

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 ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

## تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مودة

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مودة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية مودة (تتمة)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية مودة (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية مودة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية  
المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي  
ترخيص رقم (٥٦٥)  
بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٠٥,٩٣٣	٧,٥٨٨,٢٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٠,٨٦٧	١٦٧,٠٨٢	(٥)	الأرصده المدينة الأخرى
٥٦,٩٥٧	٥٦,٥٤٧	(٦)	المخزون
١,٨٧٣,٧٥٧	٧,٨١١,٩٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٨٠٢,٠١٧	٧,٥٧١,٩٣٩	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٩٢,٠٠٠	٤١,٦٣٤	(٨)	الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
٢٣,٨٤٦,٦٣١	٢١,٨٠٦,٥١٣	(٩)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣١,٧٤٠,٦٤٨	٢٩,٤٢٠,٠٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣,٦١٤,٤٠٥	٣٧,٢٣٢,٠١١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٢٨٥	٣٦٨,١٢٣	(١٠)	الأرصده الدائنة الأخرى
٧٢٣,٢٨٥	٣٦٨,١٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٥٤,٤١٢	١,٨٣٤,١٣٦	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١,٥٥٤,٤١٢	١,٨٣٤,١٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٧٧,٦٩٧	٢,٢٠٢,٢٥٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٠,٤١٢,٢٤٣	٣٤,٨٩٠,٩٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٢٤,٤٦٥	١٣٨,٧٦٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣١,٣٣٦,٧٠٨	٣٥,٠٢٩,٧٥٢		مجموع صافي الأصول
٣٣,٦١٤,٤٠٥	٣٧,٢٣٢,٠١١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٢٤٣,٠٩٢	٥٧٥,٠٨٧	٥٧٥,٠٨٧	-	(١٣)	تبرعات الزكاة
-	٢٠,١١٤	٢٠,١١٤	-		التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٨,٢١٧	-	-	-		التبرعات العينية
٧٠١,٦٩٩	٥٢٣,٦٧٢	٥٢٣,٦٧٢	-	(١٤)	دعم منصة إحسان
٤,٧٤٥,٣٨٤	٤,٣٤٨,٩٧٥	٤,٣٤٨,٩٧٥	-	(١٥)	إيرادات مقيدة
-	٦٤,٦٠٠	٦٤,٦٠٠	-		دعم منصة إحسان - عيني
١,٤٩٥,٥٥٧	١,٣٣٥,٤٩٢	-	١,٣٣٥,٤٩٢		التبرع العام
-	٣٢,٢٠٠	-	٣٢,٢٠٠		التبرعات العينية
١٩٦,٥٩٤	١٨٧,٤٢٩	-	١٨٧,٤٢٩		تبرعات خدمات تطوعية
١٧٣,٣٠٠	٢٤٤,٢٠٠	-	٢٤٤,٢٠٠		إشتراكات عضوية
١,٧٩١,٠٠٠	١,٨٧١,٠٠٠	-	١,٨٧١,٠٠٠		إيرادات إيجارات
-	١٥,٩٣٠	-	١٥,٩٣٠		إيرادات أخرى
-	٢١٧,٧٣٣	-	٢١٧,٧٣٣		عوائد استثمارية
٣٢٤,٥١٢	-	-	-		تبرعات رسائل نصية
٤٠٠,٤٦٦	-	-	-		مبيعات السلع والخدمات
					<b>صافي الأصول المحرره من القيود</b>
-	-	(٦,٣١٨,١٤٨)	٦,٣١٨,١٤٨		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠,٢٩٩,٨٢١	٩,٤٣٦,٤٣٢	(٧٨٥,٧٠٠)	١٠,٢٢٢,١٣٢		<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصاريف والمساعدات</b>
(١٣,١٨٧,٧٠٥)	(١١,٣٩٧,٤٦٣)	-	(١١,٣٩٧,٤٦٣)	(١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٠٩,١١٠)	(٧١١,٤٣٢)	-	(٧١١,٤٣٢)	(١٧)	مصروفات الحوكمة
(٢,١٩٦,٨٢٦)	(١,٨٢٣,٢٨٠)	-	(١,٨٢٣,٢٨٠)	(١٨)	المصروفات الإدارية والعمومية
(٢١٦,٩٨٧)	(١٩٧,٦٩٧)	-	(١٩٧,٦٩٧)	(٧)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٦٣,٤٣٥)	(٥٣,٧٦٦)	-	(٥٣,٧٦٦)	(٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٦,٣٧٤,٠٦٣)	(١٤,١٨٣,٦٣٨)	-	(١٤,١٨٣,٦٣٨)		<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
(٦,٠٧٤,٢٤٢)	(٤,٧٤٧,٢٠٦)	(٧٨٥,٧٠٠)	(٣,٩٦١,٥٠٦)		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
-	٦,١٥٧,٧١٠	-	٦,١٥٧,٧١٠		أرباح إعادة تقييم موجودات بالقيمة العادلة
٢١,٠٠٠	٢,٣٠٣,١٦٧	-	٢,٣٠٣,١٦٧		أرباح بيع ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
-	(٢٠,٦٢٧)	-	(٢٠,٦٢٧)		خسائر إستبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١٨٣,٤٩٠)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(١٦٢,٤٩٠)	٨,٤٤٠,٢٥٠	-	٨,٤٤٠,٢٥٠		<b>التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية</b>
(٦,٢٣٦,٧٣٢)	٣,٦٩٣,٠٤٤	(٧٨٥,٧٠٠)	٤,٤٧٨,٧٤٤		<b>التغير في صافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مودة

