في بداية السنة
١٤,٢٨٠,٨٦٥	٢٥,٠٨١,٢٧٠	إجمالي الإيرادات الغير مقيدة
٣,٨٨٢,٨٩٩	٥,٤٢٥,٣٠٠	إجمالي الإيرادات المقيدة
٣٢٧,٧٤٠	٨,٣٣١,١٢٦	إجمالي إيرادات الأوقاف
(١٣,٠٤١,٨٢٠)	(١٩,٧٣١,٠٩٠)	إجمالي المصروفات
--	(٢٢٧,٠٨٦)	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٥,٤٤٩,٦٨٤	١٨,٨٧٩,٥٢٠	التغير في صافي الموجودات
١٧,٠٦٨,٥٣٤	٣٥,٩٤٨,٠٥٤	الرصيد في نهاية السنة

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. تبرعات مستلمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٠٣,٥٧١	١١,٧٧٦,٤٨١	التبرعات النقدية المقيدة
—	٦,٨٥٧,١١٣	تبرعات وقف أيتام الوداد - المجد
١٣,١٠٣,٩٣٠	٦,٠٦٣,٢٠٠	التبرعات النقدية العامة
٦٧٨,٩٠٣	٣,٣٧٦,٧٧٣	تبرعات الزكاة
٣٢٧,٧٤٠	١,٤٧٤,٠١٢	التبرعات النقدية أوقاف
١٨٤,٤٦١	٤٥١,١٣٥	تبرعات عينية
٦٠٥,٢٧٧	٧٦,٦٥٠	الإستقطاعات
٥٠٣,٦٥٧	—	تبرعات رسائل نصية
١٧,٣٠٧,٥٣٩	٣٠,٠٧٥,٣٦٤	

١٦. إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
—	٥,٢٢٦,٧٦٩	منح البرامج والأنشطة
٤٨٢,٦٦٥	—	إعانة إيواء الأطفال
٦٣٣,٣٠٠	—	منصة التبرعات الوطنية
١,١١٥,٩٦٥	٥,٢٢٦,٧٦٩	

١٧. منصة إحصان للعمل الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
—	١,٧٨٥,٢٦٩	مشروع كفالة يتيم رضيع
—	٩٢٧,٢٠٠	مشروع حاضنات الأيتام
—	٣٥٠,٠٠٠	مشروع المستلزمات الصحية
—	١٢٨,٤٠٤	مشروع السلالم الغذائية للأطفال
—	٣,١٩٠,٨٧٣	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٥٧,٤٤٢	٥١٠,٥٦١	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٣١,١٩٤	٢٦٤,٣٢٥	اتعاب مهينة واستشارية
١٥٤,١٨٩	٣٥,٧٤٧	مصاريف مكافآت
١٢,٦٢٧	٢٠,٠٠١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٩٣,٤٧٧	١٦,٤٣٣	تأمين طبي وعلاج
١٤,٢٦٢	١١,١٢٣	مصاريف كهرباء ومياه
١٤٤,٩٠٦	١٦٨,٨٥٠	أخرى
٢,١٠٨,٠٩٧	١,٠٢٧,٠٤٠	

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصاريف النشاط وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٦,٤٦٩,٨٥٠	١١,٤٢٣,٠٠٤		مرتبات واجور وما في حكمها
٥١٣,٢٤٩	١,٨٢٣,٠٩٩		دعاية وإعلان
١,٠٣٩,٣٠٦	١,٢٢١,٧٨٩		مصاريف الأيجارات
٦٢٠,٠٦٤	١,١٨٨,٧٠٤		مصاريف مكافآت
٢٦٧,٨٧٧	٣٤٨,٧١٣	٨	مصاريف إهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢,٧٢٧	٤٧,٩٩٥	٩	مصاريف اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧,٢٢٣	٢٧,٣٢٧	١٠	مصاريف اهلاك موجودات الوقف
٣٤,٣٧٥	٣٨٠,٢٠٠		اتعاب مهينة واستشارية
١٦٦,٧٧٢	٣٤٧,١٠٧		تأمين طبي وعلاج
٣٤,٨١٦	٣٠٢,٠٠٥		مصاريف سفر وانتقال واجازات
١٢٨,٦٠٥	١٥٢,١٧٠		مصاريف كهرباء ومياه
٦٦,٥٤٢	١٤٦,٨٠٠		بدل انتداب
١٥٠,٠٠٠	١٤١,٦٨٦		أدوات كتابية ومطبوعات
١١٠,٧٤٦	١٢١,٢١٣		مصاريف النظافة والصيانة العامة والامن والسلامة
٧٤,٦٩٦	١١٨,٧٩٧		مصاريف رسوم واشتركات واقامة
٩٢,٤٦٥	١٠٦,٦١٠		مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦٢٢,٧٨٠	٩٦,٣٣٥		مصروفات ضيافة وحفلات ومعارض
٤٧١,٦٢٠	٧١٠,٤٩٦		أخرى
<u>١٠,٩٢٣,٧٢٣</u>	<u>١٨,٧٠٤,٠٥٠</u>		

٢٠. الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس اعضاء الجمعية العمومية في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م، الموافق ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ.