

**جمعية الوداد الخيرية**  
(منشأة غير هادفة للربح)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأه غير هادفة للربح)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box 55078  
Jeddah 21534  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

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 ٢٠٢٣م، وقائمتي الأنشطة والدخل الشامل والتغييرات 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 ٢٠٢٣م، 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.

## 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، 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً 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 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 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 كي بي إم جي للاستشارات المهنية



خلود عدنان موسى التمبكتي  
رقم الترخيص ٤٢١



جدة، في ١٠ يوليو ٢٠٢٤م  
الموافق ٤ محرم ١٤٤٦هـ

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨٣,٨٢٧,٣٤٢	٩٤,٩٧٣,٦٨٣	٤	النقد وما في حكمه
٤,٧١٧,٨٢٠	٦,٨٢٢,٤٦٠	٥	مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
٢٧٥,٧٩٠	١٧٣,٨٣٤	٦	المخزون
<u>٨٨,٨٢٠,٩٥٢</u>	<u>١٠١,٩٦٩,٩٧٧</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٨٤٠,٥٣٥	٢,٥٦٧,٢٠١	٧	عقارات إستثمارية
٢,٩٨٦,٦٥٦	٤,٢٨٤,٩٩٦	٨	ممتلكات ومعدات
١,٠٠٤,٥٧٣	١,٠٨٧,٠٦٣	٩	موجودات غير ملموسة
<u>٦,٨٣١,٧٦٤</u>	<u>٧,٩٣٩,٢٦٠</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات الأوقاف</b>
٥,٥٤٢,٥٩٩	٥,٣٦٤,٧٣٥	١٠	موجودات الأوقاف
<u>٥,٥٤٢,٥٩٩</u>	<u>٥,٣٦٤,٧٣٥</u>		<b>إجمالي موجودات الأوقاف</b>
<u>١٠١,١٩٥,٣١٥</u>	<u>١١٥,٢٧٣,٩٧٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,١٣٢,٣٤٢	٦١١,١٧١		ذمم دائنة تجارية
٢,٦٦٤,٤٩٩	٣,١١٧,٠٤٩	١١	مصروفات مستحقة
<u>٣,٧٩٦,٨٤١</u>	<u>٣,٧٢٨,٢٢٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٩٣٤,٤٦٩	٢,٧٤٧,٨٣٤	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٩٣٤,٤٦٩</u>	<u>٢,٧٤٧,٨٣٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٥,٧٣١,٣١٠</u>	<u>٦,٤٧٦,٠٥٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات</b>
٣٨,١٧٠,٨٦٦	٤٠,٦٤٥,٠٥٠	١٣	صافي الموجودات غير المقيدة
٨,٠٨٢,٦٠٥	١٦,١١٨,٤٩٦	١٣	صافي الموجودات المقيدة
٤٩,٢١٠,٥٣٤	٥٢,٠٣٤,٣٧٢	١٣	صافي موجودات الأوقاف
<u>٩٥,٤٦٤,٠٠٥</u>	<u>١٠٨,٧٩٧,٩١٨</u>		<b>إجمالي صافي الموجودات</b>
<u>١٠١,١٩٥,٣١٥</u>	<u>١١٥,٢٧٣,٩٧٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات</b>

