

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفهرس	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة والدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٥

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 ٢٠٢٤م، وقائمتي الأنشطة والدخل الشامل والتغيرات في صافي الموجودات 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس 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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (١٠) المرفق بالقوائم المالية، والذي يوضح أن الجمعية قامت بشراء "عقار" يتمثل في مبنى وأرض تبلغ قيمته ٦٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد تم شراء هذا العقار بنية وقفه إلا أنه لم يتم حتى تاريخ القوائم المالية إصدار صك وقي له. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء الجمعية العمومية، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الوداد الخيرية (تابع)

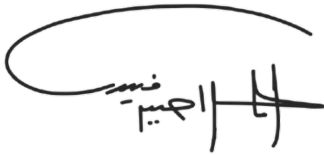
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 بالجمعية.
 - 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 بالحكومة، 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 شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



أمل فيصل الصيرفي
رقم الترخيص ٥٠٤



جدة، في ٢٦ مايو ٢٠٢٥م
الموافق ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	٩٤,٩٧٣,٦٨٣	
ودائع بالأجل	٥	--	
مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى	٦	٥,٨٨٦,٠٠٣	
المخزون	٧	١٧٣,٨٣٤	
ضم مدينة		٩٣٦,٤٥٧	
إجمالي الموجودات المتداولة	٥٢,٦٦٤,٢٣٤	١٠١,٩٦٩,٩٧٧	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٨	٤,٢٨٤,٩٩٦	
موجودات غير ملموسة	٩	١,٠٨٧,٠٦٣	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦,٢٩٥,٦٥٠	٥,٣٧٢,٠٥٩	
موجودات الأوقاف			
موجودات الأوقاف	١٠	٧٢,٠١٤,٤٩٧	
إجمالي موجودات الأوقاف	٧٢,٠١٤,٤٩٧	٧٢,٠١٤,٤٩٧	
إجمالي الموجودات	١٣٠,٩٧٤,٣٨١	١١٥,٢٧٣,٩٧٢	
المطلوبات وصافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة			
ضم دائنة تجارية		٦١١,١٧١	
مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى	١١	٣,١١٧,٠٤٩	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤,٩٢٣,١٣٤	٣,٧٢٨,٢٢٠	
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢	٢,٧٤٧,٨٣٤	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,٦٨٤,٠٨٦	٢,٧٤٧,٨٣٤	
إجمالي المطلوبات	٨,٦٠٧,٢٢٠	٦,٤٧٦,٠٥٤	
صافي الموجودات			
صافي الموجودات غير المقيدة	٣٩,٨٩٠,٧٢٦	٤٠,٦٤٥,٠٥٠	
صافي الموجودات المقيدة	١٩,١٣٩,٢٤٠	١٦,١١٨,٤٩٦	
صافي موجودات الأوقاف	٦٣,٣٣٧,١٩٥	٥٢,٠٣٤,٣٧٢	
إجمالي صافي الموجودات	١٢٢,٣٦٧,١٦١	١٠٨,٧٩٧,٩١٨	
إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات	١٣٠,٩٧٤,٣٨١	١١٥,٢٧٣,٩٧٢	

