

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 ٢٠٢٣ 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



ب

Handwritten signature

## 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 ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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



### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م





جمعية مودة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)  
قائمة المركز المالي  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢,٣٣٥,٢٦٨	٦,٤٧٦,٠٩٣	(٤)	نقد وما في حكمه
٦١,٠٣٨	٥٨,٦٤٣		المخزون
٨٩٤,١٢٦	٤٥٢,٣٦٢	(٥)	الأرصده المدينة الأخرى
١٣,٢٩٠,٤٣٢	٦,٩٨٧,٠٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٨٣٦,٨٢٦	٧,٩٤٧,٧٧٠	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٠٨,٨٩٨	١٥٥,٤٣٥	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٩,٩٦٦,٦٩٥	٢٣,٨٤٦,٦٣١	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢٧,٩١٢,٤١٩	٣١,٩٤٩,٨٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٢٠٢,٨٥١	٣٨,٩٣٦,٩٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٢٤٣,٤٧٨	٣٢٠,٤٦٥	(٩)	الأرصده الدائنة الأخرى
٢٤٣,٤٧٨	٣٢٠,٤٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣٣,٤٢٣	١,٠٤٣,٠٣٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٨٣٣,٤٢٣	١,٠٤٣,٠٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٦,٩٠١	١,٣٦٣,٤٩٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٥,٨٣٠,٨٥٦	٣٤,٧٥٢,٢١٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٩٥,٠٩٤	٢,٨٢١,٢٢٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,١٢٥,٩٥٠	٣٧,٥٧٣,٤٣٩		مجموع صافي الأصول
٤١,٢٠٢,٨٥١	٣٨,٩٣٦,٩٣٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



جمعية مودة

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٧٨١,٩٥١	٦٣٧,٤٠٠	-	٦٣٧,٤٠٠	تبرعات نقدية عامة
١٨,٨٣٠	٥٣,١٣٢	-	٥٣,١٣٢	تبرعات رسائل نصية
٢,٠٨٤,٥٠٠	١,٨٧٣,٩٨٢	١,٨٧٣,٩٨٢	-	(١٢) تبرعات منصة إحسان
٤,٧٤٤	-	-	-	تبرعات نقدية مقيدة
١٤٧,٣٠٠	١٠٦,٩٠٠	-	١٠٦,٩٠٠	تبرعات عينية
٩٧,٣٠٠	١٠٥,٥٠٠	-	١٠٥,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
١,٨٣١,٧٠٧	١,٠٩٨,٥٤٢	١,٠٩٨,٥٤٢	-	(١٣) تبرعات الزكاة
٥٢,٠٠٠	-	-	-	إعانات الوزارة
١٣٩,٢٥٦	١,٣٢٦,٢٢٢	١,٣٢٦,٢٢٢	-	(١٤) إيرادات مقيدة
١,٨١١,٤١٧	١,٦٧٥,٠٠٠	-	١,٦٧٥,٠٠٠	إيرادات الإيجارات
٥٠,٩٧١	٤٩,٠٤١	-	٤٩,٠٤١	إيرادات الأنشطة
٢,٥٤٧	٣٧,٩٠٨	-	٣٧,٩٠٨	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	(٥,٧٧٢,٦١٠)	٥,٧٧٢,٦١٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٧,٤٩٠,٥٢٣	٦,٩٦٣,٦٢٧	(١,٤٧٣,٨٦٥)	٨,٤٣٧,٤٩١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(٦١٦,٥٦٣)	(١,٠١٥,٣٤٨)	-	(١,٠١٥,٣٤٨)	(١٥) مساعدات زكاة
(١٤٧,٣٠٠)	(٩٦,٧١٥)	-	(٩٦,٧١٥)	مساعدات عينية
(٦٤٤)	-	-	-	مساعدات خدمية
(٩٩,١٥٠)	(١٤١,٣٥٠)	-	(١٤١,٣٥٠)	مساعدات زكاة مشروطة
(٧,٥٨٩,٧٦٧)	(٨,٨٦٢,٨٦٤)	-	(٨,٨٦٢,٨٦٤)	(١٦) مصروفات الأنشطة
(٦٢٨,١٨٢)	-	-	-	مصروفات تنمية الموارد
(٧٤,٦٩٩)	(١,٢٧٤,٧١٩)	-	(١,٢٧٤,٧١٩)	(١٧) مصروفات حوكمة
(١,٢٨٩,١٩٦)	(١,٧٤٥,٣٣٨)	-	(١,٧٤٥,٣٣٨)	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
(١٣٤,٧٢٨)	(١٨٧,٥٠٨)	-	(١٨٧,٥٠٨)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٩١,٢٩٣)	(٤٨,٤٦٤)	-	(٤٨,٤٦٤)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠,٦٧١,٥٢٢)	(١٣,٣٧٢,٣٠٦)	-	(١٣,٣٧٢,٣٠٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣,١٨٠,٩٩٩)	(٦,٤٠٨,٦٨٠)	(١,٤٧٣,٨٦٥)	(٤,٩٣٤,٨١٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٤,٣١٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة مدينة
١,٠٤٣,٠٧٣	٣,٨٧٩,٩٣٦	-	٣,٨٧٩,٩٣٦	مكاسب إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
٤١,٩٣٠	(٢٣,٧٦٩)	-	(٢٣,٧٦٩)	تسويات سنوات سابقة دائنة
١,٠٨٠,٦٩٣	٣,٨٥٦,١٦٧	-	٣,٨٥٦,١٦٧	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢,١٠٠,٣٠٦)	(٢,٥٥٢,٥١١)	(١,٤٧٣,٨٦٥)	(١,٠٧٨,٦٤٦)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(٢)