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

قائمة التغيرات في صافي الاصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
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 الخسارة الشاملة
٣١,٣٣٦,٧٠٨	٩٢٤,٤٦٥	٣٠,٤١٢,٢٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦٩٣,٠٤٤	(٧٨٥,٧٠٠)	٤,٤٧٨,٧٤٤	إجمالي الدخل الشامل
٣٥,٠٢٩,٧٥٢	١٣٨,٧٦٥	٣٤,٨٩٠,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية مودة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٦,٢٣٦,٧٣٢)	٣,٦٩٣,٠٤٤	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢١٦,٩٨٧	٢١٦,٤٤٨	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٩,٦٩١)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٦,١٥٧,٧١٠)	مكاسب إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
٦٣,٤٣٤	٥٣,٧٦٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥١٥,٣٦٦	٤٦٨,٩٤٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
<u>(٥,٤٤٠,٩٤٥)</u>	<u>(١,٧٣٥,١٩٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		المخزون
١,٦٨٧	٤١٠	الأرصده المدينة الأخرى
٤١,٤٩٦	٢٤٣,٧٨٥	الأرصده الدائنة الأخرى
٤٠٢,٨٢٠	(٣٥٥,١٦٢)	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣,٩٨٤)	(١٨٩,٢٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
<u>(٤,٩٩٨,٩٢٦)</u>	<u>(٢,٠٣٥,٣٨٦)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٧١,٢٣٥)	(١٦,٠٠٣)	شراء الموجودات غير الملموسة
-	(٣,٤٠٠)	مكاسب استبعادات الممتلكات الاستثمارية
	(٢,٣٠٢,١٧٢)	المتحصل من بيع ممتلكات استثمارية
	١٠,٥٠٠,٠٠٠	إستبعادات الممتلكات والألات والمعدات
-	٣٩,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٧١,٢٣٥)</u>	<u>٨,٢١٧,٧٤٩</u>	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
(٥,٠٧٠,١٦١)	٦,١٨٢,٣٦٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٤٧٦,٠٩٤	١,٤٠٥,٩٣٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<u>١,٤٠٥,٩٣٣</u>	<u>٧,٥٨٨,٢٩٦</u>	

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية مودة - 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 الصغيرة والمتوسطة، 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 قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات 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 والمتوسطة 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، تتركز 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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 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 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 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 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" (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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب 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:

البيان	النسبة
المباني	٣٪
السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات ومعدات	١٠٪-٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في الموقع الإلكتروني، تأليف القصص و رخص البرامج و الأنشطة، 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 منافع الموظفين 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 منافع الموظفين، 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 أصول 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 الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق في الاستخدام.

**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 الإحتقاق 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. 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 التنبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يتلقى 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 الإحتقاق 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 تتكدها 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 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.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦١,١٧٣	٧,٠٩١,١٢٦	بنك الراجحي صدقة
٣٧,١٥٠	٣٨٨,٤٤٣	بنك الرياض صدقة
-	٤٤,٢٩٧	بنك الراجحي
١١,٨٤١	٢٣,٢٥٦	بنك الرياض تبرع
١,٩٥٣	١٨,٢١١	بنك الجزيرة
٢,٠٦١	٨,٣٣٣	بنك الانماء صدقة
٨٨,٩٠٧	٤,٠٩٩	بنك الاهلي صدقة
١,٠٤١,٢٣٦	٣,٨٣٣	بنك الانماء
١٣,٢٧٤	٢,٥٧٤	بنك الانماء زكاة
٤٦	١,٧٩٨	بنك الرياض زكاة
٤٧,٨٣٤	١,٥٨٤	بنك الاهلي عضوية
٤٥٧	٥٥٧	بنك الاهلي زكاة
١	١٨٥	بنك الراجحي زكاة
١,٤٠٥,٩٣٣	٧,٥٨٨,٢٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٨١,٠٠٢	ضريبة القيمة المضافة
٧١,٧٧٧	٦٢,١٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠١٥	٢٣,٩٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٤,٠٧٥	-	عهد وسلف الموظفين
٤١٠,٨٦٧	١٦٧,٠٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) المخزون
٤١,٦١١	٣٨,٩١٨	مخزون قصص بيت بين قلبين
٩,٨٤١	٩,٨٤١	مخزون مشتريات للتوزيع
٥,٠٩٧	٧,٥٤٧	مخزون أمانات مكتبة جريير
٤٠٨	٢٤١	مخزون أمانات ندى حريري
٥٦,٩٥٧	٥٦,٥٤٧	

جمعية مودة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التكلفة	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٢٢٣,٧٥٥	٢٥٦,٩٧١	٣٧٤,٠٦٤	٤٠٧,٥٠٣	٨,٧٥٠,٥٥٧	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٥,١٧٣	١٠,٨٣٠	١٦,٠٠٣	
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٣٩,٣٢٤)	-	-	(٣٩,٣٢٤)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٢٢٣,٧٥٥	٢١٧,٦٤٧	٣٧٩,٢٣٧	٤١٨,٣٣٤	٨,٧٢٧,٢٣٦	
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٠٢,٥٠٥	١٨٠,٨٠٥	٧٦,٢٩٤	٢٤٥,٥٠٦	٢٤٣,٤٣٠	٩٤٨,٥٤٠	
إستهلاك السنة	-	-	-	٢٣,٩٦٣	٤١,٨١٥	٧٠,٤٤٣	٢١٦,٤٤٨	
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٩,٦٩١)	-	-	(٩,٦٩١)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢٦٤,٤١٨	١٩٩,١١٩	٩٠,٥٦٦	٢٨٧,٣٢١	٣١٣,٨٧٣	١,١٥٥,٢٩٧	
صافي القيمة الدفترية	٥,٤٢٥,٩٦٥	١,٧٩٧,٨٨٠	٢٤,٦٣٦	١٢٧,٠٨١	٩١,٩١٦	١٠٤,٤٦١	٧,٥٧١,٩٣٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	١,٨٥٩,٧٩٤	٤٢,٩٥٠	١٨٠,٦٧٧	١٢٨,٥٥٨	١٦٤,٠٧٣	٧,٨٠٢,٠١٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	١,٨٥٩,٧٩٤	٤٢,٩٥٠	١٨٠,٦٧٧	١٢٨,٥٥٨	١٦٤,٠٧٣	٧,٨٠٢,٠١٧	

الإجمالي	رخص برامج	تأليف قصص	الموقع الالكتروني	(٨) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
٥٠٢,٧٧٥	٩,١٢٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٦٥٠	التكلفة
٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٦,١٧٥	٩,١٢٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٥٠	إضافات خلال السنة
٤١٠,٧٧٥	٨,٨١١	١٩٩,٩٩٩	٢٠١,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣,٧٦٦	٣١٢	-	٥٣,٤٥٤	مجمع الأطفاء
٤٦٤,٥٤١	٩,١٢٣	١٩٩,٩٩٩	٢٥٥,٤١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤١,٦٣٤	٢	١	٤١,٦٣١	إطفاء السنة
٩٢,٠٠٠	٣١٤	١	٩١,٦٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	إستبعادات خلال السنة	خسائر إعادة التقييم	أرباح إعادة التقييم	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٦,٩٦٠,٦٠٨	(٧,٧٨٦,٣٢٨)	-	٦,٧٠٠,٢٠٤	١٨,٠٤٦,٧٣٢	الأراضي
٤,٨٤٥,٩٠٥	(٤١١,٥٠٠)	(٥٤٢,٤٩٤)	-	٥,٧٩٩,٨٩٩	المباني
٢١,٨٠٦,٥١٣	(٨,١٩٧,٨٢٨)	(٥٤٢,٤٩٤)	٦,٧٠٠,٢٠٤	٢٣,٨٤٦,٦٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى
٥١٠,٧١٥	٣٢٧,٤١٣	مصرفات مستحقة
-	٢٥,٠٠٠	تأمينات من الغير
١١,٢١٠	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
٥,٢٥٠	٤,٥٠٠	إيرادات محصلة مقدما
١٩٦,١١٠	-	ضريبة القيمة المضافة
٧٢٣,٢٨٥	٣٦٨,١٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
١,٠٤٣,٠٣٠	١,٥٥٤,٤١٢	رصيد أول السنة
٥١٥,٣٦٦	٤٦٨,٩٤٥	المكون خلال السنة
(٣,٩٨٤)	(١٨٩,٢٢١)	المسدد خلال السنة
١,٥٥٤,٤١٢	١,٨٣٤,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحررمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٧٥,٧٦٥	(١,١٢٢,٦٨٩)	٥٧٥,٠٨٨	٦٢٣,٣٦٦	تبرعات الزكاة
-	(٢٢٨,٦٩٩)	٢٠,٠٠٠	٢٠٨,٦٩٩	دعم منصة إحسان - مشروع التأهيل لسوق العمل
-	(٨٤,١٦٠)	-	٨٤,١٦٠	دعم منصة إحسان - مشروع تأهيل رواد المستقبل
٤٣,٨٠٠	(٨,٢٤٠)	٤٣,٨٠٠	٨,٢٤٠	برنامج تأهيل حديثي الزواج
-	(٦٤,٦٠٠)	٦٤,٦٠٠	-	منصة إحسان - السلال الغذائية
-	(٤٤٠,٠٠٠)	٤٤٠,٠٠٠	-	منصة إحسان - سداد الايجار
-	(٦٣,٦٧٢)	٦٣,٦٧٢	-	منصة إحسان - برنامج مهارتي للتدريب التقني
-	(٢,٣٠٥)	٢,٣٠٥	-	مشروع التدريب التقني
-	(٢,١١٥)	٢,١١٥	-	التأهيل لسوق العمل
-	(٩١٣)	٩١٣	-	السلة الغذائية
١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠	-	كسوة شتاء
-	(٢٨٠,١٧٥)	٢٨٠,١٧٥	-	صندوق تنمية الموارد البشرية
-	(٤,٠٢٠,٥٨٠)	٤,٠٢٠,٥٨٠	-	مراكز حماية
١٣٨,٧٦٥	(٦,٣١٨,١٤٨)	٥,٥٣٢,٤٤٨	٩٢٤,٤٦٥	

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

\* إن اغلب 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 أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) تبرعات الزكاة
١٩٨,٠٩٢	٥٢٩,٨٠٧	تبرعات الزكاة العامة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٢٨٠	تبرعات الزكاة المشروطة
٢٤٣,٠٩٢	٥٧٥,٠٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة إحسان
١٦٧,٥٠٠	٤٤٠,٠٠٠	مشروع سداد الايجار
-	٦٣,٦٧٢	برنامج مهاراتي للتدريب التقني
٢٠٨,٦٩٩	٢٠,٠٠٠	مشروع التأهيل لسوق العمل
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع مصاريف تشغيلية
٥٠,٠٠٠	-	مشروع السلال الغذائية
٥٠,٠٠٠	-	مشروع الكسوة
٢٥,٥٠٠	-	مشروع توظيف قطاع السياحة
٧٠١,٦٩٩	٥٢٣,٦٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات مقيدة
٣,٨٥٤,٣١٢	٤,٠٢٠,٥٨٠	مركز الحماية
٨٨١,٣٤٥	٢٨٠,١٧٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٩,١٧٨	٤٣,٨٠٠	برنامج تأهيل حديثي الزواج
-	٢,٣٠٥	برنامج التدريب التقني
-	٢,١١٥	دعم لبرنامج التأهيل لسوق العمل
٥٤٩	-	إيراد الحاضنة القانونية
٤,٧٤٥,٣٨٤	٤,٣٤٨,٩٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
		<u>مصروفات برامج وأنشطة مقيدة</u>
٤,٥١٢,٤٠٢	٣,٧٠٤,٩٦٦	مصروفات مركز الحماية
١٦٧,٥٠٠	٤٤٠,٠٠٠	منصة إحسان - مشروع سداد إيجار
٨٠٨,٨٨٥	٢٨٠,١٧٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	١٨٥,٣٨٧	منصة إحسان - مشروع التأهيل لسوق العمل
١١٥,٨٤٠	٧٥,٥١٢	منصة إحسان - مشروع تأهيل رواد المستقبل
٥٠,٠٠٠	٦٤,٦٠٠	مساعدات عينية - منصة إحسان - مشروع السلال الغذائية
-	٥٧,٤١١	مصاريف برامج مقيدة - منصة إحسان - برنامج التدريب التقني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٢٨٠	مساعدات زكاة مشروطة
-	٥,٤٠٠	برنامج حديثي الزواج
٣٩٢,٦٩٣	-	مساعدات زكاة
٢٠٠,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية - منصة إحسان
٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان - برنامج الكسوة
		<u>مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة</u>
٢,٣٩١,٠٧٧	٢,٥٥١,٧٠٧	مصروفات مشاريع الجمعية
٦٧٣,٦٩٥	١,٦٣٠,٤٢٢	مصروفات الاستدامة المالية والاستثمار
١,٢٥٠,٢١٩	١,٠٨٠,٤٧٢	مصروفات البرامج الاجتماعية
١,٧٧٨,١٦٩	١,٠٥٦,٢٠٢	مصروفات إدارة الاتصال المؤسسي
-	١٨٤,٣١١	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمية
٢١٥,٥٥٥	٣٢,٥٠٠	مساعدات عينية
١٩٦,٥٩٤	٣,١١٨	مصروفات خدمات تطوعية
١٥,٦٨٨	-	مصروفات المبيعات
٣٢٤,٣٨٨	-	مصروفات برامج قانونية
<u>١٣,١٨٧,٧٠٥</u>	<u>١١,٣٩٧,٤٦٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات الحوكمة
٥٧٥,٨٥٧	٤٠٩,٩٩٥	أجور ومرتببات وبدلات
٨٨,٦١٧	١٥٣,٤٢٤	مزايا وحوافز
-	١٣٩,٦٠٨	تكاليف مهنية وإستشارات
-	٣,٩٣٤	إشتراكات وتصديقات
٢٦,٥٦٩	٢,٧٢٨	مطبوعات ومستهلكات
-	١,٧٤٣	التدريب والتأهيل
١٨,٠٦٧	-	مصاريف تشغيلية
٧٠٩,١١٠	٧١١,٤٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات الإدارية والعمومية
١,٠٩٩,٩٦٢	١,٠٣١,٤٤٢	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤٥,٨١١	١٩٠,٤٩٤	تعويضات منافع الموظفين
٢٦٢,١٩٢	١٨٥,٧٠٥	بدل الإنتداب
١٥٢,١٤٦	٩٦,٣٦١	تأمينات إجتماعية
٨٧,٧٠٤	٩٢,٢٨١	إشتراكات وتصديقات
١٧٨,٣٨٦	٧٠,٨٠٧	الإجازات و المكافآت
٢١,٨٩١	٢٩,٠٩٤	عقود الصيانة والتشغيل
٨,٣٧٠	١٨,٣٣٣	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٥٥٧	١٨,١٢٣	مصاريف المياه والكهرباء
١٥,٢٧٢	١٥,٤١٤	رسوم مهنية
٢,٦٢٨	١٣,٦٤٣	التدريب والتأهيل
-	١٢,٤٣٧	مصاريف حكومية
٢٤,٢٣١	١١,٢٣٤	صيانة وإصلاح
٢٦,٠٨٨	١٠,٥٩٣	التأمين الطبي
٨,١٨٥	٧,٨٨٩	محروقات وصيانة وتأمين السيارات
٨,١٥٢	٧,٨٥١	مستلزمات أنظمة المعلومات
١١,٣٩٢	٧,٣١٠	مواد التنظيف
٦,٨٢١	٤,٢٦٩	رسوم بنكية وغرامات
١,٩٥٦	-	أجور تحميل وتنزيل
٣,٨٤٨	-	الضيافة
١٣,٢٣٤	-	البريد والهاتف والفاكس والإنترنت
٢,١٩٦,٨٢٦	١,٨٢٣,٢٨٠	

**(١٩) 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 العملات**

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.

**(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

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

٥٧٥,٠٨٧	تبرعات الزكاة	٥٢٣,٦٧٢	منصة إحسان
٢,١٠٤,٦٦٣	إيرادات الأنشطة	٥,٧٠٤,٥٨١	المنح في صورة نقدية
٣١,٣٣٦,٧٠٨	صافي الأصول اول المدة	٢٤٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و الزكاة و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦,١٧,١٨) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٧,٤٤٣,٨٠٢ ريال سعودي .

**(٢١) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

**(٢٢) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.