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية

(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
الزيادة في صافي الموجودات:		
الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة		
١٤,٩٤٠,٥٢٥	١١,٦٦٦,٤١٦	١٤ تبرعات مستلمة
٣,٢٥٣,٥٠٥	٢,٧١٥,٧٦٠	١٥ إيرادات من عقود حكومية
(٢٧٣,٣٣٤)	(٢١٣,٣٠٩)	١٠ هبوط في قيمة موجودات الأوقاف
١,٨٩٢,١٣٠	١,٦٣١,٧٣٥	١٧ إيرادات أخرى
٢٥,٦٢٦,٩٨٨	٤٨,٧٠٦,٥٦٨	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٤٥,٤٣٩,٨١٤	٦٤,٥٠٧,١٧٠	إجمالي الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة
الزيادة في صافي الموجودات المقيدة		
٣١,٠٤٣,٨٠٦	٤٤,٩٥٩,٢٤٦	١٤ تبرعات مستلمة
٢,٦١٩,٠٧٣	٦,٧٦٨,٠٦٦	١٦ منصة إحسان للعمل الخيري
(٢٥,٦٢٦,٩٨٨)	(٤٨,٧٠٦,٥٦٨)	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٨,٠٣٥,٨٩١	٣,٠٢٠,٧٤٤	إجمالي الزيادة في صافي الموجودات المقيدة
الزيادة في صافي موجودات الأوقاف		
--	٣,٩٦٨,٩٧٢	إيرادات تأجير
٢,٨٢٣,٨٣٨	٧,٣٣٣,٨٥١	١٤ تبرعات مستلمة
٢,٨٢٣,٨٣٨	١١,٣٠٢,٨٢٣	إجمالي الزيادة في صافي موجودات الأوقاف
٥٦,٢٩٩,٥٤٣	٧٨,٨٣٠,٧٣٧	إجمالي الزيادة في صافي الموجودات
النقص في صافي الموجودات:		
(٤,٨٨٦,٤٧٨)	(٥,٦٨٢,٢٣٠)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧,٨٣٣,٥١٣)	(٥٩,٤٣٧,٤٢٢)	١٩ مصاريف النشاط وأخرى
(٤٢,٧١٩,٩٩١)	(٦٥,١١٩,٦٥٢)	إجمالي النقص في صافي الموجودات
١٣,٥٧٩,٥٥٢	١٣,٧١١,٠٨٥	التغير في صافي الموجودات للسنة
الدخل الشامل:		
(٢٤٥,٦٣٩)	(١٤١,٨٤٢)	١٢ بنود لن يتم إعادة تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة:
(٢٤٥,٦٣٩)	(١٤١,٨٤٢)	إعادة قياس التزام المنافع الموظفين
		إجمالي الدخل الشامل
١٣,٣٣٣,٩١٣	١٣,٥٦٩,٢٤٣	التغير في صافي الموجودات والدخل الشامل للسنة
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	١٠٨,٧٩٧,٩١٨	صافي الموجودات في بداية السنة
١٠٨,٧٩٧,٩١٨	١٢٢,٣٦٧,١٦١	صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي موجودات الأوقاف	صافي الموجودات المقيدة	صافي الموجودات الغير مقيدة	
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	٤٩,٢١٠,٥٣٤	٨,٠٨٢,٦٠٥	٣٨,١٧٠,٨٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٥٧٩,٥٥٢	٢,٨٢٣,٨٣٨	٨,٠٣٥,٨٩١	٢,٧١٩,٨٢٣	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
(٢٤٥,٦٣٩)	--	--	(٢٤٥,٦٣٩)	الدخل الشامل للسنة
١٣,٣٣٣,٩١٣	٢,٨٢٣,٨٣٨	٨,٠٣٥,٨٩١	٢,٤٧٤,١٨٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠٨,٧٩٧,٩١٨	٥٢,٠٣٤,٣٧٢	١٦,١١٨,٤٩٦	٤٠,٦٤٥,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٨,٧٩٧,٩١٨	٥٢,٠٣٤,٣٧٢	١٦,١١٨,٤٩٦	٤٠,٦٤٥,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,٧١١,٠٨٥	١١,٣٠٢,٨٢٣	٣,٠٢٠,٧٤٤	(٦١٢,٤٨٢)	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
(١٤١,٨٤٢)	--	--	(١٤١,٨٤٢)	الدخل الشامل للسنة
١٣,٥٦٩,٢٤٣	١١,٣٠٢,٨٢٣	٣,٠٢٠,٧٤٤	(٧٥٤,٣٢٤)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٢٢,٣٦٧,١٦١	٦٣,٣٣٧,١٩٥	١٩,١٣٩,٢٤٠	٣٩,٨٩٠,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية

(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الموجودات	١٣,٧١١,٠٨٥	١٣,٥٧٩,٥٥٢
التعديلات للبند غير المالية:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٨	٦٣٦,٦٧٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٩	٣٠٧,٥١٢
إستهلاك موجودات أوقاف	١٠	١٧٧,٨٦٤
انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى	--	٥٨٥,٥٥٢
هبوط في قيمة موجودات الأوقاف	١٠	٢١٣,٣٠٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢	١,٠٧٣,٣٧٨
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	١٧	(٢٨,٠٠٠)
	١٨,٣٧٧,٧٦٩	١٦,٢٣٢,٢١٣
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	(٢,٣٣٨,٨٢٣)	(١,٧٥٣,٧٣٥)
ذمم مدينة تجارية	٣٥٢,٥١٠	(٩٣٦,٤٥٧)
المخزون	٥٣,٨١٩	١٠١,٩٥٦
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(٢٥٧,٣٦٢)	(٥٢١,١٧١)
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٤٥٢,٢٧٦	٤٥٢,٥٥٠
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٧,٦٤٠,١٨٩	١٣,٥٧٥,٣٥٦
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٢	(٢٢٥,٣٩٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٧,٣٦١,٢٢١	١٣,٣٤٩,٩٥٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	٨	(٢,٠٣١,٦٣٣)
ودائع بالأجل	٥	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	--	٢٨,٠٠٠
إضافات موجودات غير ملموسة	٩	(٢٢٣,٤٥٠)
إضافات موجودات أوقاف	١٠	(٦٦,٣٤٤,٣٧٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧٣,٠٩٩,٤٥٨)	(٢,٢٠٣,٦١٧)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٩٤,٩٧٣,٦٨٣	٨٣,٨٢٧,٣٤٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٩,٢٣٥,٤٤٦	٩٤,٩٧٣,٦٨٣

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية الوداد الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٥) وتاريخ ٢٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٠٨ م)، منتهية في ٢٧ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٦ م).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في رعاية الأطفال الأيتام من فاقدَي الرعاية الوالدية. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة واضحة توضيحاً تفصيلياً باللائحة الأساسية للجمعية.

يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

جمعية الوداد الخيرية

٣٢٤٨ شارع الأمير نايف،

الرمز البريدي ٢٣٥٢١، الرقم الفرعي ٦٠٤٤

جدة، المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملزمة لظروف المنشأة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

(ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(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 الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر.

٢. أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(١) الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات الأوقاف

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل تكلفة الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة وللتأكد من أن طرق وفترة الاستهلاك والإطفاء 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 الأنشطة والدخل 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 الإطفاء والدخل 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 ١٢ حول هذه القوائم المالية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات 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.

(٥) تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "العقارات الاستثمارية". عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تأخذ الجمعية بالاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى للجمعية.

جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تابع)

(هـ) التصنيف المتداول وغير المتداول

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

يصنف الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحقيقه 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 تبادلاً بالأصل 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 والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

(ب) ودائع بالأجل

تشمل الودائع بالأجل الودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر عند إيداعها.

(ج) 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 الراهن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والمعدات وموجودات الأوقاف

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 والأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وموجودات الأوقاف.

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 وموجودات الأوقاف ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، 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 والدخل الشامل عند وحال تكبدها. يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد وتحسين الموجودات، إن وجد ويتم تقاعد الموجودات التي يتم استبدالها.

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

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 وموجودات الأوقاف بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إطفاء الموجودات 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 و فترات المقارنة:

سنوات

٢٠٪	السيارات
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٠٪	أجهزة و آلات ومعدات
١٠٪	أجهزة حاسب الي
٢٠٪	تحسينات على مباني ومستأجرة وعقارات
٤٪	المباني

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الموجودات غير الملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي التي تم الحصول عليها من قبل الشركة والتي لها أعمار إنتاجية محددة. يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل التي تتعلق به تلك المصروفات. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى، بما في ذلك الشهرة المولدة داخليا، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها عموما ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا يتم إطفاء الشهرة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والفترات المقارنة:

سنوات
٥

برامج حاسب آلي

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

(و) عقارات استثمارية

يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض رفع قيمتها الرأسمالية و / أو الحصول على عوائد إيجارية كاستثمارات عقارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك بالقيمة العادلة وإثبات أي تغير في الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيم العادلة كمكاسب في الربح أو الخسارة وتدرج في بند "إيرادات إعادة تقييم استثمارات عقارية". كافة المكاسب غير محققة.

(ز) 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 استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أيهما أعلى. يتم خصم خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) 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.

(ط) 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 مطلوبا أو مسموحا به وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ي) 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 الجمعية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتحديد القيمة الحالية للالتزام الجمعية، 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 الآخر.

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 تغيرات في مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الدخل الشامل.

جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) 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.

يتم تصنيف التبرعات بناءً على وجود أو عدم وجود قيود يفرضها المتبرع. يتم تسجيل التبرعات المقيدة بشرط استخدام كزيادة في صافي الموجودات المقيدة. يتم إعادة تصنيف التبرعات المقيدة من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام عند استيفاء شرط القيد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم تصنيف بعض التبرعات للجمعية على أنها خاضعة لقيود استخدام.

(ل) 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.

(م) ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية وفقاً 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

(ن) 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.

(س) المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الفرع الجمعية حالي قانوني أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات التي يتوقع تسويتها بعد ١٢ شهراً 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.

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) المخصصات والمطلوبات المحتملة (تابع)

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 الجمعية، 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 مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً 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 محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعته ممارسة حكم مهم حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية، بناءً 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 للجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٤,٩٣٨,٠٦١	١٤,٢٠٧,٦٧٧	النقد لدى البنوك
٣٥,٦٢٢	٢٧,٧٦٩	النقد في الصندوق
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بالأجل
٩٤,٩٧٣,٦٨٣	٣٩,٢٣٥,٤٤٦	

تمثل ودائع بالأجل مبالغ مودعة لدى بنك تجاري وتحمل معدل ربح سنوي بواقع ٥,٥٪ وتاريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

٥. ودائع بالأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
--	٤,٥٠٠,٠٠٠	ودائع بالأجل

تمثل ودائع بالأجل مبالغ مودعة لدى بنك تجاري وتحمل معدل ربح سنوي بواقع ٥,٢٢٪ وتاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر.

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٢٩,٩٧٠	٥,٠٤٥,٣٨١		إيرادات غير مفوترة
١,٦٠٥,٨٩٦	١,٦٨٣,٧٧٦	أ-٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٠,٧٥٨	٧٩٣,٩٩٠		إيجارات مقدمة
--	٤٠٧,٤٩٤		تأمين طبي مقدم
٢١٥,٥٣٦	٢١١,٣٨٦		تأمينات لدى الغير
٣,٠٥١,٥٨٥	٥٠,٣٥٣		دفعات مقدمة للموردين
١٢٢,٢٥٨	٣٢,٤٤٦		دفعات مقدمة أخرى
<u>٥,٨٨٦,٠٠٣</u>	<u>٨,٢٢٤,٨٢٦</u>		

أ) فيما يلي حركة الانخفاض في دمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,١٩١,٤٤٨	٢,٢٦٩,٣٢٨	ذمم مدينة أخرى
(٥٨٥,٥٥٢)	(٥٨٥,٥٥٢)	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
<u>١,٦٠٥,٨٩٦</u>	<u>١,٦٨٣,٧٧٦</u>	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٩,٧٤٨	٤٥,٦٦٤	مخزون مستلزمات
٧٤,٢٤٨	٧٠,٠٢٣	مخزون ملابس اطفال
٩,٨٣٨	٤,٣٢٨	مخزون مستهلكات أخرى
<u>١٧٣,٨٣٤</u>	<u>١٢٠,٠١٥</u>	

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات

(أ) تتكون الحركة على الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مما يلي:

سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	أعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
٨٨٣,٢٦٧	١,٩١٢,١٩٥	١,٤٤٢,٧١٨	٧٤٩,٢٥٨	٢,١١٨,٤٧٦	--	٧,١٠٥,٩١٤
--	٣٣٥,٨٣٠	٦٢,١٥٢	٩٤,٧٦٤	١,٥٣٨,٨٨٧	--	٢,٠٣١,٦٣٣
٨٨٣,٢٦٧	٢,٢٤٨,٠٢٥	١,٥٠٤,٨٧٠	٨٤٤,٠٢٢	٣,٦٥٧,٣٦٣	--	٩,١٣٧,٥٤٧
الاستهلاك المتراكم:						
٥٥٣,٩٧٨	٧٥٨,٢١٠	٨١٩,٠٩٨	٣٤٢,٨٠٢	٣٤٦,٨٣٠	--	٢,٨٢٠,٩١٨
١٠٥,٧٧٩	١٨١,٣٩٢	١١٤,٠٣٢	٧٣,٨٢٢	٥٤٨,٩٥٥	--	١,٠٢٣,٩٨٠
٦٥٩,٧٥٧	٩٣٩,٦٠٢	٩٣٣,١٣٠	٤١٦,٦٢٤	٨٩٥,٧٨٥	--	٣,٨٤٤,٨٩٨
صافي القيمة الدفترية:						
٢٢٣,٥١٠	١,٣٠٨,٤٢٣	٥٧١,٧٤٠	٤٢٧,٣٩٨	٢,٧٦١,٥٧٨	--	٥,٢٩٢,٦٤٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الوداد الخيرية
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات (تابع)

(ب) تتكون الحركة على الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	أعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
٩٦٤,٦٦٧	١,٣٦٦,٢٤٦	١,٢٥٥,٠٧٤	٦٣٣,٧٨١	٤٨٥,١٧٥	٥٤٧,٣٥٤	٥,٢٥٢,٢٩٧
--	٥٤٥,٩٤٩	١٨٧,٦٤٤	١١٥,٤٧٧	١,٠٨٥,٩٤٧	--	١,٩٣٥,٠١٧
(٨١,٤٠٠)	--	--	--	--	--	(٨١,٤٠٠)
--	--	--	--	٥٤٧,٣٥٤	(٥٤٧,٣٥٤)	--
٨٨٣,٢٦٧	١,٩١٢,١٩٥	١,٤٤٢,٧١٨	٧٤٩,٢٥٨	٢,١١٨,٤٧٦	--	٧,١٠٥,٩١٤
الاستهلاك المتراكم:						
٤٧٩,٠٩٣	٦١٤,٧١٤	٧١٦,٧٤٣	٢٧٧,٩٦٨	١٧٧,١٢٣	--	٢,٢٦٥,٦٤١
١٥٦,٢٨٥	١٤٣,٤٩٦	١٠٢,٣٥٥	٦٤,٨٣٤	١٦٩,٧٠٧	--	٦٣٦,٦٧٧
(٨١,٤٠٠)	--	--	--	--	--	(٨١,٤٠٠)
٥٥٣,٩٧٨	٧٥٨,٢١٠	٨١٩,٠٩٨	٣٤٢,٨٠٢	٣٤٦,٨٣٠	--	٢,٨٢٠,٩١٨
صافي القيمة الدفترية:						
٣٢٩,٢٨٩	١,١٥٣,٩٨٥	٦٢٣,٦٢٠	٤٠٦,٤٥٦	١,٧٧١,٦٤٦	--	٤,٢٨٤,٩٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات (تابع)

(ج) تم تحميل عبء الإستهلاك كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١٨	٢٣٠,٤٦٨	٨٩,٨٤٦
١٩	٧٩٣,٥١٢	٥٤٦,٨٣١
	١,٠٢٣,٩٨٠	٦٣٦,٦٧٧

٩. موجودات غير ملموسة

(أ) تتكون الحركة على الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

التكلفة:	برامج وموقع إلكتروني	أعمال تحت التنفيذ	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٤٦٤,١٤٩	--	١,٤٦٤,١٤٩
إضافات خلال السنة	٢٢٣,٤٥٠	--	٢٢٣,٤٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٨٧,٥٩٩	--	١,٦٨٧,٥٩٩
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٧٧,٠٨٦	--	٣٧٧,٠٨٦
الاستهلاك المحمل للسنة	٣٠٧,٥١٢	--	٣٠٧,٥١٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٨٤,٥٩٨	--	٦٨٤,٥٩٨
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٠٣,٠٠١	--	١,٠٠٣,٠٠١

(ب) تتكون الحركة على الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

التكلفة:	برامج وموقع إلكتروني	أعمال تحت التنفيذ	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٢٣,٤٣٩	٦٤٤,١١٠	١,١٦٧,٥٤٩
إضافات خلال السنة	٤٦,٥٠٠	٢٥٠,١٠٠	٢٩٦,٦٠٠
المحول من أعمال تحت التنفيذ	٨٩٤,٢١٠	(٨٩٤,٢١٠)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٦٤,١٤٩	--	١,٤٦٤,١٤٩
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٦٢,٩٧٦	--	١٦٢,٩٧٦
الاستهلاك المحمل للسنة	٢١٤,١١٠	--	٢١٤,١١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٧٧,٠٨٦	--	٣٧٧,٠٨٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٨٧,٠٦٣	--	١,٠٨٧,٠٦٣

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات الأوقاف

(أ) تتكون الحركة على موجودات الأوقاف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

التكلفة:	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٩٩٥,٢٠١	٤,٤٥٩,٨٢٦	٨,٤٥٥,٠٢٧
إضافات خلال السنة	١٨,٤٨٠,٠٠٠	٤٧,٨٦٤,٣٧٥	٦٦,٣٤٤,٣٧٥
هبوط في القيمة	(٢١٣,٣٠٩)	--	(٢١٣,٣٠٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٢٦١,٨٩٢	٥٢,٣٢٤,٢٠١	٧٤,٥٨٦,٠٩٣
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	--	٥٢٣,٠٩١	٥٢٣,٠٩١
الاستهلاك المحمل للسنة	--	٢,٠٤٨,٥٠٥	٢,٠٤٨,٥٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	--	٢,٥٧١,٥٩٦	٢,٥٧١,٥٩٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٢٦١,٨٩٢	٤٩,٧٥٢,٦٠٥	٧٢,٠١٤,٤٩٧

(ب) تتكون الحركة على موجودات الأوقاف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

