

جمعية ود الاجتماعية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦-١٠٥)

المحترمين

السادة/ جمعية ود الاجتماعية
الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ود الاجتماعية- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢٠٢٦-١٠٥)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ٢٩ يناير ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٨ يناير ٢٠٢٥ م

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية ود الاجتماعية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٨,٥٠٠	٣٠٥,٧٤٣	(٣)	النقد وما في حكمه
.	١٢٢,٩٦١	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
.	٦١٨		مخزون
١٨٨,٥٠٠	٤٢٩,٣٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٦١	٣٦,٨١٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٢,٢٦١	٣٦,٨١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٠,٧٦١	٤٦٦,١٣٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٠٠٠	٣,١٠٩	(٦)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	٣,١٠٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٧,٤١٥	(٧)	مخصص نهاية الخدمة
.	٧,٤١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٨٥,٧٦١	٣٥٤,٩٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
.	١٠٠,٦١٧	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٨٥,٧٦١	٤٥٥,٦١٠		إجمالي صافي الأصول
١٩٠,٧٦١	٤٦٦,١٣٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ود الاجتماعية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
بنود الدخل:					
٨٠,٠٠٠	٣١٣,٤٢٠	٧١,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٠	(٩)	التبرعات النقدية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		المنح الحكومية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-		الزكاة الشرعية
-	٩١,٦٨٣	٩١,٦٨٣	-	(١٠)	تبرعات عينية
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٣٥,٨٢٨	٢٨,٥٠٠	-	٢٨,٥٠٠		اشتراكات عضوية
٤١,٥٧١	١٤٩,٢٥٤	-	١٤٩,٢٥٤		إيرادات أخرى (تبرعات تخفيض التزام)
-	-	(١٧٢,٠٦٦)	١٧٢,٠٦٦	(٨)	بيان إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٥٧,٣٩٩	٧٩٢,٨٥٧	١٠٠,٦١٧	٦٩٢,٢٤٠		إجمالي الدخل
المصروفات:					
-	٨٢,٥١٨	-	٨٢,٥١٨	(١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		الزكاة الشرعية
-	٩١,٠٦٦	-	٩١,٠٦٦		مصروفات عينية
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		مصروف خدمات تطوعية
-	١٨٩,١٦٠	-	١٨٩,١٦٠	(١٢)	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٧١,٥٧١	٤٩,٥٩٦	-	٤٩,٥٩٦	(١٣)	المصاريف العمومية والإدارية
٦٧	١,٣٢٠	-	١,٣٢٠	(٥)	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٧١,٦٣٨	٥٢٣,٦٦٠	-	٥٢٣,٦٦٠		إجمالي المصروفات
بنود استثنائية					
-	٦٥٢	-	٦٥٢	(١٤)	تسويات سنوات سابقة
-	٦٥٢	-	٦٥٢		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٨٥,٧٦١	٢٦٩,٨٤٩	١٠٠,٦١٧	١٦٩,٢٣٢		التغير في صافي الأصول خلال السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ود الاجتماعية
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
.	١٨٥,٧٦١	.	١٨٥,٧٦١	صافي الأصول في بداية السنة
١٨٥,٧٦١	٢٦٩,٨٤٩	١٠٠,٦١٧	١٦٩,٢٣٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨٥,٧٦١	٤٥٥,٦١٠	١٠٠,٦١٧	٣٥٤,٩٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ود الاجتماعية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦٩,٨٤٩	١٨٥,٧٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,٣٢٠	٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٤١٥	٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢٧٨,٥٨٤	١٨٥,٨٢٨	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٢٢,٩٦١)	-	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٦١٨)	-	المخزون
(١,٨٩١)	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٣,١١٤	١٩٠,٨٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٨٧١)	(٢,٣٢٨)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥,٨٧١)	(٢,٣٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١١٧,٢٤٣	١٨٨,٥٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨٨,٥٠٠	٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠٥,٧٤٣	١٨٨,٥٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية ود الاجتماعية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية ود الاجتماعية بمنطقة الرياض جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٣١٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٢/٢٤/١٤٤٤ هـ. ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

حسب ما تحدده اللانحة الأساسية

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعيار

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في إضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بالأوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والأوقاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف أصول الأوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار وإجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي وإجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشأة غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي أو الهيئات باستخدام بعض التجهيزات أو تلقى بعض الإصدارات والمنشورات أو استغلال مساحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - إذا اختارت المنشأة اتباع النسخة الكاملة - وذلك بدلا من معيار الإيرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

١٥ %

١٥ %

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

أجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات التأجير والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في السجل التجاري وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٨,٥٠٠	٢٥٣,٨٨١	مصرف الإنماء
.	٥١,٨٦٢	مصرف الراجحي
١٨٨,٥٠٠	٣٠٥,٧٤٣	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٧,٦٢٨	ضريبة القيمة المضافة
.	١٠٣,٣٣٣	إيجار مدفوع مقدماً
.	١٢,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
.	١٢٢,٩٦١	الإجمالي

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	أجهزة	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	التكلفة
٢,٣٢٨	.	٢,٣٢٨	.	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٥,٨٧١	٥,٩٦٠	١٩,٦٥٠	١٠,٢٦١	إضافات
٣٨,١٩٩	٥,٩٦٠	٢١,٩٧٨	١٠,٢٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٧	.	٦٧	.	مجمع الاستهلاك
١,٣٢٠	.	٦٦٤	٦٥٦	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٣٨٧	.	٧٣١	٦٥٦	استهلاك السنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٨١٢	٥,٩٦٠	٢١,٢٤٧	٩,٦٠٥	صافي القيمة الدفترية
٢,٢٦١	.	٢,٢٦١	.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية ود الاجتماعية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣,١٠٩	٠	أرصدة دائنة أخرى
٣,١٠٩	٥,٠٠٠	
		(٧) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٠	مخصص نهاية الخدمة بداية السنة
٧,٤١٥	٠	مخصص نهاية الخدمة المكون خلال السنة
٠	٠	مخصص نهاية الخدمة نهاية السنة
٧,٤١٥	٠	
		(٨) صافي الأصول المقيدة
المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
٩١,٦٨٣	٩١,٠٦٦	٦١٧
٢٧٢,٦٨٣	١٧٢,٠٦٦	١٠٠,٦١٧
		(٩) التبرعات النقدية
مقيدة	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٥١,١٥٥	٨٠,٠٠٠
٠	٨٩,٢٦٥	٠
٠	١٠٢,٠٠٠	٠
٢١,٠٠٠	٠	٠
٥٠,٠٠٠	٠	٠
٧١,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٠	٨٠,٠٠٠
		(١٠) تبرعات عينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٨,٤٩٤	تبرعات عينية - كسوة الشتاء	
٤٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سلال غذائية	
١١,١٠٤	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية	
٢٢,٠٨٥	تبرعات عينية - أثاث	
٩١,٦٨٣		

جمعية ود الاجتماعية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف برامج و أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩٥	مصروفات الفعاليات والأنشطة
٥١٨	مصروف خدمات الدفع الالكتروني
٢١,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة (دعم راتب)
٤٠,٤٨٥	مصروفات نقدية (للمستفيدين)
٣,٣٠٠	مصروفات أنشطة -إيجار المستفيدين
١٧,٠٢٠	مصروفات أنشطة -كهرباء المستفيدين
٨٢,٥١٨	

(١٢) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٥,٢٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٤٤,٦٢٥	الإيجارات
٣,٣٩٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦,٣٣٨	صيانة مباني مستأجرة
٥	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٥٤٤	مصروف نهاية الخدمة
١٨٩,١٦٠	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١,٥٧١	٢٤,٠٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
.	١٢,٠٤١	الإيجارات
.	١,١٣٥	مصاريف الدعاية والإعلان
.	٨	مصاريف بنكية وعمولات
	٩١٨	مصاريف أنظمة وبرامج
٣٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	مصاريف مهنية واستشارية
.	٢,٤١٤	مستلزمات مكتبية
.	١٠٠	مطبوعات
.	١٠٩	مصروفات متنوعة
.	١,٨٧١	مصروف نهاية الخدمة
٧١,٥٧١	٤٩,٥٩٦	

(١٤) تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٦٥٢	تسوية ضريبة القيمة المضافة
.	٦٥٢	

جمعية ود الاجتماعية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، ترأب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م