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

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
		<b>الزيادة في صافي الموجودات:</b>
		<b>الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة</b>
١٤,٥٠٢,١١٠	١٤,٩٤٠,٥٢٥	١٤ تبرعات مستلمة
٧,٢٣٤,٠٠٠	٣,٢٥٣,٥٠٥	١٥ إيرادات من عقود حكومية
٤,٦٦٨,٢٤٩	(٢٧٣,٣٣٤)	٧ خسائر / مكاسب من عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٤٨٦,٧٨١	١,٨٩٢,١٣٠	١٧ إيرادات أخرى
٢٣,٥٦٩,٠٧٠	٢٥,٦٢٦,٩٨٨	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٥٠,٤٦٠,٢١٠	٤٥,٤٣٩,٨١٤	<b>إجمالي الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة</b>
		<b>الزيادة في صافي الموجودات المقيدة</b>
٢٣,٨١٢,٨٢٨	٣١,٠٤٣,٨٠٦	١٤ تبرعات مستلمة
٣,٧٥٧,٤١٧	٢,٦١٩,٠٧٣	١٦ منحة إحسان للعمل الخيري
(٢٣,٥٦٩,٠٧٠)	(٢٥,٦٢٦,٩٨٨)	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٠٠١,١٧٥	٨,٠٣٥,٨٩١	<b>إجمالي الزيادة في صافي الموجودات المقيدة</b>
		<b>الزيادة في صافي موجودات الأوقاف</b>
٤٠,٥٥١,٦٦٨	٢,٨٢٣,٨٣٨	١٤ تبرعات مستلمة
٤٠,٥٥١,٦٦٨	٢,٨٢٣,٨٣٨	<b>إجمالي الزيادة في صافي موجودات الأوقاف</b>
٩٥,٠١٣,٠٥٣	٥٦,٢٩٩,٥٤٣	<b>إجمالي الزيادة في صافي الموجودات</b>
		<b>النقص في صافي الموجودات:</b>
(٢,٠٩٨,٠٥٩)	(٤,٦٨٦,٨٦٢)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣,١٦٢,٨٠٨)	(٣٨,٠٣٣,١٢٩)	١٩ مصاريف النشاط وأخرى
(٣٥,٢٦٠,٨٦٧)	(٤٢,٧١٩,٩٩١)	<b>إجمالي النقص في صافي الموجودات</b>
٥٩,٧٥٢,١٨٦	١٣,٥٧٩,٥٥٢	<b>التغير في صافي الموجودات للسنة</b>
		<b>الدخل الشامل:</b>
(٢٣٦,٢٣٥)	(٢٤٥,٦٣٩)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة:
(٢٣٦,٢٣٥)	(٢٤٥,٦٣٩)	إعادة قياس التزام المنافع الموظفين
		<b>إجمالي الدخل الشامل</b>
٥٩,٥١٥,٩٥١	١٣,٣٣٣,٩١٣	<b>التغير في صافي الموجودات والدخل الشامل للسنة</b>

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

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي موجودات الأوقاف	صافي الموجودات المقيدة	صافي الموجودات الغير مقيدة	
٣٥,٩٤٨,٠٥٤	٨,٦٥٨,٨٦٦	٤,٠٨١,٤٣٠	٢٣,٢٠٧,٧٥٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٩,٧٥٢,١٨٦ (٢٣٦,٢٣٥)	٤٠,٥٥١,٦٦٨ --	٤,٠٠١,١٧٥ --	١٥,١٩٩,٣٤٣ (٢٣٦,٢٣٥)	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
٥٩,٥١٥,٩٥١	٤٠,٥٥١,٦٦٨	٤,٠٠١,١٧٥	١٤,٩٦٣,١٠٨	الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	٤٩,٢١٠,٥٣٤	٨,٠٨٢,٦٠٥	٣٨,١٧٠,٨٦٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	٤٩,٢١٠,٥٣٤	٨,٠٨٢,٦٠٥	٣٨,١٧٠,٨٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٥٧٩,٥٥٢ (٢٤٥,٦٣٩)	٢,٨٢٣,٨٣٨ --	٨,٠٣٥,٨٩١ --	٢,٧١٩,٨٢٣ (٢٤٥,٦٣٩)	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
١٣,٣٣٣,٩١٣	٢,٨٢٣,٨٣٨	٨,٠٣٥,٨٩١	٢,٤٧٤,١٨٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٨,٧٩٧,٩١٨	٥٢,٠٣٤,٣٧٢	١٦,١١٨,٤٩٦	٤٠,٦٤٥,٠٥٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح
٥٩,٧٥٢,١٨٦	١٣,٥٧٩,٥٥٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> التغير في صافي الموجودات
		<b>التعديلات للبنود غير المالية:</b>
٤٦٣,٧٢٥	٦٣٦,٦٧٧	٨ استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٢,٠٧٧	٢١٤,١١٠	٩ اطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٧,٩٠٩	١٧٧,٨٦٤	١٠ استهلاك موجودات أوقاف
--	٥٨٥,٥٥٢	١٥ انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
(٩٠٢,٦٢٣)	٢٧٣,٣٣٤	٧ خسائر / (أرباح) إعادة تقييم عقارات استثمارية
٤٩٢,٤٢٣	٧٩٣,١٢٤	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٦,٩٩٧)	(٢٨,٠٠٠)	١٧ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٩,٨٥٨,٧٠٠	١٦,٢٣٢,٢١٣	
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:</b>
(٣,٠٠٢,٥٨٦)	(٢,٦٩٠,١٩٢)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧٤,٧٤٩	١٠١,٩٥٦	المخزون
٨٨١,٥٦٣	(٥٢١,١٧١)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧٦١,٤٥١	٤٥٢,٥٥٠	مصروفات مستحقة
٥٨,٥٧٣,٨٧٧	١٣,٥٧٥,٣٥٦	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٠٩,٨٠٢)	(٢٢٥,٣٩٨)	١٢ المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٤٦٤,٠٧٥	١٣,٣٤٩,٩٥٨	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٥٠٣,٦٨٢)	(١,٩٣٥,٠١٧)	٨ اضافات ممتلكات ومعدات
٦٧,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٠٦,١٣٠)	(٢٩٦,٦٠٠)	٩ اضافات الموجودات غير الملموسة
(٣,٧٦٥,٦٢٦)	--	١٠ اضافات موجودات الأوقاف
(٦,١٠٨,٤٣٨)	(٢,٢٠٣,٦١٧)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
٥٢,٣٥٥,٦٣٧	١١,١٤٦,٣٤١	<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٣١,٤٧١,٧٠٥	٨٣,٨٢٧,٣٤٢	٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣,٨٢٧,٣٤٢	٩٤,٩٧٣,٦٨٣	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 ٢٠٢٣م

(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 ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٠٨م)، منتهية في ٢٧ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٦م).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في رعاية الأطفال الأيتام من فاقدَي الرعاية الوالدية. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة 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.

## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 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 سنويًا 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 التغييرات 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 المناافع 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. علاوةً 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 ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أسس الإعداد (تابع)

#### (هـ) التصنيف المتداول وغير المتداول

تبوب 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 ببادل 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ج) 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 استبعاده. 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 وفترات المقارنة:

#### سنوات

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) 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 رسمة 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.

(هـ) 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 تغيير 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.

(و) 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ز) 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.

#### (ح) 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.

#### (ط) منافع الموظفين

##### (١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة 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 وفقاً 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 سنوياً.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً 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 تغييرات 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 ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (ي) 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 ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تصنيف بعض التبرعات للجمعية على أنها خاضعة لقيود استخدام.

#### (ك) 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.

#### (ل) 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.

#### (م) 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.

#### (ن) 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 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 ٢٠٢٣م

(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 والمتطلبات 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨٣,٨٢٦,٧٥٢	٩٤,٩٣٨,٠٦١	النقد لدى البنوك
٥٩٠	٣٥,٦٢٢	النقد في الصندوق
<u>٨٣,٨٢٧,٣٤٢</u>	<u>٩٤,٩٧٣,٦٨٣</u>	

### ٥. مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
--	٣,٠٥١,٥٨٥		مدفوعات مقدمة للموردين
١,٥٠٨,٣٤٩	١,٦٠٥,٨٩٦	أ-٥	ضريبة القيمة المضافة
٢,١٠٨,٥٢٥	٩٣٦,٤٥٧		وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣٧٢,٥١٣	٥٦٠,٧٥٨		إيجارات مقدمة
--	٣٢٩,٩٧٠		إيرادات غير مفوترة
١٨٦,٣٥٥	٢١٥,٥٣٦		تأمينات لدى الغير
٤٠٦,٨٣٤	--		تأمين طبي مقدم
١٣٥,٢٤٤	١٢٢,٢٥٨		مدفوعات مقدمة أخرى
<u>٤,٧١٧,٨٢٠</u>	<u>٦,٨٢٢,٤٦٠</u>		



## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥. مدفوعات مقدمة وضم مدينة اخرى (تابع)

أ) فيما يلي حركة الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وضم مدينة اخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٥٠٨,٣٤٩	٢,١٩١,٤٤٨	مدفوعات ذمم مدينة اخرى
--	(٥٨٥,٥٥٢)	الانخفاض في قيمة ذمم مدينة اخرى
<u>١,٥٠٨,٣٤٩</u>	<u>١,٦٠٥,٨٩٦</u>	

### ٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٧٨,٠٤٩	٨٩,٧٤٨	مخزون مستلزمات
٨٥,٧٩٣	٧٤,٢٤٨	مخزون ملابس اطفال
١١,٩٤٨	٩,٨٣٨	مخزون مستهلكات اخرى
<u>٢٧٥,٧٩٠</u>	<u>١٧٣,٨٣٤</u>	

### ٧. عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٩٣٧,٩١٢	٢,٨٤٠,٥٣٥	أراضي
٩٠٢,٦٢٣	(٢٧٣,٣٣٤)	(خسائر) / أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
<u>٢,٨٤٠,٥٣٥</u>	<u>٢,٥٦٧,٢٠١</u>	

خلال سنة ٢٠٢٣م، قامت الجمعية بتقييم العقارات الإستثمارية الواقعة في حي الزايدي في مدينة مكة المكرمة من قبل مقيم عقاري معتمد، والتي بلغت قيمتها السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٢,٥٧ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٨٤ مليون ريال سعودي).

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات

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

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

جمعية الوداد الخيرية  
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ممتلكات ومعدات (تابع)

(ب) تتكون الحركة علي الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

التكلفة:	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	أعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨١٥,٥٩٦	١,١٥٣,٠٢٩	١,١١٢,٥٤٣	٥٤٦,٤٧٧	٣٠٧,٥٩٥	--	٣,٩٣٥,٢٤٠
إضافات خلال السنة	٣٣٥,٦٩٦	٢١٣,٢١٧	١٤٢,٥٣١	٨٧,٣٠٤	١٧٧,٥٨٠	٥٤٧,٣٥٤	١,٥٠٣,٦٨٢
استبعادات خلال السنة	(١٨٦,٦٢٥)	--	--	--	--	--	(١٨٦,٦٢٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٦٤,٦٦٧	١,٣٦٦,٢٤٦	١,٢٥٥,٠٧٤	٦٣٣,٧٨١	٤٨٥,١٧٥	٥٤٧,٣٥٤	٥,٢٥٢,٢٩٧
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٢٦,٨٤٠	٥٠٥,٢١٨	٦٢٤,٨١٨	٢٢٢,٩٨٨	١٠٨,٦٧٤	--	١,٩٨٨,٥٣٨
الاستهلاك المحمل للسنة	١٣٨,٨٧٥	١٠٩,٤٩٦	٩١,٩٢٥	٥٤,٩٨٠	٦٨,٤٤٩	--	٤٦٣,٧٢٥
استبعادات	(١٨٦,٦٢٢)	--	--	--	--	--	(١٨٦,٦٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧٩,٠٩٣	٦١٤,٧١٤	٧١٦,٧٤٣	٢٧٧,٩٦٨	١٧٧,١٢٣	--	٢,٢٦٥,٦٤١
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٨٥,٥٧٤	٧٥١,٥٣٢	٥٣٨,٣٣١	٣٥٥,٨١٣	٣٠٨,٠٥٢	٥٤٧,٣٥٤	٢,٩٨٦,٦٥٦

## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٨. ممتلكات ومعدات (تابع)

(ج) تم تحميل عبء الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٨٠,٣٣٠	٨٩,٨٤٦	١٨
٣٨٣,٣٩٥	٥٤٦,٨٣١	١٩
٤٦٣,٧٢٥	٦٣٦,٦٧٧	

### ٩. موجودات غير الملموسة

(أ) 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
<b>الإستهلاك المتراكم:</b>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٦٢,٩٧٦	--	١٦٢,٩٧٦
الإستهلاك المحمل للسنة	٢١٤,١١٠	--	٢١٤,١١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٧٧,٠٨٦	--	٣٧٧,٠٨٦
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٨٧,٠٦٣	--	١,٠٨٧,٠٦٣

(ب) تتكون الحركة على الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

التكلفة:	برامج وموقع إلكتروني	أعمال تحت التنفيذ	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٦١,٤١٩	--	٢٦١,٤١٩
إضافات خلال السنة	٢٦٢,٠٢٠	٦٤٤,١١٠	٩٠٦,١٣٠
استبعادات خلال السنة	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٢٣,٤٣٩	٦٤٤,١١٠	١,١٦٧,٥٤٩
<b>الإستهلاك المتراكم:</b>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٠,٨٩٩	--	٧٠,٨٩٩
الإستهلاك المحمل للسنة	٩٢,٠٧٧	--	٩٢,٠٧٧
استبعادات خلال السنة	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٢,٩٧٦	--	١٦٢,٩٧٦
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٦٠,٤٦٣	٦٤٤,١١٠	١,٠٠٤,٥٧٣

**جمعية الوداد الخيرية**  
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٠. موجودات الأوقاف**

(أ) 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	١,٤٢٨,٠٠٠	٤,٤٥٩,٨٢٦	٥,٨٨٧,٨٢٦
إضافات خلال السنة	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٢٨,٠٠٠	٤,٤٥٩,٨٢٦	٥,٨٨٧,٨٢٦
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>			
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
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٢٨,٠٠٠	٣,٩٣٦,٧٣٥	٥,٣٦٤,٧٣٥

(ب) تتكون الحركة على موجودات الأوقاف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

التكلفة:	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٤٢٨,٠٠٠	٦٩٤,٢٠٠	٢,١٢٢,٢٠٠
إضافات خلال السنة	--	٣,٧٦٥,٦٢٦	٣,٧٦٥,٦٢٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٢٨,٠٠٠	٤,٤٥٩,٨٢٦	٥,٨٨٧,٨٢٦
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	--	٣١٧,٣١٨	٣١٧,٣١٨
الاستهلاك المحمل للسنة	--	٢٧,٩٠٩	٢٧,٩٠٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	٣٤٥,٢٢٧	٣٤٥,٢٢٧
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٢٨,٠٠٠	٤,١١٤,٥٩٩	٥,٥٤٢,٥٩٩

**١١. مصروفات مستحقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٤٧,٠٦٦	١,٤١٩,٩٣٩	مخصص إجازات
٨٤٣,٥٠٦	١,٣٠٢,٢٧٨	مكافئات مستحقة
١٩٩,٧٤١	٢٣٧,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
١٩,٢٣٦	١٤٦,٧١٣	رواتب مستحقة
٥٤,٩٥٠	١٠,١٢١	مصروفات مستحقة أخرى
٢,٦٦٤,٤٩٩	٣,١١٧,٠٤٩	

## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### 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 والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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):

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٤٠	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٤	%٤,٧٥	نمو الرواتب المستقبلية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣١٥,٦١٣	١,٩٣٤,٤٦٩	الرصيد في بداية السنة
		<b>البنود المدرجة في قائمة الأنشطة:</b>
٤٦٢,١٦٦	٧١٢,٩٦٧	تكاليف الخدمة الحالية
٣٠,٢٥٧	٨٠,١٥٧	تكلفة الفوائد
٤٩٢,٤٢٣	٧٩٣,١٢٤	
٢٣٦,٢٣٥	٢٤٥,٦٣٩	(الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من:
(١٠٩,٨٠٢)	(٢٢٥,٣٩٨)	إعادة قياس التزام منافع الموظفين
١,٩٣٤,٤٦٩	٢,٧٤٧,٨٣٤	منافع مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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		٢٠٢٣ م		٢٠٢٢ م	
	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	
معدل الخصم (١٪ حركة)	٢,٦٠٧,٦٥٣	٢,٩٠٣,٢٨٧	١,٨٣٧,٥٩٣	٢,٠٤١,٧٣٨	
زيادة الرواتب (١٪ حركة)	٢,٩١٥,٥٥٦	٢,٥٩٣,٨٩٨	٢,٠٥٠,٨٨٢	١,٨٢٧,٤٩١	

### افتراض دراسة إحصائية للموظفين

#### بيانات العضوية

عدد الموظفين

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

١٦٣	١٤١
٣٦,١	٣٦,٢

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٥,٩٤٨,٠٥٤	٩٥,٤٦٤,٠٠٥	الموجودات في بداية السنة
٥٠,٤٦٠,٢١٠	٤٥,٤٣٩,٨١٤	إجمالي الإيرادات الغير مقيدة *
(٣٥,٢٦٠,٨٦٧)	(٤٢,٧١٩,٩٩١)	إجمالي المصروفات
٤,٠٠١,١٧٥	٨,٠٣٥,٨٩١	إجمالي الإيرادات المقيدة **
٤٠,٥٥١,٦٦٨	٢,٨٢٣,٨٣٨	إجمالي إيرادات الأوقاف
(٢٣٦,٢٣٥)	(٢٤٥,٦٣٩)	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٥٩,٥١٥,٩٥١	١٣,٣٣٣,٩١٣	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
٩٥,٤٦٤,٠٠٥	١٠٨,٧٩٧,٩١٨	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 ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٤. تبرعات مستلمة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
		<b>تبرعات مستلمة غير مقيدة:</b>
١٤,٤٤٢,٠٢٩	١٤,٩٤٠,٥٢٥	التبرعات النقدية
٥٨,٢٨١	--	تبرعات عينية
١,٨٠٠	--	الاستقطاعات
<u>١٤,٥٠٢,١١٠</u>	<u>١٤,٩٤٠,٥٢٥</u>	
		<b>تبرعات مستلمة مقيدة:</b>
٢٠,٥٦٦,٧٣٣	٢٤,٧٤٧,٥٤٤	التبرعات النقدية
٢,٨٣٤,١٤٧	٥,٤٥٥,٩١٦	تبرعات الزكاة
--	٦٨٧,١١٤	تبرعات أعمال تطوعية
٤١١,٩٤٨	١٥٣,٢٣٢	تبرعات عينية
<u>٢٣,٨١٢,٨٢٨</u>	<u>٣١,٠٤٣,٨٠٦</u>	
		<b>تبرعات مستلمة أوقاف:</b>
٥٦,٦٨٦	٢,٨٢٣,٨٣٨	تبرعات لتحسين أوقاف قائمة
٤٠,٤٩٤,٩٨٢	--	تبرعات لشراء أوقاف
<u>٤٠,٥٥١,٦٦٨</u>	<u>٢,٨٢٣,٨٣٨</u>	
<u>٧٨,٨٦٦,٦٠٦</u>	<u>٤٨,٨٠٨,١٦٩</u>	

### ١٥. إيرادات من عقود حكومية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أبرمت الجمعية عقد مع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢م، 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 ٣,٢٥ مليون ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٣م، (٢٠٢٢م: لا يوجد).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أبرمت الجمعية عقد مع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢١م، بتنفيذ خدمات فرز وتدريب وتأهيل الأسر الكافلة والصدقة وتسليم الأيتام المناسبين لها لمدة ١٢ شهر ميلادي من تاريخ توقيع العقد. وقد تم الاعتراف بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي خلال العام ٢٠٢٢م، (٢٠٢١م: لا يوجد).

### ١٦. منصة إحسان للعمل الخيري

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
		<b>إيرادات منصة إحسان للعمل الخيري المقيدة:</b>
١,٨٢٧,٦٠٠	٥٩٤,٠٧٣	مشروع كفالة يتيم رضيع
١,٤٦٩,٨١٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	مشروع حاضنات الأيتام
٤٦٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مشروع مأوى يتيم
<u>٣,٧٥٧,٤١٧</u>	<u>٢,٦١٩,٠٧٣</u>	



## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
--	١,٢٨٣,٣٣٣	إيرادات ودائع بنكية
٣٤٤,٥٨٤	٥٧١,٣٤٠	دعم تشغيل حكومي
٦٦,٩٩٧	٢٨,٠٠٠	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٥,٢٠٠	--	إشتراقات
--	٩,٤٥٧	إيرادات أخرى
٤٨٦,٧٨١	١,٨٩٢,١٣٠	

#### ١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	
٨٩١,٥٢٢	٢,٧٥٢,٤٨٣	أ-٥	رواتب وأجور وما في حكمها
--	٥٨٥,٥٥٢		انخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
١٧٩,٠٨٤	٣٠٦,٣٨٣		مصاريف مكافآت
١٠٤,٩٥٠	٢٩٩,٢٨٥		تأمين طبي وعلاج
٨٩,٠٩٦	١١٦,٥٣٠		سفر وانتقال وإجازات
٨٠,٣٣٠	٨٩,٨٤٦	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢١,٦٨٧	٦٦,٤١٤		اتعاب مهنية واستشارية
٥٧,٣٦٨	٤٢,٣١٩		بريد وهاتف
٤٩,٧٦١	٤١,٦٧٦		نظافة وصيانة وأمن وسلامة
٢٢,٦٨٧	٣٨,٥١٤		كهرباء ومياه
٩٤,٣٣٤	٣٠,٠٠٠		إيجارات
٢٩,٠٩٠	١٤,٤٩٤	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٨,١٥٠	٣٠٣,٣٦٦		أخرى
٢,٠٩٨,٠٥٩	٤,٦٨٦,٨٦٢		

#### ١٩. مصاريف النشاط وأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	
١٥,٥٠٧,٣٦٣	١٨,٢١٩,٢٤٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٦٢١,٦٧٥	٧,٥٠٥,٥٨٦		دعاية وإعلان
٣,٠٥٤,٥٨٠	٣,٧٩٦,١٨١		إيجارات
٩٨٤,٩٣٧	١,٤٢٩,٤٣٣		مصاريف مكافآت
٤٨٠,٦٥٢	١,٣٩٦,٣١٧		تأمين طبي وعلاج
٥٦٠,٣٢٤	٧٦٣,٧٦٠		اتعاب مهنية واستشارية
--	٦٨٧,١١٤		خدمات تطوعية
٣٨٣,٣٩٥	٥٤٦,٨٣١	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤٠,٧٨٦	٥٤٣,٦٧١		مصاريف سفر وانتقال وإجازات
٣٥٢,٨٦٢	٥٢٩,٣٢٣		نظافة وصيانة وأمن وسلامة
٢٠٧,٤٧١	٢٣٤,٣٤٦		ضيافة وحفلات ومعارض
٣٠٨,٣٩٢	٢١١,٣٦٢		أدوات كتابية ومطبوعات
٦٢,٩٨٧	١٩٩,٦١٦	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١١,٤٧٩	١٩٧,٤٤٢		مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٤٤,٣٢٢	١٧٩,٦٩٠		مصاريف كهرباء ومياه
٢٧,٩٠٩	١٧٧,٨٦٤	١٠	استهلاك موجودات الوقف
٩١٣,٦٧٤	١,٤١٥,٣٤٧		أخرى
٣٣,١٦٢,٨٠٨	٣٨,٠٣٣,١٢٩		

## جمعية الوداد الخيرية

(منشأة غير هادفة للربح)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الموجودات المالية
٨٣,٨٢٦,٧٥٢	٩٤,٩٣٨,٠٦١	النقد لدى البنوك
٢,٢٩٤,٨٨٠	١,٤٨١,٩٦٣	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٨٦,١٢١,٦٣٢</u>	<u>٩٦,٤٢٠,٠٢٤</u>	

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.

أكثر من ٣ سنوات	١ إلى ٣ سنوات	سنة واحدة أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
--	--	٦١١,١٧١	٦١١,١٧١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
--	--	٣,١١٧,٠٤٩	٣,١١٧,٠٤٩	مصروفات مستحقة
--	--	٣,٧٢٨,٢٢٠	٣,٧٢٨,٢٢٠	
أكثر من ٣ سنوات	١ إلى ٣ سنوات	سنة واحدة أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
--	--	١,١٣٢,٣٤٢	١,١٣٢,٣٤٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
--	--	٢,٦٦٤,٤٩٩	٢,٦٦٤,٤٩٩	مصروفات مستحقة أخرى
--	--	٣,٧٩٦,٨٤١	٣,٧٩٦,٨٤١	

## جمعية الوداد الخيرية (منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. إدارة المخاطر (تابع)

#### 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 إلتزام 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، بإستثناء 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 ٢٠٢٣م 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 ٣ يوليو ٢٠٢٤م، الموافق ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٥هـ.