التكلفة:	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤,٢٦٨,٥٣٥	٤,٤٥٩,٨٢٦	٨,٧٢٨,٣٦١
إضافات خلال السنة	--	--	--
هبوط في القيمة	(٢٧٣,٣٣٤)	--	(٢٧٣,٣٣٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٩٥,٢٠١	٤,٤٥٩,٨٢٦	٨,٤٥٥,٠٢٧
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	٣٤٥,٢٢٧	٣٤٥,٢٢٧
الاستهلاك المحمل للسنة	--	١٧٧,٨٦٤	١٧٧,٨٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	٥٢٣,٠٩١	٥٢٣,٠٩١
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٩٥,٢٠١	٣,٩٣٦,٧٣٥	٧,٩٣١,٩٣٦

في عام ٢٠٢٤ م، قامت الجمعية الخيرية بشراء عقار يتمثل في مبنى و أرض بمبلغ إجمالي قدره ٦٦ مليون ريال سعودي، وذلك باستخدام الأموال التي تم جمعها من تبرعات الأوقاف. تتمثل الأهداف الرئيسية للوقف دعم وتمويل الأنشطة الخيرية التي تتبناها الجمعية.

حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم يتم استخراج صك وقي رسمي للأصل العقاري، حيث أن الجمعية تخطط لإنشاء شركة وفاقية خلال سنة ٢٠٢٥ م. وسيتم حينها تحويل الأصل العقاري للشركة الوفاقية بهدف تنظيم شؤون الوقف وتحقيق استدامته المالية لتدعيم أنشطة الجمعية في المستقبل.

جميع الإيرادات التي تم تحصيلها من تأجير الوقف خلال العام ٢٠٢٤ م قد تم استخدامها بشكل كامل في تحقيق أهداف الوقف، والتي تشمل دعم مشاريع وبرامج الجمعية الخيرية. تؤكد الجمعية أن كافة الأموال المستحصلة من الوقف قد تم تخصيصها لدعم أنشطتها الخيرية وفقاً للغايات التي تم الإعلان عنها.

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مصروفات مستحقة ودمج دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤١٩,٩٣٩	١,٤٨٤,١١٢	مخصص إجازات
١,٣٠٢,٢٧٨	٢,٥٩٣,٨٨٠	مكافآت مستحقة
٢٣٧,٩٩٨	٢٧٧,٣٧٨	تأمينات اجتماعية
١٤٦,٧١٣	--	رواتب مستحقة
--	١٣٣,٣٣٣	إيجار مستحق
--	٣٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
--	٢٨,٥٢٨	إيراد مقدم
١٠,١٢١	٢٠,٠٩٤	أخرى
٣,١١٧,٠٤٩	٤,٥٦٩,٣٢٥	

١٢. 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 والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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. يتكون مخصص منافع الموظفين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

(أ) الافتراضات الإكتوارية الأساسية لمكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير (مدرجة بالمتوسطات المرجحة):

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٧٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٤,٧٥	%٥,٥	نمو الرواتب المستقبلية

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٩٣٤,٤٦٩	٢,٧٤٧,٨٣٤	الرصيد في بداية السنة
		البند المدرجة في قائمة الأنشطة:
٧١٢,٩٦٧	٩٤٩,٥٩٠	تكاليف الخدمة الحالية
٨٠,١٥٧	١٢٣,٧٨٨	تكلفة الفوائد
٧٩٣,١٢٤	١,٠٧٣,٣٧٨	
		(الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من:
٢٤٥,٦٣٩	١٤١,٨٤٢	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٢٢٥,٣٩٨)	(٢٧٨,٩٦٨)	منافع مدفوعة
٢,٧٤٧,٨٣٤	٣,٦٨٤,٠٨٦	الرصيد في نهاية السنة

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ج) تحليل الحساسية

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

مكافأة نهاية الخدمة		٢٠٢٤ م		٢٠٢٣ م	
	الزيادة	النقص		الزيادة	النقص
معدل الخصم (١٪ حركة)	٣,٤٩٩,٢٧٠	٣,٨٧٨,٩٥٤	٢,٦٠٧,٦٥٣	٢,٩٠٣,٢٨٧	
زيادة الرواتب (١٪ حركة)	٣,٨٩٥,٠٤٧	٣,٤٨١,٢٨٣	٢,٩١٥,٥٥٦	٢,٥٩٣,٨٩٨	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين
بيانات العضوية
عدد الموظفين
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

١٦٣	١٨٤
٣٦,١	٣٦,٣

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ 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.