جمعية مودة

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

قائمة التغيرات في صافي الاصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٤٢,٢٢٦,٢٥٦	٤,٩٧٦,٩١٢	٣٧,٢٤٩,٣٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,١٠٠,٣٠٦)	(٦٨١,٨١٨)	(١,٤١٨,٤٨٨)	إجمالي الدخل الشامل
٤٠,١٢٥,٩٥٠	٤,٢٩٥,٠٩٤	٣٥,٨٣٠,٨٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

(٣)



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,١٠٠,٣٠٩)	(٢,٥٥٢,٥١١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٠٦,٥٧٤	١٨٧,٥٠٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩١,٢٩٣	٤٨,٤٦٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٠٤٣,٠٧٣)	(٣,٨٧٩,٩٣٦)	مكاسب إعادة تقييم عقارات استثمارية
٥١٨,١٨٤	-	خسائر/(أرباح) بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩٣,٣٤٩	٦٠٣,٤١٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩٣٣	(٨٧٠)	تسويات على مجمع الاهلاك
(١,٩٣٣,٠٤٩)	(٥,٥٩٣,٩٣٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		المخزون
١٨,٢١٧	٢,٣٩٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٢٤,٤٢٢	٤٤١,٧٦٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٦٦,٩٦٤)	٧٦,٩٨٧	المسدد من منافع الموظفين
(٦٥٥,٨٢٨)	(٣٩٣,٨٠٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦١٣,٢٠٢)	(٥,٤٦٦,٥٩٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٩٨,٠٢٦)	(٢٩٧,٥٨٢)	إضافات الموجودات غير الملموسة
	(٩٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٩٨,٠٢٦)	(٣٩٢,٥٨٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
(٣,٦١١,٢٢٨)	(٥,٨٥٩,١٧٦)	رصيد النقدية في بداية السنة
١٥,٩٤٦,٤٩٧	١٢,٣٣٥,٢٦٩	رصيد النقدية في نهاية السنة
١٢,٣٣٥,٢٦٩	٦,٤٧٦,٠٩٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 التغير 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. (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 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 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 أعمالها 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 المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم 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 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تصنيف كافة الأصول الأخرى كـ "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 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 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 والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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 الأرباح.



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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٣-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف





١٤-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإقرار بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١٥-٣ التبرعات العينية

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

يجب الإقرار بما يلتقى 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.

١٦-٣ 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 تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

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

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

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

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

١٧-٣ 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 التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.



