

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
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٤

قائمة التدفقات النقدية

١٧-٥

الإيضاحات حول القوائم المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

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 وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 توضيحيها 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 بمراجعةنا 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 بالحكمة حول القوائم المالية:

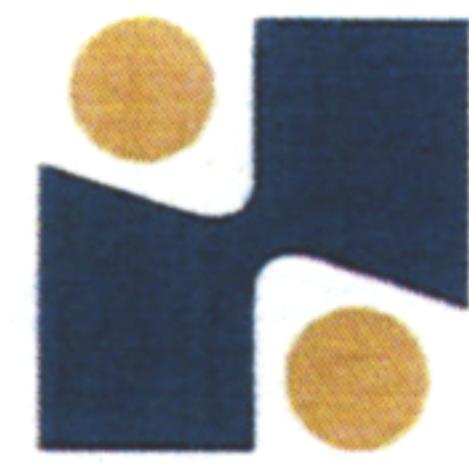
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها 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 المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 التحرifات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تمة)

وتعُد 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 التحريرات 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق، 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 تأكيد جوهرى 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 جوهرى، يتبعنا 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر 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 هـ ١٤٣٩



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٤ مارس ٢٠٢٥م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات
الموجودات المتداولة			نقد وما في حكمه
الموجودات غير المتداولة			المخزون
الأرصدة المدينة الأخرى			ممتلكات المدينة الأخرى
مجموع الموجودات المتداولة	١,٨٧٣,٧٥٧	٦,٩٨٧,٠٩٨	
الموجودات غير المتداولة			ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
المطلوبات المتداولة			موجودات غير ملموسة - بالصافي
إجمالي الموجودات	٣٣,٦١٤,٤٠٥	٣٨,٩٣٦,٩٣٤	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
المطلوبات وصافي الموجودات			مجموع الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			الأرصدة الدائنة الأخرى
إجمالي المطلوبات	٧٢٣,٢٨٥	٣٢٠,٤٦٥	مجموع المطلوبات المتداولة
صافي الأصول			المطلوبات غير المتداولة
صافي الأصول غير المقيدة			مخصص منافع الموظفين
صافي الأصول المقيدة			مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع صافي الأصول	٢,٢٧٧,٦٩٧	١,٣٦٣,٤٩٥	مجموع المطلوبات
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٣٣,٦١٤,٤٠٥	٣٨,٩٣٦,٩٣٤	صافي الأصول

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



إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنود الدخل				
تبرعات نقدية عامة	١,٤٩٥,٥٥٧	-	١,٤٩٥,٥٥٧	٦٣٧,٤٠٠
تبرعات رسائل نصية	٣٢٤,٥١٢	-	٣٢٤,٥١٢	٥٣,١٣٢
تبرعات منصة إحسان	-	٧٠,١,٦٩٩	(٧٠,١,٦٩٩)	١,٨٧٣,٩٨٢
مبيعات السلع والخدمات	٤٠٠,٤٦٦	-	٤٠٠,٤٦٦	-
تبرعات عينية	٢٢٨,٢١٧	-	٢٢٨,٢١٧	١٠٧,٩٠٠
إيرادات الاشتراكات	١٧٣,٣٠٠	-	١٧٣,٣٠٠	١٠٥,٥٠٠
تبرعات الزكاة	٢٤٣,٠٩٢	٢٤٣,٠٩٢	-	١,٠٩٨,٥٤٢
إيرادات مقيدة	٤,٧٤٥,٣٨٣	٤,٧٤٥,٣٨٣	-	١,٣٢٦,٢٢٢
إيرادات الإيجارات	١,٧٩١,٠٠٠	-	١,٧٩١,٠٠٠	١,٦٧٥,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	-	-	٤٩,٠٤١
تبرعات خدمات تطوعية	١٩٦,٥٩٤	-	١٩٦,٥٩٤	٣٧,٩٠٨
أرباح رأسمالية	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	-
صافي الأصول المحروقة من القبود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧,٥٨٦,٢٨٧	(٧,٥٨٦,٢٨٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١٢,٢١٦,٩٣٣	(١,٨٩٦,١١٢)	١٠,٣٢٠,٨٢١	٦,٩٦٣,٦٢٧
المصاريف والمساعدات				
مساعدات زكاة	(٣٩٢,٦٩٣)	-	(٣٩٢,٦٩٣)	(١,٠١٥,٣٤٨)
مساعدات عينية	(٢١٥,٥٥٥)	-	(٢١٥,٥٥٥)	(٩٦,٧١٥)
مساعدات زكاة مشروطة	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	(١٤١,٣٥٠)
مصروفات الأنشطة	(١٢,٣٣٧,٨٦٢)	-	(١٢,٣٣٧,٨٦٢)	(٨,٨١٣,٩٤٠)
مصروفات خدمات تطوعية	(١٩٦,٥٩٤)	-	(١٩٦,٥٩٤)	-
مصروفات حوكمة	(٧٠,٩,١١٠)	-	(٧٠,٩,١١٠)	(١,٢٧٤,٧١٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,١٩٦,٨٢٦)	-	(٢,١٩٦,٨٢٦)	(١,٧٤٥,٠٢٣)
استهلاك ممتلكات والألات ومعدات	(٢١٦,٩٨٧)	-	(٢١٦,٩٨٧)	(٢٣٦,٧٤٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٦٣,٤٣٥)	-	(٦٣,٤٣٥)	(٤٨,٤٦٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٦,٣٧٤,٠٦٣)	-	(١٦,٣٧٤,٠٦٣)	(١٢,٣٧٢,٣٠٦)
التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤,١٥٦,٤٧٧)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٦,٠٥٣,٢٤٢)	(٦,٤٠٨,٦٨٠)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة مدينة	(١٨٣,٤٩٠)	-	(١٨٣,٤٩٠)	-
أرباح بيع ممتلكات والألات ومعدات	-	-	-	٣,٨٧٩,٩٣٦
تسويات سنوات سابقة دائنة	-	-	-	(٢٣,٧٦٩)
التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١٨٣,٤٩٠)	-	(١٨٣,٤٩٠)	٣,٨٥٦,١٦٧
التغيير في صافي الأصول	(٤,٣٣٩,٩٦٧)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٦,٢٣٦,٧٣٢)	(٢,٥٥٢,٥١١)

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



(٢)



عن المسنة بالرتبة المنوية في ١٣ ديسمبر ٢٠٠٤م (جهاز المأذن بالمسجد الحرام) قائمتها التغيرات في صافى الأصول
رسالة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

الإجمالي	٣٠,١٢٠,٩٥٠.
صافي الأصول المتقدمة	٣,٢٩٥,٠٩٣
(أ، ٣٨٣,٨٦٥)	١١,٣٧٠
أ، ٨٢١,٢٦٩	٣٠,١٤٣,٢٣٣
أ، ٨٥٢,٢١٠	٣٠,١٤٣,٢٣٣
(أ، ٣٣٩,٩٧٧)	٣٠,١٤٣,٢٣٣
أ، ٨٧١,٢٦٩	٣٠,١٤٣,٢٣٣
(أ، ٨٧٦,٢٣٧)	٣٠,١٤٣,٢٣٣
أ، ٨٧١,٢٦٩	٣٠,١٤٣,٢٣٣
أ، ٨٥٢,٢١٠	٣٠,١٤٣,٢٣٣
أ، ٨٥٢,٢١٠	٣٠,١٤٣,٢٣٣

أن الإثباتات المرفقة من رقم ((١٢)) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم بالذمة وتقرباً معاً.

- لهم تقدّم الجهد بذلة بيضاء و حتى تارثي أصحابه وإنهم بالذلة.

三



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م٣١ ديسمبر ٢٠٢٤مالتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(٤)



سـ



(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 الأسرة ونواقصها وحقوق أفرادها في جميع الأحوال.
- توعية المرأة والرجل بحقوقهم الشرعية والمدنية.
- عقد دورات وبرامج متخصصة لتوعية المقبولين والمقبولات 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 واعداد برامج تأهيلية لأفراد الأسرة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهایه 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 الهدافة 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 والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، وقد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع 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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة**١-٣ استخدام الأحكام 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 والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسموها من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تم 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:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لـإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية 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 الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم 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 الملموسة

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 أبهما 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 جوهرية 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة".

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تم 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 الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراء 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٣	المباني
٪٢٥	السيارات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪٢٥-٪١٠	أجهزة وألات ومعدات
٪١٠	تجهيزات وديكورات
٪٢٥	أجهزة حاسب آلي
٪٤٠-٪٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة

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

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفاءها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام 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 الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتකبد 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. تقادس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد 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 أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام 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 وت تخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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.

١٣-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبوع و بناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف.

٣- الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الإعتراف 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 لنمذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجعة لأجل لدى البنك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات ايرادات التبرعات عند تحصيلها.

٤- التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتراخيص العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. عند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التمويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٥- المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع 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 المستفيد من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٦- تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها 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 المقاصلة

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك الانماء الرئيسي	٦١٠٠	٨٧٥,٥١٦
الراجحي صدقة	٧٧٧٨٣	١,٢٦٩,٤٣٠
البنك الأهلي التجاري - صدقة	١٠٢	٥١٩,٦٩٤
البنك الأهلي التجاري- عضوية	١٠١	٥٣٢,٩٣٤
الرياض صدقة	٤٩٩٤٠	٥٠٤,٠٥٣
بنك الانماء زكاة	٦١٠٠٢	١,١٠٦,٦٠٥
الرياض تبرعات	٤٩٩٤٢	٥٨,٢٤٤
بنك الانماء صدقة	٦١٠٠١	٧٣,٤٩٥
بنك الجزيرة - صدقة		١٦٨,٥١٥
البنك الأهلي التجاري- زكاه	٢٠٠	٣٧٧,١٧٦
الرياض زكاة	٤٩٩٤١	٧٧,٠٤٦
الراجحي زكاة	٧٧٧٩١	٥٩٢,٣٤٨
بنك الانماء - شمال		٣٢١,٠٣٧
	١,٤٠٥,٩٣٣	٦,٤٧٦,٠٩٣

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

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

三

عن البيشة المائية المنية في ١٣ ديسمبر ٢٠٠٦م (جامعة الباحة بالمملكة العربية السعودية)

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

صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(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 والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفة 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	<u>(١٠) مخصص منافع الموظفين</u>
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 م ٢٠٢٤	المحرمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>
٦٢٢,٣٦٦	(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 وتحطيط 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
٢٠٨,٧٩٩	-	٢٠٨,٧٩٩	-	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 المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتربيين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإداره.

* إن اغلب القيود التي تخصل صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

<u>(١٢) تبرعات منصة احسان</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مشروع التأهيل لسوق العمل	٢٠٨,٦٩٩	٤٠,٠٨٠
مشروع سداد الايجار	١٦٧,٥٠٠	٥٩٥,٠٠٠
مشروع مصاريف تشغيلية	٢٠٠,٠٠٠	-
مشروع السلال الغذائية	٥٠,٠٠٠	٤١٣,٧٥٠
مشروع الكسوة	٥٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠
مشروع توطين قطاع السياحة	٢٥,٥٠٠	٨٥,٠٠٠
مشروع تملك منازل	-	١٤٠,٦٥٢
مشروع تأهيل رواد المستقبل	-	٢٠٠,٠٠٠
	٧٠١,٦٩٩	١,٨٧٣,٩٨٢

<u>(١٣) تبرعات الزكاة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات الزكاة العامة	١٩٨,٠٩٢	٩٥٧,١٩٢
تبرعات الزكاة المشروطة	٤٥,٠٠٠	١٤١,٣٥٠
	٢٤٣,٠٩٢	١,٠٩٨,٥٤٢

<u>(١٤) ايرادات مقيدة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مركز الحماية	٣,٨٥٤,٣١٢	٥٧٥,٨٧٧
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية	٨٨١,٣٤٥	٤٥٨,٨٧٦
برنامج تأهيل حديثي الزواج	٩,١٧٨	-
ايراد الحاضنة القانونية	٥٤٩	-
برنامج تأهيل رواد المستقبل	-	١٠,٣١٠
مشروع برنامج تأهيل لما بعد الطلاق	-	١,٩٩٦
مركز شمل	-	٢٧٩,١٦٢
	٤,٧٤٥,٣٨٣	١,٣٢٦,٢٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م(١٥) مصاريف الأنشطةمصاريف برامج وأنشطة مقيدة

٢,٣٤٣,٠٤٧	٤,٥١٢,٤٠٢	مصاريفات مركز الحماية
٥٣١,٣٣٦	٨٠,٨,٨٨٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٢٠٠,٠٠٠	مصاريفات تشغيلية - منصة إحسان
٥٩٥,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	مصاريفات برنامج - سداد ايجار-منصة إحسان
-	١١٥,٨٤٠	مصاريفات برنامج تأهيل رواد المستقبل -منصة إحسان
٣٩٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مصاريفات برنامج مشروع الكسوة -منصة إحسان
٤١٣,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	مصاريفات برنامج السلال الغذائية-منصة إحسان
٤٠,٠٨٠	-	مصاريفات مشروع تاهيل سوق العمل -منصة إحسان
٨٥,٠٠٠	-	مصاريفات مشروع معاً لتوطين قطاع السياحة -منصة إحسان
١,٥٦٧,٧٩٤	-	مصاريف إدارة الاتصال المؤسسي

مصاريفات برامج وأنشطة غير مقيدة

١,٠٧٨,٨٤٩	٢,٣٩١,٠٧٧	مصاريفات مشروعات الجمعية
-	١,٧٧٨,١٦٩	مصاريف إدارة الاتصال المؤسسي
١,٠٥٠,٨٣٨	١,٢٥٠,٢١٩	مصاريفات البرامج الاجتماعية
١١٧,٥٧٨	٣٢٤,٣٨٨	مصاريفات البرامج القانونية
٥٥٠,٨٦٧	٦٧٣,٦٩٥	مصاريف الإستدامة المالية
٢,٣٩٤	١٥,٦٨٧	مصاريف المبيعات
٣٧,٩٠٧	-	مصاريف خدمات تطوعيه
٨,٨١٣,٩٤٠	١٢,٣٣٧,٨٦٢	

<u>(١٦) مصاريف حوكمة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أجور و مرتبات و بدلات	٥٧٥,٨٥٧	٢٨٣,٤٩٦
مزايا و حواجز	٨٨,٦١٧	٣٣٢,٦٢٢
مطبوعات و مستهلكات	٢٦,٥٦٩	١٧,٣٨٥
مصاريف تشغيلية	١٨,٠٦٧	-
اعاب مهنية و إستشارية	-	٣٠٨,٦٣١
تدريب و تأهيل	-	٣٣٢,٥٨٥
	٧٠٩,١١٠	١,٢٧٤,٧١٩

<u>(١٧) مصروفات العمومية والإدارية</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها	١,٠٩٩,٩٦٢	١,٠٠٩,٢٣٥
بدل إنتداب	٢٦٢,١٩٢	-
منافع الموظفين	٢٤٥,٨١١	٢٧٨,٠٨٧
الإجازات و مكافآت	١٧٨,٣٨٦	٩٧,١٥٥
التأمينات الإجتماعية	١٥٢,١٤٦	١٠١,١٢٩
رسوم و اشتراكات و تصديقات و تراخيص	٨٧,٧٠٤	٤١,٠٥٣
تأميني طبي و علاج	٢٦,٠٨٨	٣٦,٧٦
صيانة وإصلاح	٢٤,٢٣١	٥٦,٩٥٨
عقود الصيانة والتشغيل	٢١,٨٩١	-
مصاريف كهرباء ومياه	١٨,٥٥٧	١٦,٤٤١
اعاب مهنية	١٥,٢٧٢	٧,٥٠
مصاريف بريد و هاتف و أنترنت	١٣,٢٣٤	١٥,٦١٨
مصاريف نظافة	١١,٣٩٢	٧,٢٠٧
قرطاسية و مطبوعات	٨,٣٧٠	٦,٨٠٨
محروقات و صيانة و تأمين سيارات	٨,١٨٥	١١,٨٣١
مستلزمات أنظمة المعلومات	٨,١٥٢	٩,٥١٩
رسوم بنكية وغرامات	٦,٨٢١	١,٥٨٧
مصاريف ضيافة	٣,٨٤٨	٣,٥٩٩
مصاريف التدريب والتأهيل	٢,٦٢٨	٤٢,٩٩٠
أجور و تحميل و تنزيل	١,٩٥٦	١,٦٠٠
	٢,١٩٦,٨٢٦	١,٧٤٥,٠٢٣

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 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.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً 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) الآتي ذكرها:

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

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والزكاة والحكومة والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٥) ورأس المال العامل ٤٧٢,١٥٠ ريال.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى 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.