١٣. صافي الموجودات

إن صافي موجودات الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة وتخضع للسيطرة الكاملة للجمعية باستثناء صافي الموجودات المقيدة والأوقاف والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة. فيما يلي الحركة في صافي الموجودات للجمعية خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	١٠٨,٧٩٧,٩١٨	الموجودات في بداية السنة
١٩,٨١٢,٨٢٦	١٥,٨٠٠,٦٠٢	إجمالي الإيرادات الغير مقيدة *
(٤٢,٧١٩,٩٩١)	(٦٥,١١٩,٦٥٢)	إجمالي المصروفات
٣٣,٦٦٢,٨٧٩	٥١,٧٢٧,٣١٢	إجمالي الإيرادات المقيدة **
٢,٨٢٣,٨٣٨	١١,٣٠٢,٨٢٣	إجمالي إيرادات الأوقاف
(٢٤٥,٦٣٩)	(١٤١,٨٤٢)	إجمالي الدخل الشامل
١٣,٣٣٣,٩١٣	١٣,٥٦٩,٢٤٣	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
١٠٨,٧٩٧,٩١٨	١٢٢,٣٦٧,١٦١	الرصيد في نهاية السنة

* الإيرادات الغير مقيدة هي التبرعات المستلمة دون شروط لأوجه الصرف من الجهات المانحة.
** الإيرادات المقيدة هي التبرعات المستلمة بشروط معينة من الجهات المانحة، وتعد جميع الإيرادات المقيدة الممنوحة للجمعية خلال العام مقيدة تقييد استخدام.

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. تبرعات مستلمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٩٤٠,٥٢٥	١١,٦٦٦,٤١٦	تبرعات مستلمة غير مقيدة:
١٤,٩٤٠,٥٢٥	١١,٦٦٦,٤١٦	التبرعات النقدية
٢٤,٧٤٧,٥٤٤	٣٦,٠٧٩,٦٨٢	تبرعات مستلمة مقيدة:
٥,٤٥٥,٩١٦	٧,١٥٣,٩٣٨	التبرعات النقدية
٦٨٧,١١٤	١,٥٥٥,٤٨٢	تبرعات الزكاة
١٥٣,٢٣٢	١٧٠,١٤٤	تبرعات أعمال تطوعية
٣١,٠٤٣,٨٠٦	٤٤,٩٥٩,٢٤٦	تبرعات عينية
٢,٨٢٣,٨٣٨	٧,٣٣٣,٨٥١	تبرعات مستلمة أوقاف:
٢,٨٢٣,٨٣٨	٧,٣٣٣,٨٥١	تبرعات أوقاف قائمة
٤٨,٨٠٨,١٦٩	٦٣,٩٥٩,٥١٣	

١٥. إيرادات من عقود حكومية

أبرمت الجمعية عقد مع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م، بتنفيذ خدمات إسناد رعاية الأيتام مجهولي الأبوين ومن في حكمهم لأسرة مؤهلة بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي لمدة ٢٤ شهر ميلادي من تاريخ توقيع العقد. وقد تم الاعتراف بمبلغ ٢,٧١ مليون ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٤ م، (٢٠٢٣ م: ٣,٢٥ مليون ريال سعودي).

١٦. منصة إحسان للعمل الخيري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٩٤,٠٧٣	٦,٦٩٨,٠٦٦	إيرادات منصة إحسان للعمل الخيري المقيدة:
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	مشروع كفالة يتيم رضيع
٢٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مشروع حاضنات الأيتام
٢,٦١٩,٠٧٣	٦,٧٦٨,٠٦٦	مشروع مأوى يتيم

١٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٢٨٣,٣٣٣	٤٠٤,٩١٠	إيرادات ودائع بنكية
٥٧١,٣٤٠	١,١٧٥,٠٢٨	دعم تشغيل حكومي
٢٨,٠٠٠	--	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٤٥٧	٥١,٧٩٧	إيرادات أخرى
١,٨٩٢,١٣٠	١,٦٣١,٧٣٥	

جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٣٧٣,٨٧٤	٢,٨٠٣,٠٤٨
انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى	--	٥٨٥,٥٥٢
خدمات تطوعية	١٥٥,٥٤٨	--
مصاريف مكافآت	٣٣٠,٨٥١	٣٠٦,٣٨٣
تأمين طبي وعلاج	٩٨,٠٢٨	٢٩٩,٢٨٥
سفر وانتقال وإجازات	٧٣,٠٤٥	١٣٧,١٩٩
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٣٠,٤٦٨	٨٩,٨٤٦
أتعاب مهنية واستشارية	١,٥٠٠,٨٠٠	٦٦,٤١٤
بريد وهاتف	٢٢,٨٨٣	٤٢,٣١٩
أدوات كتابية ومطبوعات	١١,٠١٧	١٧,٣٤٨
نظافة وصيانة وأمن وسلامة	٣٦,٠٣١	٤١,٦٧٦
كهرباء ومياه	١٧,٠١٠	٣٨,٥١٤
مصاريف التدريب والتأهيل	٢٧,٣٨١	٢٥,٥١٤
إيجارات	٣٢٤,٢٨١	٣٠,٠٠٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٠٧,٥١٢	٢١٤,١١٠
أخرى	١٧٣,٥٠١	١٨٩,٢٧٠
	<u>٥,٦٨٢,٢٣٠</u>	<u>٤,٨٨٦,٤٧٨</u>

١٩. مصاريف النشاط وأخرى

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢١,٣٦٤,٨٦٦	١٨,٢١٩,٢٤٦
دعاية وإعلان - نشاط	١٣,٤٣٣,٦٩٦	٢,٨٢٧,١١٣
دعاية وإعلان - جمع أموال	٤,٦١١,٠٠٥	٤,٦٧٨,٤٧٣
إيجارات	٤,٠٣٩,٦١٧	٣,٧٩٦,١٨١
مصاريف حكومية	٣,٥٥٢,٠٨٩	--
مصاريف مكافآت	٢,٩٧٧,٦٦٢	١,٤٢٩,٤٣٣
تأمين طبي وعلاج	٨٨٢,٢٥٣	١,٣٩٦,٣١٧
رسوم وعمولات عقارية	٨٢٧,٢٠٠	--
أتعاب مهنية واستشارية	--	٧٦٣,٧٦٠
خدمات تطوعية	١,٣٩٩,٩٣٤	٦٨٧,١١٤
استهلاك ممتلكات ومعدات	٧٩٣,٥١٢	٥٤٦,٨٣١
مصاريف سفر وانتقال وإجازات	٦٥٧,٤١٠	٥٩٧,٢٣٢
نظافة وصيانة وأمن وسلامة	٢٦٤,١٠٦	٥٢٩,٣٢٣
ضيافة وحفلات ومعارض	٣٦٧,٣٣٣	٢٣٤,٣٤٦
أدوات كتابية ومطبوعات	٩٩,١٥١	٢١١,٣٦٢
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٢٠٥,٩٤٦	١٩٧,٤٤٢
مصاريف التدريب والتأهيل	٢٤٦,٤٣١	١٠٦,٠٠٢
مصاريف كهرباء ومياه	١٥٣,٠٨٤	١٧٩,٦٩٠
استهلاك موجودات الوقف	٢,٠٤٨,٥٠٥	١٧٧,٨٦٤
أخرى	١,٥١٣,٦٢٢	١,٢٥٥,٧٨٤
	<u>٥٩,٤٣٧,٤٢٢</u>	<u>٣٧,٨٣٣,٥١٣</u>

جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة

جمعية الوداد الخيرية منشأة لا تهدف للربح وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

٢١. إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد لدى البنك، إيرادات مستحقة، مدفوعات مقدماً وأصول متداولة أخرى ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد حيث يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.

فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض لها الجمعية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الموجودات المالية
٩٤,٩٣٨,٠٦١	٣٩,٢٣٥,٤٤٦	النقد لدى البنوك
--	٤,٥٠٠,٠٠٠	ودائع بالأجل
٩٣٦,٤٥٧	٥٨٣,٩٤٧	ذمم مدينة
٣٣٧,٧٩٤	٢٤٣,٨٣٢	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٩٦,٢١٢,٣١٢	٤٤,٥٦٣,٢٢٥	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الأرصدة البنكية للجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣٥٣,٨٠٩	٣٥٣,٨٠٩	--	--
مصروفات مستحقة	٤,٢٦٣,٤١٩	٤,٢٦٣,٤١٩	--	--
	٤,٦١٧,٢٢٨	٤,٦١٧,٢٢٨	--	--
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦١١,١٧١	٦١١,١٧١	--	--
مصروفات مستحقة أخرى	٢,٨٧٩,٠٥١	٢,٨٧٩,٠٥١	--	--
	٣,٤٩٠,٢٢٢	٣,٤٩٠,٢٢٢	--	--

جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الإستثمارات العقارية بقيمتها العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع طريقة عرض الفترة الحالية، والتي ليست جوهرية في طبيعتها.

٢٣. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٤. الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل أعضاء الجمعية العمومية في ١٣ مايو ٢٠٢٥م الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ.