

جمعية مودة

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

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مودة

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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 وفينا 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تممة)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 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 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.
 - تقييم 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
 - تقييم 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 الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٤ مارس ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٤٧٦,٠٩٣	١,٤٠٥,٩٣٣	(٤)	نقد وما في حكمه
٥٨,٦٤٣	٥٦,٩٥٧		المخزون
٤٥٢,٣٦٢	٤١٠,٨٦٧	(٥)	الأرصده المدينة الأخرى
٦,٩٨٧,٠٩٨	١,٨٧٣,٧٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩٤٧,٧٧٠	٧,٨٠٢,٠١٧	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٥٥,٤٣٥	٩٢,٠٠٠	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٣,٨٤٦,٦٣١	٢٣,٨٤٦,٦٣١	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٣١,٩٤٩,٨٣٦	٣١,٧٤٠,٦٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨,٩٣٦,٩٣٤	٣٣,٦١٤,٤٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٣٢٠,٤٦٥	٧٢٣,٢٨٥	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٠,٤٦٥	٧٢٣,٢٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤٣,٠٣٠	١,٥٥٤,٤١٢	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١,٠٤٣,٠٣٠	١,٥٥٤,٤١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٦٣,٤٩٥	٢,٢٧٧,٦٩٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٤,٧٥٢,٢١٠	٣٠,٤١٢,٢٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٢١,٢٢٩	٩٢٤,٤٦٥	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٣٧,٥٧٣,٤٣٩	٣١,٣٣٦,٧٠٨		مجموع صافي الأصول
٣٨,٩٣٦,٩٣٤	٣٣,٦١٤,٤٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٦٣٧,٤٠٠	١,٤٩٥,٥٥٧	-	١,٤٩٥,٥٥٧		تبرعات نقدية عامة
٥٣,١٣٢	٣٢٤,٥١٢	-	٣٢٤,٥١٢		تبرعات رسائل نصية
١,٨٧٣,٩٨٢	٧٠١,٦٩٩	٧٠١,٦٩٩	-	(١٢)	تبرعات منصة إحسان
-	٤٠٠,٤٦٦	-	٤٠٠,٤٦٦		مبيعات السلع والخدمات
١٠٦,٩٠٠	٢٢٨,٢١٧	-	٢٢٨,٢١٧		تبرعات عينية
١٠٥,٥٠٠	١٧٣,٣٠٠	-	١٧٣,٣٠٠		إيرادات الاشتراكات
١,٠٩٨,٥٤٢	٢٤٣,٠٩٢	٢٤٣,٠٩٢	-	(١٣)	تبرعات الزكاة
١,٣٢٦,٢٢٢	٤,٧٤٥,٣٨٣	٤,٧٤٥,٣٨٣	-	(١٤)	إيرادات مقيدة
١,٦٧٥,٠٠٠	١,٧٩١,٠٠٠	-	١,٧٩١,٠٠٠		إيرادات الإيجارات
٤٩,٠٤١	-	-	-		إيرادات الأنشطة
٣٧,٩٠٨	١٩٦,٥٩٤	-	١٩٦,٥٩٤		تبرعات خدمات تطوعية
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠		أرباح رأسمالية
-	-	(٧,٥٨٦,٢٨٧)	٧,٥٨٦,٢٨٧		<u>صافي الأصول المحرره من القيود</u>
-	-	(٧,٥٨٦,٢٨٧)	٧,٥٨٦,٢٨٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٩٦٣,٦٢٧	١٠,٣٢٠,٨٢١	(١,٨٩٦,١١٢)	١٢,٢١٦,٩٣٣		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والمساعدات
(١,٠١٥,٣٤٨)	(٣٩٢,٦٩٣)	-	(٣٩٢,٦٩٣)		مساعدات زكاة
(٩٦,٧١٥)	(٢١٥,٥٥٥)	-	(٢١٥,٥٥٥)		مساعدات عينية
(١٤١,٣٥٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)		مساعدات زكاة مشروطة
(٨,٨١٣,٩٤٠)	(١٢,٣٣٧,٨٦٢)	-	(١٢,٣٣٧,٨٦٢)	(١٥)	مصروفات الأنشطة
-	(١٩٦,٥٩٤)	-	(١٩٦,٥٩٤)		مصروفات خدمات تطوعية
(١,٢٧٤,٧١٩)	(٧٠٩,١١٠)	-	(٧٠٩,١١٠)	(١٦)	مصروفات حوكمة
(١,٧٤٥,٠٢٣)	(٢,١٩٦,٨٢٦)	-	(٢,١٩٦,٨٢٦)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٦,٧٤٩)	(٢١٦,٩٨٧)	-	(٢١٦,٩٨٧)		استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٨,٤٦٤)	(٦٣,٤٣٥)	-	(٦٣,٤٣٥)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٣,٣٧٢,٣٠٦)	(١٦,٣٧٤,٠٦٣)	-	(١٦,٣٧٤,٠٦٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٦,٤٠٨,٦٨٠)	(٦,٠٥٣,٢٤٢)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٤,١٥٦,٤٧٧)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(١٨٣,٤٩٠)	-	(١٨٣,٤٩٠)		تسويات سنوات سابقة مدينة
٣,٨٧٩,٩٣٦	-	-	-		أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٣,٧٦٩)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة دائنة
٣,٨٥٦,١٦٧	(١٨٣,٤٩٠)	-	(١٨٣,٤٩٠)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢,٥٥٢,٥١١)	(٦,٢٣٦,٧٣٢)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٤,٣٣٩,٩٦٧)		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مودة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠,١٢٥,٩٥٠	٤,٢٩٥,٠٩٤	٣٥,٨٣٠,٨٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٥٥٢,٥١١)	(١,٤٧٣,٨٦٥)	(١,٠٧٨,٦٤٦)	إجمالي الدخل الشامل
٣٧,٥٧٣,٤٣٩	٢,٨٢١,٢٢٩	٣٤,٧٥٢,٢١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦,٢٣٦,٧٣٢)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٤,٣٣٩,٩٦٧)	إجمالي الدخل الشامل
٣١,٣٣٦,٧٠٨	٩٢٤,٤٦٥	٣٠,٤١٢,٢٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٥٥٢,٥١١)	(٦,٢٣٦,٧٣٢)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٨٧,٥٠٨	٢١٦,٩٨٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦,٦٧٩	٦٣,٤٣٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٣,٨٧٩,٩٣٦)	-	مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية
٦٠٣,٤١٤	٥١٥,٣٦٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٨٧٠)	-	تسويات على مجمع الاهلاك
(٥,٥٥٥,٧١٦)	(٥,٤٤٠,٩٤٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		المخزون
٢,٣٩٤	١,٦٨٧	الأرصده المدينة الأخرى
٤٤١,٧٦٤	٤١,٤٩٦	الأرصده الدائنة الأخرى
٧٦,٩٨٧	٤٠٢,٨٢٠	المسدد من منافع الموظفين
(٣٩٣,٨٠٧)	(٣,٩٨٤)	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٦٥,٧٢٥)	(٤,٩٩٨,٩٢٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩٨,٤٥١)	(٧١,٢٣٥)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٩٥,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٣,٤٥١)	(٧١,٢٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
(٥,٨٥٩,١٧٦)	(٥,٠٧٠,١٦٠)	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢,٣٣٥,٢٦٩	٦,٤٧٦,٠٩٣	رصيد النقدية في نهاية السنة
٦,٤٧٦,٠٩٣	١,٤٠٥,٩٣٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) 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 اجتماعيه واستشارات نفسية وقانونية من قبل المختصين و اعداد برامج تأهيلية لأفراد الاسرة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .
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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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.

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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض 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 الإستخدم.

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 جوهريه 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 اقتنائها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة".

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها 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 للإسترداد، 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 والآلات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام 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 مشتراها، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم 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 الإعتبار 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

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٣-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي تحويلات وإعادة التصنيف .

٣-١٤ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٥ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٣-١٦ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات 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 وبالوحدات 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.

٣-١٧ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

١٨-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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.

١٩-٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٧٥,٥١٦	١,٠٤١,٢٣٦	بنك الانماء الرئيسي ٦١٠٠٠
١,٢٦٩,٤٣٠	١٦١,١٧٣	الراجحي صدقة ٧٧٧٨٣
٥١٩,٦٩٤	٨٨,٩٠٧	البنك الأهلي التجاري - صدقة ١٠٢
٥٣٢,٩٣٤	٤٧,٨٣٤	البنك الأهلي التجاري - عضوية ١٠١
٥٠٤,٠٥٣	٣٧,١٥٠	الرياض صدقة ٤٩٩٤٠
١,١٠٦,٦٠٥	١٣,٢٧٤	بنك الانماء زكاة ٦١٠٠٢
٥٨,٢٤٤	١١,٨٤١	الرياض تبرعات ٤٩٩٤٢
٧٣,٤٩٥	٢,٠٦١	بنك الانماء صدقة ٦١٠٠١
١٦٨,٥١٥	١,٩٥٣	بنك الجزيرة - صدقة
٣٧٧,١٧٦	٤٥٧	البنك الأهلي التجاري - زكاة ٢٠٠
٧٧,٠٤٦	٤٦	الرياض زكاة ٤٩٩٤١
٥٩٢,٣٤٨	١	الراجحي زكاة ٧٧٧٩١
٣٢١,٠٣٧	-	بنك الانماء - شمل
<u>٦,٤٧٦,٠٩٣</u>	<u>١,٤٠٥,٩٣٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣٤٣,٨٥٠	٣٣٤,٠٧٥	ذمم عاملين
٤٦,٠٨٢	٧١,٧٧٧	مصاريق مدفوعة مقدما
-	٥,٠١٥	دفعات مقدمة للموردين
٦٢,٤٣٠	-	ضريبة القيمة المضافة
<u>٤٥٢,٣٦٢</u>	<u>٤١٠,٨٦٧</u>	

جمعية مودة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة حاسب الي	أجهزة واللات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٨,٧٥٠,٨٢٢	٣٣٦,٦١٦	٣٧٣,٧١٦	٢٥٦,٩٧١	٢٩٥,٢٥٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧١,٢٣٥	٧٠,٨٨٧	٣٤٨	-	-	-	-	إضافات خلال العام
(٧١,٥٠٠)	-	-	-	(٧١,٥٠٠)	-	-	إستبعادات خلال العام
٨,٧٥٠,٥٥٧	٤٠٧,٥٠٣	٣٧٤,٠٦٤	٢٥٦,٩٧١	٢٢٣,٧٥٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٠,٣٠,٥٢	١٧٥,٤٨٦	٢٠٢,٦٧٧	٥٠,٥٢٦	٢٣٣,٩٤١	١٤٠,٤٢٢	-	<u>مجموع الالاستهلاك</u>
٢١٦,٩٨٧	٦٧,٩٤٤	٤٢,٨٢٩	٢٥,٧٦٨	١٨,٣٦٤	٦٢,٠٨٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٧١,٥٠٠)	-	-	-	(٧١,٥٠٠)	-	-	إضافات خلال العام
٩٤٨,٥٤٠	٢٤٣,٤٣٠	٢٤٥,٥٠٦	٧٦,٢٩٤	١٨٠,٨٠٥	٢٠٢,٥٠٥	-	تسويات على الأصول الثابتة
٧,٨٠٢,٠١٧	١٦٤,٠٧٣	١٢٨,٥٥٨	١٨٠,٦٧٧	٤٢,٩٥٠	١,٨٥٩,٧٩٤	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٩٤٧,٧٧٠	١٦١,١٣٠	١٧١,٠٣٩	٢٠٦,٤٤٥	٦١,٣١٤	١,٩٢١,٨٧٧	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	رخص برامج وانشطة	تأليف قصص	الموقع الالكتروني	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي	التكلفة
٥٠٢,٧٧٥	٩,١٢٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٢,٧٧٥	٩,١٢٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
				مجمع الأطفاء	
٣٤٧,٣٤٠	٨,٣١٠	١٩٩,٩٩٩	١٣٩,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,٤٣٥	٥٠١	-	٦٢,٩٣٤	إطفاء العام	
٤١٠,٧٧٥	٨,٨١١	١٩٩,٩٩٩	٢٠١,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
				القيمة الدفترية	
٩٢,٠٠٠	٣١٤	١	٩١,٦٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٥,٤٣٥	٨١٥	١	١٥٤,٦١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) ممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٨,٠٤٦,٧٣٢	١٨,٠٤٦,٧٣٢	أراضي
٥,٧٩٩,٨٩٩	٥,٧٩٩,٨٩٩	مباني
٢٣,٨٤٦,٦٣١	٢٣,٨٤٦,٦٣١	

- في إطار إعداد القوائم المالية لجمعية مودة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية:

التكلفة والعهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفةً وجهداً كبيرين، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية.

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهود خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٦,٢٨٩	٥١٠,٧١٥	مصرفات مستحقة أخرى
-	١٩٦,١١٠	ضريبة القيمة المضافة
١١,٢١٠	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
٧,٥٠٠	٥,٢٥٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٥,٤٦٦	-	ذمم دائنة
٣٢٠,٤٦٥	٧٢٣,٢٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٨٣٣,٤٢٣	١,٠٤٣,٠٣٠	رصيد أول السنة
٦٠٣,٤١٤	٥١٥,٣٦٦	المكون خلال السنة
(٣٩٣,٨٠٧)	(٣,٩٨٤)	المسدد خلال السنة
١,٠٤٣,٠٣٠	١,٥٥٤,٤١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
٦٢٣,٣٦٦	(١,٦٨٦,٩٧٤)	٢٤٣,٠٩٢	٢,٠٦٧,٢٤٨	تبرعات الزكاة
-	(٢٧٠,٠٦٤)	-	٢٧,٠٦٤	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
-	(٢٥,٥٠٠)	٢٥,٥٠٠	-	منصة احسان - توطين قطاع السياحة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان - دراسة وتخطيط المشروع
-	(١٠٧,١٠٣)	-	١٠٧,١٠٣	دعم الوزارة - التدريب والتعليم
-	(٥٤٩)	٥٤٩	-	الحاضنة القانونية
-	(٨٨١,٣٤٥)	٨٨١,٣٤٥	-	صندوق تنمية الموارد البشرية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - مشروع السلال الغذائية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - مشروع الكسوة
-	(١٤٠,٦٥٢)	-	١٤٠,٦٥٢	منصة احسان - تملك منازل
٢٠٨,٦٩٩	-	٢٠٨,٦٩٩	-	منصة احسان - مشروع تاهيل سوق العمل
-	(١٦٧,٥٠٠)	١٦٧,٥٠٠	-	منصة احسان - مشروع سداد إيجارات
٨٤,١٦٠	(١١٥,٨٤٠)	-	٢٠٠,٠٠٠	منصة احسان - تاهيل رواد المستقبل
-	(٣,٨٥٤,٣١٢)	٣,٨٥٤,٣١٢	-	مركز حماية
٨,٢٤٠	(٩٣٨)	٩,١٧٨	-	برنامج حديثي الزواج
-	(٢٧٩,١٦٢)	-	٢٧٩,١٦٢	مركز شمل
٩٢٤,٤٦٥	(٧,٥٨٦,٩٣٩)	٥,٦٩٠,١٧٥	٢,٨٢١,٢٢٩	

* كافة المحرمات من القيود هي محرمات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محرمات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج

ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) تبرعات منصة إحسان
٤٠,٠٨٠	٢٠٨,٦٩٩	مشروع التأهيل لسوق العمل
٥٩٥,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	مشروع سداد الايجار
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع مصاريف تشغيلية
٤١٣,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
٣٩٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع الكسوة
٨٥,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	مشروع توظيفين قطاع السياحة
١٤٠,٦٥٢	-	مشروع تملك منازل
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع تأهيل رواد المستقبل
١,٨٧٣,٩٨٢	٧٠١,٦٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) تبرعات الزكاة
٩٥٧,١٩٢	١٩٨,٠٩٢	تبرعات الزكاة العامة
١٤١,٣٥٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة المشروطة
١,٠٩٨,٥٤٢	٢٤٣,٠٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) إيرادات مقيدة
٥٧٥,٨٧٧	٣,٨٥٤,٣١٢	مركز الحماية
٤٥٨,٨٧٦	٨٨١,٣٤٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٩,١٧٨	برنامج تأهيل حديثي الزواج
-	٥٤٩	ايراد الحاضنة القانونية
١٠,٣١٠	-	برنامج تأهيل رواد المستقبل
١,٩٩٦	-	مشروع برنامج تأهيل لما بعد الطلاق
٢٧٩,١٦٢	-	مركز شمل
١,٣٢٦,٢٢٢	٤,٧٤٥,٣٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصاريف الأنشطة
		<u>مصروفات برامج و أنشطة مقيدة</u>
٢,٣٤٣,٠٤٧	٤,٥١٢,٤٠٢	مصروفات مركز الحماية
٥٣١,٣٣٦	٨٠٨,٨٨٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية -منصة إحسان
٥٩٥,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	مصروفات برنامج - سداد ايجار-منصة إحسان
-	١١٥,٨٤٠	مصروفات برنامج تأهيل رواد المستقبل -منصة إحسان
٣٩٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج مشروع الكسوة -منصة إحسان
٤١٣,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج السلال الغذائية-منصة إحسان
٤٠,٠٨٠	-	مصروفات مشروع تاهيل سوق العمل -منصة إحسان
٨٥,٠٠٠	-	مصروفات مشروع معا لتوطين قطاع السياحة -منصة إحسان
١,٥٦٧,٧٩٤	-	مصاريف ادارة الاتصال المؤسسي
		<u>مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة</u>
١,٠٧٨,٨٤٩	٢,٣٩١,٠٧٧	مصروفات مشروعات الجمعية
-	١,٧٧٨,١٦٩	مصاريف إدارة الإتصال المؤسسي
١,٠٥٠,٨٣٨	١,٢٥٠,٢١٩	مصروفات البرامج الاجتماعية
١١٧,٥٧٨	٣٢٤,٣٨٨	مصروفات البرامج القانونية
٥٥٠,٨٦٧	٦٧٣,٦٩٥	مصاريف الإستدامة المالية
٢,٣٩٤	١٥,٦٨٧	مصاريف المبيعات
٣٧,٩٠٧	-	مصروفات خدمات تطوعيه
<u>٨,٨١٣,٩٤٠</u>	<u>١٢,٣٣٧,٨٦٢</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصاريف حوكمة
٢٨٣,٤٩٦	٥٧٥,٨٥٧	أجور و مرتبات وبدلات
٣٣٢,٦٢٢	٨٨,٦١٧	مزايا و حوافز
١٧,٣٨٥	٢٦,٥٦٩	مطبوعات و مستهلكات
-	١٨,٠٦٧	مصاريف تشغيلية
٣٠٨,٦٣١	-	اتعاب مهنية و إستشارية
٣٣٢,٥٨٥	-	تدريب و تأهيل
١,٢٧٤,٧١٩	٧٠٩,١١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مصروفات العمومية والإدارية
١,٠٠٩,٢٣٥	١,٠٩٩,٩٦٢	مرتبات واجور ومافي حكمها
-	٢٦٢,١٩٢	بدل إنتداب
٢٧٨,٠٨٧	٢٤٥,٨١١	منافع الموظفين
٩٧,١٥٥	١٧٨,٣٨٦	الإجازات و مكافآت
١٠١,١٢٩	١٥٢,١٤٦	التأمينات الإجتماعية
٤١,٠٥٣	٨٧,٧٠٤	رسوم واشتراكات و تصديقات و تراخيص
٣٦,٧٠٦	٢٦,٠٨٨	تأمني طبي وعلاج
٥٦,٩٥٨	٢٤,٢٣١	صيانة وإصلاح
-	٢١,٨٩١	عقود الصيانة والتشغيل
١٦,٤٤١	١٨,٥٥٧	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٥٠٠	١٥,٢٧٢	اتعاب مهنية
١٥,٦١٨	١٣,٢٣٤	مصاريف بريد وهاتف و أنترنت
٧,٢٠٧	١١,٣٩٢	مصاريف نظافة
٦,٨٠٨	٨,٣٧٠	قرطاسية و مطبوعات
١١,٨٣١	٨,١٨٥	محروقات و صيانه و تأمين سيارات
٩,٥١٩	٨,١٥٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٥٨٧	٦,٨٢١	رسوم بنكية وغرامات
٣,٥٩٩	٣,٨٤٨	مصاريف ضيافة
٤٢,٩٩٠	٢,٦٢٨	مصاريف التدريب والتأهيل
١,٦٠٠	١,٩٥٦	أجور و تحميل و تنزيل
١,٧٤٥,٠٢٣	٢,١٩٦,٨٢٦	

(١٨) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 المعاملات 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 بأي معاملات بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٢٤٣,٠٩٢	تبرعات الزكاة	٧٠١,٦٩٩	منصة إحسان
٦,٩٥٧,٨٤٩	إيرادات الأنشطة	١,٨٢٠,٠٦٩	المنح في صورة نقدية
٣٧,٥٧٣,٤٣٩	صافي الأصول اول المدة	١٧٣,٣٠٠	اشتراكات الأعضاء

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و الزكاة و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥) ورأس المال العامل ١,١٥٠,٤٧٢ ريال .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢٥ م .