

جمعية مودة الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

	رئيس مجلس الادارة	الأميرة لولوة بنت نواف بن محمد ال سعود
	المشرف المالي	الأستاذة امل عبدالفتاح الشريف
	الرئيس التنفيذي	الأستاذة خلود بنت سعد التميمي
	المدير المالي	الأستاذة امانى المطيري

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مودة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مودة الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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 وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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، كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرية 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية مودة الخيرية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ

الرياض: ١٩ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٣ م



جمعية مودة الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)

قائمة المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٩٤٦,٤٩٨	١٢,٣٣٥,٢٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩,٢٥٥	٦١,٠٣٨		المخزون
١,١١٨,٥٤٥	٨٩٤,١٢٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٧,١٤٤,٢٩٨	١٣,٢٩٠,٤٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٥٥٩,٠٠٥	٧,٨٣٦,٨٢٦	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
٢٠٥,٦٧٥	١٠٨,٨٩٨	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٨,٩٢٣,٦٢٢	١٩,٩٦٦,٦٩٥	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢٦,٦٨٨,٣٠٢	٢٧,٩١٢,٤١٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣,٨٣٢,٦٠٠	٤١,٢٠٢,٨٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٥١٠,٤٤٢	٢٤٣,٤٧٨	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٥١٠,٤٤٢	٢٤٣,٤٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٩٥,٩٠٢	٨٣٣,٤٢٣	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١,٠٩٥,٩٠٢	٨٣٣,٤٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٦٠٦,٣٤٤	١,٠٧٦,٩٠١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٧,٢٤٩,٣٤٤	٣٥,٨٣٠,٨٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٧٦,٩١٢	٤,٢٩٥,٠٩٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤٢,٢٢٦,٢٥٦	٤٠,١٢٥,٩٥٠		مجموع صافي الأصول
٤٣,٨٣٢,٦٠٠	٤١,٢٠٢,٨٥١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مودة الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٧٨١,٩٥١	-	٧٨١,٩٥١	١,٦١٩,٦٩٠
تبرعات رسائل نصية	١٨,٨٣٠	-	١٨,٨٣٠	٤٥,٨٨٤
تبرعات منصة إحسان	-	٢,٠٨٤,٥٠٠	٢,٠٨٤,٥٠٠	٨٩١,٢٢٨
تبرعات نقدية مقيدة	-	٤,٧٤٤	٤,٧٤٤	-
تبرعات عينية	١٤٧,٣٠٠	-	١٤٧,٣٠٠	٢٦٥,٠٧٩
إيرادات الاشتراكات	٩٧,٣٠٠	-	٩٧,٣٠٠	٩٩,٦٥٠
تبرعات الزكاة	-	١,٨٣١,٧٠٧	١,٨٣١,٧٠٧	٢,٠٥٤,٨٩٧
إعانات الوزارة	-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٨٢٦,٧٩٠
إيرادات مقيدة	-	١٣٩,٢٥٦	١٣٩,٢٥٦	٣,٩٢٢,٧٦٠
إيرادات الإيجارات	١,٨١١,٤١٧	-	١,٨١١,٤١٧	١,٧٣٥,٤٢٣
إيرادات الأنشطة	٥٠,٩٧١	-	٥٠,٩٧١	٧,٦١٠
تبرعات خدمات تطوعية	٢,٥٤٧	-	٢,٥٤٧	-
تبرعات وهبات متنوعة خدمية	-	-	-	١٩,٩٠٠
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة	١,٠٤٣,٠٧٣	-	١,٠٤٣,٠٧٣	٢,٥٦٩,٦٣٧
صافي الأصول المحررة من القيود	٥,٢٦٢,٠٢٥	(٥,٢٦٢,٠٢٥)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩,٢١٥,٤١٤	(٦٨١,٨١٨)	٨,٥٣٣,٥٩٦	١٤,٠٥٨,٥٤٩
إجمالي الإيرادات والتبرعات				
المصاريف والمساعدات				
مساعدات زكاة	(٦١٦,٥٦٣)	-	(٦١٦,٥٦٣)	(٣٤٦,٥٩٢)
مساعدات عينية	(١٤٧,٣٠٠)	-	(١٤٧,٣٠٠)	(٢٥٦,٧٨٠)
مساعدات خدمية	(٦٤٤)	-	(٦٤٤)	(١٥,٤٠٠)
مساعدات زكاة مشروطة	(٩٩,١٥٠)	-	(٩٩,١٥٠)	(٣٠٩,١٢٤)
مصروفات الأنشطة	(٧,٥٨٩,٧٦٧)	-	(٧,٥٨٩,٧٦٧)	(٨,٧٢٠,٠٥١)
مصروفات تنمية الموارد	(٦٢٨,١٨٢)	-	(٦٢٨,١٨٢)	(٧٤٨,٧٩٤)
مصروفات حوكمة	(٧٤,٦٩٩)	-	(٧٤,٦٩٩)	(٣٤,٠٦٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٢٨٩,١٩٦)	-	(١,٢٨٩,١٩٦)	(١,٧٢١,٦٣٧)
استهلاك ممتلكات والألات ومعدات	(١٣٤,٧٢٨)	-	(١٣٤,٧٢٨)	(٥٧,٥٨٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٩١,٢٩٣)	-	(٩١,٢٩٣)	(٦١,٧٢١)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٠,٦٧١,٥٢٢)	-	(١٠,٦٧١,٥٢٢)	(١٢,٢٧١,٧٤٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١,٤٥٦,١٠٨)	(٦٨١,٨١٨)	(٢,١٣٧,٩٢٦)	١,٧٨٦,٨٠١
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة مدينة	(٤,٣١٠)	-	(٤,٣١٠)	(١٤٨,٩١٢)
أرباح بيع ممتلكات والألات ومعدات	-	-	-	٦,٩٦٧
تسويات سنوات سابقة دائنة	٤١,٩٣٠	-	٤١,٩٣٠	٨٦,٣٧٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٣٧,٦٢٠	-	٣٧,٦٢٠	(٥٥,٥٧٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٤١٨,٤٨٨)	(٦٨١,٨١٨)	(٢,١٠٠,٣٠٦)	١,٧٣١,٢٣٢
صافي الأصول بداية السنة	٣٧,٢٤٩,٣٤٤	٤,٩٧٦,٩١٢	٤٢,٢٢٦,٢٥٦	٤٠,٤٩٥,٠٢٤
صافي الأصول نهاية السنة	٣٥,٨٣٠,٨٥٦	٤,٢٩٥,٠٩٤	٤٠,١٢٥,٩٥٠	٤٢,٢٢٦,٢٥٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(٢) جمعية خيرية تنموية

متخصصة بالاستقرار الأسري

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية ٤٩٢



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٧٣١,٢٣٢	(٢,١٠٠,٣٠٩)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٩٧,٥٤٦	٢٠٦,٥٧٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٦٣,٦٩٠	٩١,٢٩٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
		استهلاك ممتلكات استثمارية
-٢,٥٦٩,٦٣٧	(١,٠٤٣,٠٧٣)	خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
-٦,٩٦٧	٥١٨,١٨٤	خسائر/(أرباح) بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٣٠,٨٧٣	٣٩٣,٣٤٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤١٥	٩٣٣	تسويات على مجمع الاهلاك
(٢٥٢,٨٤٨)	(١,٩٣٣,٠٤٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٥٩٤	١٨,٢١٧	المخزون
١,٣٠٦,٢٦٤	٢٢٤,٤٢٢	أرصده مدينة أخرى
(٩٤,٥٠٨)	(٢٦٦,٩٦٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٨,٤٢٦)	(٦٥٥,٨٢٨)	المسدد من منافع الموظفين
٩٥٦,٠٧٦	(٢,٦١٣,٢٠٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٨١٨)	(٩٩٨,٠٢٦)	إضافت ممتلكات والآلات والمعدات
٣٧,٧٣٦	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٦٢,٠٥٠)		إضافات ممتلكات استثمارية
(٢٣٩,١٣٢)	(٩٩٨,٠٢٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧١٦,٩٤٤	(٣,٦١١,٢٢٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٥,٢٢٩,٥٥٣	١٥,٩٤٦,٤٩٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٥,٩٤٦,٤٩٧	١٢,٣٣٥,٢٦٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مودة الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢) بتاريخ ١٠ جماد اول

١٤٣٠ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٠٩ م - مقرها-مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- إعداد الدراسات والأبحاث في المجال الأسري.
- تحفيز الجهات المعنية لاستكمال منظومة التشريعات والإجراءات ذات الصلة بالأسرة.
- عقد دورات متخصصة لرفع درجة الوعي بأسباب تماسك الاسرة ونواقضها وحقوق أفرادها في جميع الأحوال.
- توعية المرأة والرجل بحقوقهم الشرعية والمدنية.
- عقد دورات وبرامج متخصصة لتوعية المقبلين والمقبلات على الزواج.
- تقديم برامج تأهيلية لتعزيز قدرة المطلقات ومن في حكمهن وأبنائهن في مواجهة اثار الطلاق السلبية.
- تقديم مساعدات اجتماعية واستشارات نفسية وقانونية من قبل المختصين و اعداد برامج تأهيلية لأفراد الاسرة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفّض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٣٪	المباني
٢٥٪	السيارات
١٠٪	الأثاث والمفروشات
١٠٪-٢٥٪	أجهزة وآلات ومعدات
١٠٪	تجهيزات وديكورات
٢٥٪	أجهزة حاسب آلي
٢٥٪-٤٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٩-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول. ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد ومافي حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الانماء الرئيسي ٦١٠٠٠	٤,٠١٣,٨٠٥	٣,٢٢٤,٨٨٠	
الراجحي زكاة ٧٧٧٩١	١,٩٣٨,٠٦٨	١,٧٧٣,١٤١	
الرياض صدقة ٤٩٩٤٠	١,٨٠٠,٤٥٣	١,٠٧٧,٦٢٦	
الراجحي صدقة ٧٧٧٨٣	١,٤٦٢,٨١٥	١,١٦١,٢٠٣	
البنك الأهلي التجاري- زكاة ٢٠٠	١,٣٧٧,٩٧٦	٦٥٩,٧٠٣	
بنك الانماء زكاة ٦١٠٠٢	٨٥٠,٩٤٠	١,٠٢٦,٠١٥	
البنك الأهلي التجاري- عضوية ١٠١	٤٤٠,٤٥٩	٣٣٦,٦٠٩	
بنك الجزيرة - صدقة	١٥٧,٠٤٥	١٤٨,٢٢٦	
البنك الأهلي التجاري - صدقة ١٠٢	١٥٦,٨٠٨	١,٤٣١,٧٦٥	
بنك الانماء صدقة ٦١٠٠١	٦٠,٨٧٨	٣٣٤,١٥٤	
الرياض تبرعات ٤٩٩٤٢	٣٣,٩٧٦	٥٧,٠٩٠	
الرياض زكاة ٤٩٩٤١	٤٢,٠٤٥	٤٢,٠٤٠	
بنك الانماء - شمل	-	٤,٥٦٠,٤٠٠	
البنك السعودي للاستثمار	-	١١٣,٦٤٦	
	١٢,٣٣٥,٢٦٨	١٥,٩٤٦,٤٩٨	

(٥) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات مستحقة	٥٠٣,٨٢٦	٧٠,٤٥٠	
دفعات مقدمة للموردين	٣٣٤,١٠٥	٨٨٢,١٨٢	
ضريبة القيمة المضافة	٣٠,٥٦٦	-	
مصاريف مدفوعة مقدما	٢٥,٦٢٩	١٤١,٣١٣	
تأمينات لدى الغير	-	٢٤,٦٠٠	
	٨٩٤,١٢٦	١,١١٨,٥٤٥	

جمعية مودة الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات الآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	تأمينات مباني مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الخراضي	التكلفة
٨,٤٠٩,٠٣٨	١٠,٥٣٥٠	٢٨٣,٨٣٧	٤٨٧,٣٧٦	٤٧٠,١٣٥	٢٢٢,٠٠٠	١,٤١٤,٣٧٥	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٩٨,٠٢٦	-	٤٧,٨٨٤	١٥١,٩١٤	١٩٧,٩٥٠	-	٦٠,٢٧٨	-	إضافات خلال العام
(٩٥٤,٦٩٣)	(١٠,٥٣٥٠)	(١٠٤,١١٢)	(٢٩٨,٦٧٩)	(٤٤٦,٥٥٣)	-	-	-	استيعادات خلال العام
٨,٤٥٢,٣٧١	-	٢٢٧,٦٠٨	٣٤٠,٦١١	٢٢١,٥٣٣	٢٢٢,٠٠٠	٢,٠١٤,٦٥٣	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥٠,٠٣٣	٩٥,٥٠٦	١٦٩,٣٤٧	٢١٧,٣٨٣	١٢٤,٥٨٢	٢٢١,٩٩٩	٢١,٢١٦	-	مجموع الاستهلاك
٢٠,٦,٥٧٤	٢,٢٦١	٣١,٠٩٠	٧٩,١٤٢	٣٦,٦٠٧	-	٥٧,٤٧٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٤٤١,٠٦٢)	(٩٧,٧٦٧)	(٧٠,٥٢٨)	(١٣٧,١٤١)	(١٣٥,٦٢٦)	-	-	-	إضافات خلال العام
٦١٥,٥٤٥	-	١٢٩,٩٠٩	١٥٩,٣٨٤	٢٥,٥٦٣	٢٢١,٩٩٩	٧٨,٦٩٠	-	استيعادات خلال العام
٧,٨٣٦,٨٢٦	(-)	٩٧,٧٠٠	١٨١,٢٢٧	١٩٥,٩٧٠	١	١,٩٣٥,٩٦٤	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٥٥٩,٠٠٥	٩,٨٤٤	١١٤,٤٩٠	٢١٩,٩٩٣	٣٤٥,٥٥٣	١	١,٣٩٣,١٥٩	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية مودة الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الموجودات غير ملموسة - بالصافي

الموقع الالكتروني	تأليف قصص	رخص برامج و أنشطة	الإجمالي	التكلفة
١٩٨,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٤١٨,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	إضافات خلال العام
-	-	(١٠,٣٧٥)	(١٠,٣٧٥)	إستبعادات خلال العام
١٩٨,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٩,١٢٥	٤٠٧,٧٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٢,٣٥٢	١٥٠,٠٠٠	١٠,١٢٣	٢١٢,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	(٥,٨٢٢)	(٥,٨٢٢)	إستبعادات مجمع الاهلاك
-	-	٩٣١	٩٣١	تسويات على مجمع الاهلاك
-	٤٩,٩٩٩	٤١,٢٩٤	٩١,٢٩٣	إطفاء العام
٥٢,٣٥٢	١٩٩,٩٩٩	٤٦,٥٢٦	٢٩٨,٨٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٦,٢٩٨	١	(٣٧,٤٠١)	١٠٨,٨٩٨	القيمة الدفترية
١٤٦,٢٩٨	٥٠,٠٠٠	٩,٣٧٧	٢٠٥,٦٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٦,٢٩٨	٥٠,٠٠٠	٩,٣٧٧	٢٠٥,٦٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) ممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أرباح / (خسائر) إعادة قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أراضي	١٣,٥٨٣,٥٠٠	١,٢٤٦,٨٩٤	١٤,٨٣٠,٣٩٤
مباني	٥,٣٤٠,١٢٢	(٢٠٣,٨٢١)	٥,١٣٦,٣٠١
	١٨,٩٢٣,٦٢٢	١,٠٤٣,٠٧٣	١٩,٩٦٦,٦٩٥

		(٩) ارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١١,٣٩٢	١٨٢,٣٢٨	مصروفات مستحقة أخرى
-	٣٧,٩٤٠	موردى خدمات
١١,٢١٠	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
١٩٥,٩١٧	١١,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
-	١,٠٠٠	ذمم موظفين دائنة
١٥٢,٦٤٦	-	بدل اجازات مستحقة
٣٩,٢٧٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٥١٠,٤٤٢	٢٤٣,٤٧٨	
		(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧٣,٤٥٥	١,٠٩٥,٩٠٢	رصيد أول السنة
٣٣٠,٨٧٣	٣٩٣,٣٤٩	المكون خلال السنة
(٨,٤٢٦)	(٦٥٥,٨٢٨)	المسدد خلال السنة
١,٠٩٥,٩٠٢	٨٣٣,٤٢٣	

جمعية مودة الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) صافي الاصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات الزكاة	٢,٩٢٢,٩٤٥	١,٨٣١,٧٠٧	١,٦٠٧,٩٦٩	٣,١٤٦,٦٨٣
دعم الوزارة للبرامج والأنشطة	٨٨٢,٥٦٤	٥٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	٩١٢,٥٦٤
برنامج حديثي الزواج	-	١٥,٨٤٥	١٤,٢٥٠	١,٥٩٥
دعم الوزارة - قطاع التمييز المؤسسي	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
مركز شمل	٦٠٩,٣٩٠	-	٦٠٩,٣٩٠	-
دعم الوزارة - التدريب و التعليم	٥٠٠,٠٠٠	-	٢٨٥,٧٤٨	٢١٤,٢٥٢
دعم الوزارة - للتشغيل	٥٥,٤٨٠	-	٥٥,٤٨٠	-
دعم الوزارة للتدريب المهني والحرفي	٦,٥٣٢	-	٦,٥٣٢	-
منصة احسان -مشروع كفالة المطلقات	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
منصة احسان -مشروع السلال الغذائية	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-
منصة احسان -مشروع الكسوة	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
منصة احسان -مشروع سداد ايجارات	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
منصة احسان -مشروع نقل المستفيدات	-	١٣٤,٥٠٠	١٣٤,٥٠٠	-
برنامج التأهيل لما بعد الطلاق	-	١٨١	١٨١	-
برنامج المتجر الالكتروني	-	١,٣٣٨	١,٣٣٨	-
صندوق تنمية الموارد البشرية	-	١٢١,٨٩٢	١٢١,٨٩٢	-
دعم للمصروفات العموميه	-	٤,٧٤٤	٤,٧٤٤	-
	٤,٩٧٦,٩١٢	٤,٥٨٠,٢٠٦	٥,٢٦٢,٠٢٤	٤,٢٩٥,٠٩٤

(١٢) تبرعات منصة احسان

مشروع السلال الغذائية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مشروع كفالة المطلقات	٧٥٠,٠٠٠	٣٩٠,١٣٢
مشروع الكسوة	٥٠٠,٠٠٠	٥٠١,٠٩٦
مشروع سداد الايجار	٣٥٠,٠٠٠	-
مشروع نقل المستفيدات	٣٥٠,٠٠٠	-
	١٣٤,٥٠٠	-
	٢,٠٨٤,٥٠٠	٨٩١,٢٢٨

جمعية مودة الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٣) تبرعات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات الزكاة العامة
١,٧٤٥,٧٧٣	١,٧٣٢,٢٠٧	تبرعات الزكاة المشروطة
٣٠٩,١٢٤	٩٩,٥٠٠	
٢,٠٥٤,٨٩٧	١,٨٣١,٧٠٧	
		(١٤) إعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دعم القطاع
-	٥٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٠,٠٠٠	برنامج الحاضنة القانونية
٢٩٥,٠٠٠	-	دعم الرواتب التشغيلية
٢٢٦,٧٩٠	-	برنامج التأهيل لسوق العمل
١١٢,٨٠٠	-	دعم القطاع
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج معاً لتوطين السياحة
٩٢,٢٠٠	-	
٨٢٦,٧٩٠	٥٢٠,٠٠٠	
		(١٥) إيرادات مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	١٢١,٨٩٢	برنامج تأهيل حديثي الزواج
٢١١,٣٠٠	١٥,٨٤٥	مشروع المتجر الإلكتروني
-	١,٣٣٨	مشروع برنامج تأهيل لما بعد الطلاق
-	١٨١	مشروع مراجعته الأنظمة لشؤون الأسرة
٤٨٥,٠٠٠	-	مركز شمل
٣,٢٢٦,٤٦٠	-	
٣,٩٢٢,٧٦٠	١٣٩,٢٥٦	
		(١٦) مساعدات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف زكاة عامة
٣٤٦,٥٩٢	٦١٦,٥٦٣	
٣٤٦,٥٩٢	٦١٦,٥٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصاريف الأنشطة
		<u>مصروفات برامج و أنشطة مقيدة</u>
٥,٢٩٩,٠٠٨	٣,٦٣٢,٥٦٠	مصروفات مركز شمل
٥٠١,٠٩٦	٥٠٠,٠٠٠	مصروفات برنامج كفالة المطلقات -منصة إحسان
-	٣٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج مشروع الكسوة -منصة إحسان
-	٣٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج - سداد ايجار-منصة إحسان
-	١٣٤,٥٠٠	مصروفات برنامج نقل المستفيدات -منصة إحسان
٤٨٥,٠٠٠	-	مصروفات مشروع مراجعة الأنظمة و اللوائح لشؤون الاسرة
-	١٢١,٨٩٢	مصروفات دعم صندوق تنمية الموارد المالية
-	٤,٧٤٤	مصروفات اداريه و عمومية مقيدة
٣٩٠,١٣٢	٧٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج السلال الغذائية-منصة إحسان
٢١١,٣٠٠	-	مصروفات برنامج حديثي الزواج
١٧١,٣١٠	٥٥,٤٨٠	مصروفات المنح الحكومية دعم التشغيل
		<u>مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة</u>
٧٦٦,٣٣٠	٦٨٥,٩٩١	مصروفات البرامج الاجتماعية
-	٤٧٠,٠٠٠	التكاليف التشغيلية - استشارات
١٣٦,٥٤٩	١٦٦,٨٤٩	برنامج التأهيل لسوق العمل
١٢٩,٢٦٨	١٠٢,٩٣٩	دورة الحاضنة القانونية
١١٤,٠٤٥	٨٥,٧٥٦	تعليم القيادة
٣٢٣,٥٨٥	٧٦,٥٤٢	برنامج معا لتوطين السياحة و الفندقية
١٢٤,٦٧٠	٤٧,٠٠٠	مصروفات المتجر الإلكتروني
٢٣,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	التأهيل لما بعد الطلاق
٥,٥٨٨	١٧,٧٣٨	مصاريف المبيعات
٣٠٠	١٤,٢٥٠	مصروفات شريكي حياتي (حديثي الزواج)
-	٢,٥٤٧	مصروفات خدمات تطوعيه
٨,٩٨٤	٩٨٠	برامج توعوية
٢٨,٧٦٥	-	برنامج التدريب التقني
٨٢٢	-	مصروفات مشروع بيئة
٨,٧٢٠,٠٥١	٧,٥٨٩,٧٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) مصاريف تنمية الموارد
٣٠٠,٠٠٤	٢٩١,٦٠١	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٢,٤٣١	١٣٠,٥٠٨	رسوم بنكية وغرامات
-	٥٩,٧٤٤	مزايا و حوافز
٦٨,١٩٠	٤٨,٣٥٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٢,٣٠٤	٣٧,٣٦٧	التأمينات الإجتماعية
٩,٩٦٥	٢١,٤٧٥	منافع الموظفين
١٣٧,١١٩	١٧,٦٠٠	مصاريف الدعايا و الإعلان
٨,٩٨١	٧,٨٨٥	تأمين طبي وعلاج
٣٢,٩٢٦	٦,٧٥٩	مصاريف ضيافة
٣,٢٩٩	٣,٧٩٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٣٤٠	٢,٣٢٠	مصروفات الهدايا و العينات
٥٣٧	٥٧٠	مصاريف بريد وهاتف
٦٩٨	٢٠٠	مصاريف اشتراكات و تصديقات
٧٤٨,٧٩٤	٦٢٨,١٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٩) مصاريف الحوكمة
-	٣٠,٠٠٠	اشتراكات و تصديقات
-	٢٩,٤٨٦	أجور و مرتبات
٢٥,٩٣٨	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية و إستشارية
-	٦,٨٢٥	مطبوعات و مستهلكات
-	٨٨٨	مزايا و حوافز
٦,١٣٥	-	مطبوعات
١,٩٩٠	-	تدريب و تأهيل
٣٤,٠٦٣	٧٤,٦٩٩	

جمعية مودة الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) مصروفات العمومية والإدارية
١,٠٥٤,٦٦٠	٧٧٤,٥٩٩	مرتبات واجور ومائي حكمها
١٣٠,٥٤٦	١٥٦,٠٦١	التأمينات الإجتماعية
١٩٣,٧٨٤	١٥٥,٩١٣	منافع الموظفين
٣٦,٤٥٠	٣٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣٢,٧٨٧	٣٢,٩٤٠	صيانة وإصلاح
٤٣,٥٨٥	٢٠,٨٦٣	مصاريف كهرباء ومياه
-	١٩,٧٠٠	ذمم مدينة - ديون معدومة
٢٩,٧٤٧	١٨,٨٣٣	تأمين طبي وعلاج
١٥,٣٦٨	١٤,٩٣٨	مصاريف بريد وهاتف
٢٠,١٥٦	١٣,٠٦٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧,٢٩٣	٩,٨٩٥	مصاريف نظافة
-	٧,٧٥٤	رسوم واشتراكات
٧,٤٢٥	٦,٩١٣	محروقات و صيانة و تأمين سيارات
١٢,٨٣٠	٦,١٣٢	رسوم بنكية وغرامات
٦,٤٨٨	٥,٨٠١	مصاريف ضيافة
٢٠,٩٦٤	٤,٢١١	مصروفات متنوعة نثرية
٤,٣٢٢	٢,٥٨٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٥,٢٣٣	-	مصاريف تدريب ودورات
١,٧٢١,٦٣٧	١,٢٨٩,١٩٦	

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٤ هـ.