١٨-٣ عقود الإيجار

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

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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٤٦٢,٨١٥	١,٢٦٩,٤٣٠	الراجحي صدقة ٧٧٧٨٣
٨٥٠,٩٤٠	١,١٠٦,٦٠٥	بنك الانماء زكاة ٦١٠٠٢
٤,٠١٣,٨٠٥	٨٧٥,٥١٦	بنك الانماء الرئيسي ٦١٠٠٠
١,٩٣٨,٠٦٨	٥٩٢,٣٤٨	الراجحي زكاة ٧٧٧٩١
١,٨٠٠,٤٥٣	٥٠٤,٠٥٣	الرياض صدقة ٤٩٩٤٠
١٥٦,٨٠٨	٥١٩,٦٩٤	البنك الأهلي التجاري - صدقة ١٠٢
٤٤٠,٤٥٩	٥٣٢,٩٣٤	البنك الأهلي التجاري - عضوية ١٠١
١,٣٧٧,٩٧٦	٣٧٧,١٧٦	البنك الأهلي التجاري - زكاة ٢٠٠
.	٣٢١,٠٣٧	بنك الانماء - شمل
١٥٧,٠٤٥	١٦٨,٥١٥	بنك الجزيرة - صدقة
٤٢,٠٤٦	٧٧,٠٤٦	الرياض زكاة ٤٩٩٤١
٦٠,٨٧٨	٧٣,٤٩٥	بنك الانماء صدقة ٦١٠٠١
٣٣,٩٧٦	٥٨,٢٤٤	الرياض تبرعات ٤٩٩٤٢
<b>١٢,٣٣٥,٢٦٨</b>	<b>٦,٤٧٦,٠٩٣</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٣,٨٢٦	٣٤٣,٨٥٠	إيرادات مستحقة
٣٠,٥٦٦	٦٢,٤٣٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٦٢٩	٤٦,٠٨٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٣٤,١٠٥	-	دفعات مقدمة للموردين
<b>٨٩٤,١٢٦</b>	<b>٤٥٢,٣٦٢</b>	



جمعية مودة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التكلفة	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة واللات ومعدات	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	٢,٠١٤,٦٥٣	٢٢٢,٠٠٠	٢٢١,٥٣٣	٣٤٠,٦١١	٢٢٧,٦٠٨	٨,٤٥٢,٣٧١	
إضافات خلال العام	-	٤٧,٦٤٥	٧٣,٢٥٥	٣٥,٤٣٩	٣٣,١٠٥	١٠٩,٠٠٨	٢٩٧,٥٨٢	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٢٩٥,٢٥٥	٢٥٦,٩٧١	٣٧٣,٧١٦	٣٣٦,٦١٦	٨,٧٥٠,٨٢٢	
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧٨,٦٩٠	٢٢١,٩٩٩	٢٥,٥٦٣	١٥٩,٣٨٤	١٢٩,٩٠٩	٦١٥,٥٤٥	
إضافات خلال العام	-	٦١,٧٣٢	١١,٩٤١	٢٤,٩٦٣	٤٣,٢٩٤	٤٥,٥٧٨	١٨٧,٥٠٨	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٤٠,٤٢٢	٢٣٣,٩٤١	٥٠,٥٢٦	٢٠٢,٦٧٧	١٧٥,٤٨٦	٨٠٣,٠٥٢	
القيمة الدفترية	٥,٤٢٥,٩٦٥	١,٩٢١,٨٧٧	٦١,٣١٤	٢٠٦,٤٤٥	١٧١,٠٣٩	١٦١,١٣٠	٧,٩٤٧,٧٧٠	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٤٢٥,٩٦٥	١,٩٣٥,٩٦٤	١	١٩٥,٩٧٠	١٨١,٢٢٧	٩٧,٧٠٠	٧,٨٣٦,٨٢٦	

(١١)



الموقع الإلكتروني	تأليف قصص	رخص برامج وانشطة	الإجمالي	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩٨,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٩,١٢٥	٤٠٧,٧٧٥	التكلفة
٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩٣,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٩,١٢٥	٥٠٢,٧٧٥	إضافات خلال العام
٥٢,٣٥٢	١٩٩,٩٩٩	٤٦,٥٢٦	٢٩٨,٨٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨,٢١٦	-	(٣٨,٢١٦)	-	مجمع الأطفاء
٤٨,٤٦٤	-	-	٤٨,٤٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣٩,٠٣١	١٩٩,٩٩٩	٨,٣١٠	٣٤٧,٣٤٠	تسويات على مجمع الاهلاك
١٩٢,٨٣٤	١	٨١٥	١٥٥,٤٣٥	إطفاء العام
١٤٦,٢٩٨	١	-	١٠٨,٨٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح / (خسائر) إعادة قياس القيمة العادية	صافي القيمة العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) ممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادية
١٨,٠٤٦,٧٣٢	٣,٢١٦,٣٣٨	١٤,٨٣٠,٣٩٤	أراضي
٥,٧٩٩,٨٩٩	٦٦٣,٥٩٨	٥,١٣٦,٣٠١	مباني
٢٣,٨٤٦,٦٣١	٣,٨٧٩,٩٣٦	١٩,٩٦٦,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٨٢,٣٢٨	٢٩٦,٢٨٩	مصرفات مستحقة أخرى
١١,٢١٠	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
١١,٠٠٠	٧,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
-	٥,٤٦٦	ذمم دائنة
١,٠٠٠	-	ذمم موظفين دائنة
٣٧,٩٤٠	-	موردى خدمات
٢٤٣,٤٧٨	٣٢٠,٤٦٥	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
١,٠٩٥,٩٠٢	٨٣٣,٤٢٣	رصيد أول السنة
٣٩٣,٣٤٩	٦٠٣,٤١٤	المكون خلال السنة
(٦٥٥,٨٢٨)	(٣٩٣,٨٠٧)	المسدد خلال السنة
٨٣٣,٤٢٣	١,٠٤٣,٠٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحجور من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الاصول المقيد
٢,٠٦٧,٢٤٨	(٢,١٧٧,٩٧٧)	١,٠٩٨,٥٤٢	٣,١٤٦,٦٨٣	تبرعات الزكاة
٢٧,٠٦٤	(٨٨٥,٥٠٠)	-	٩١٢,٥٦٤	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
-	(١,٥٩٥)	-	١,٥٩٥	برنامج حديثي الزواج
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	دعم الوزارة - قطاع التمييز المؤسسي
١٠٧,١٠٣	(١٠٧,١٤٩)	-	٢١٤,٢٥٢	دعم الوزارة - التدريب و التعليم
-	(١٢,٣٠٦)	١٢,٣٠٦	-	أخرى
-	(٨٥,٠٠٠)	٨٥,٠٠٠	-	منصة احسان -توطين قطاع السياحة
-	(٤١٣,٧٥٠)	٤١٣,٧٥٠	-	منصة احسان -مشروع السلال الغذائية
-	(٣٩٩,٥٠٠)	٣٩٩,٥٠٠	-	منصة احسان -مشروع الكسوة
١٤٠,٦٥٢	-	١٤٠,٦٥٢	-	منصة احسان -تمليك منازل
-	(٤٠,٠٨٠)	٤٠,٠٨٠	-	منصة احسان -مشروع تاهيل سوق العمل
-	(٥٩٥,٠٠٠)	٥٩٥,٠٠٠	-	منصة احسان -مشروع سداد إيجارات
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان -تاهيل رواد المستقبل
-	(٥٧٥,٨٧٧)	٥٧٥,٨٧٧	-	مركز حماية
-	(٤٥٨,٨٧٦)	٤٥٨,٨٧٦	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٢٧٩,١٦٢	-	٢٧٩,١٦٢	-	مركز شمل
٢,٨٢١,٢٢٩	(٥,٧٧٢,٦١٠)	٤,٢٩٨,٧٤٦	٤,٢٩٥,٠٩٤	

\* كافة المحجرات من القيود هي محجرات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محجرات 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 أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) تبرعات منصة احسان
٣٥٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	مشروع سداد الايجار
٧٥٠,٠٠٠	٤١٣,٧٥٠	مشروع السلال الغذائية
٣٥٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠	مشروع الكسوة
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع تأهيل رواد المستقبل
-	١٤٠,٦٥٢	مشروع تملك منازل
-	٨٥,٠٠٠	مشروع توطين قطاع السياحة
-	٤٠,٠٨٠	مشروع التأهيل لسوق العمل
٥٠٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة المطلقات
١٣٤,٥٠٠	-	مشروع نقل المستفيدات
٢,٠٨٤,٥٠٠	١,٨٧٣,٩٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) تبرعات الزكاة
١,٧٣٢,٢٠٧	٩٥٧,١٩٢	تبرعات الزكاة العامة
٩٩,٥٠٠	١٤١,٣٥٠	تبرعات الزكاة المشروطة
١,٨٣١,٧٠٧	١,٠٩٨,٥٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) إيرادات مقيدة
-	٥٧٥,٨٧٧	مركز الحماية
-	٤٥٨,٨٧٦	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٢٧٩,١٦٢	مركز شمل
-	١٠,٣١٠	برنامج تأهيل رواد المستقبل
١٨١	١,٩٩٦	مشروع برنامج تأهيل لما بعد الطلاق
١,٣٣٨	-	مشروع المتجر الالكتروني
١٥,٨٤٥	-	برنامج تأهيل حديثي الزواج
١٢١,٨٩٢	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
١٣٩,٢٥٦	١,٣٢٦,٢٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مساعدات الزكاة
٦١٦,٥٦٣	١,٠١٥,٣٤٨	مصاريف زكاة عامة
٦١٦,٥٦٣	١,٠١٥,٣٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصاريف الأنشطة
		<b>مصروفات برامج وأنشطة مقيدة</b>
-	٢,٣٤٣,٠٤٧	مصروفات مركز الحماية
-	١,٥٦٧,٧٩٤	مصاريف ادارة الاتصال المؤسسي
٣٥٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	مصروفات برنامج - سداد ايجار-منصة إحسان
-	٥٣١,٣٣٦	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٧٥٠,٠٠٠	٤١٣,٧٥٠	مصروفات برنامج السلال الغذائية-منصة إحسان
٣٥٠,٠٠٠	٣٩٩,٥٠٠	مصروفات برنامج مشروع الكسوة-منصة إحسان
-	٨٥,٠٠٠	مصروفات مشروع معا لتوطين قطاع السياحة -منصة إحسان
-	٤٠,٠٨٠	مصروفات مشروع تاهيل سوق العمل -منصة إحسان
١٢١,٨٩٢	-	مصروفات دعم صندوق تنمية الموارد المالية
٥٠٠,٠٠٠	-	مصروفات برنامج كفالة المطلقات -منصة إحسان
٤,٧٤٤	-	مصروفات اداريه و عموميه مقيده
١٣٤,٥٠٠	-	مصروفات برنامج نقل المساجد -منصة إحسان
٣,٦٣٢,٥٦٠	-	مصروفات مركز شمل
٥٥,٤٨٠	-	مصروفات المنح الحكومية دعم التشغيل
		<b>مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة</b>
-	١,١٢٧,٧٧٣	مصروفات مشروعات الجمعية
٦٨٥,٩٩١	١,٠٥٠,٨٣٨	مصروفات البرامج الاجتماعية
-	٥٥٠,٨٦٧	مصاريف الاستدامة المالية
-	١١٧,٥٧٨	مصروفات البرامج القانونية
٢,٥٤٧	٣٧,٩٠٨	مصروفات خدمات تطوعيه
١٧,٧٣٨	٢,٣٩٣	مصاريف المبيعات
٧٦,٥٤٢	-	برنامج معا لتوطين السياحة والفندقية
٤٧,٠٠٠	-	مصروفات المتجر الإلكتروني
٢٠,٠٠٠	-	التأهيل لما بعد الطلاق
١٤,٢٥٠	-	مصروفات شريكي حياتي (حديثي الزواج)
١٠٢,٩٣٩	-	دورة الحاضنة القانونية
٩٨٠	-	برامج توعوية
٨٥,٧٥٦	-	تعليم القيادة
١٦٦,٨٤٨	-	برنامج التأهيل لسوق العمل
٤٧٠,٠٠٠	-	التكاليف التشغيلية - استشارات
<b>٧,٥٨٩,٧٦٧</b>	<b>٨,٨٦٢,٨٦٤</b>	

جمعية مودة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصاريف حوكمة
٨٨٨	٣٣٢,٦٢٢	مزايا و حوافز
-	٣٣٢,٥٨٥	تدريب و تأهيل
٧,٥٠٠	٣٠٨,٦٣١	اتعاب مهنية و استشارية
٢٩٤٨٥,٦٥	٢٨٣,٤٩٦	أجور و مرتبات وبدلات
٦٨٢٥	١٧,٣٨٥	مطبوعات و مستهلكات
٣٠,٠٠٠	-	اشتراكات و تصديقات
٧٤,٦٩٩	١,٢٧٤,٧١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات العمومية والإدارية
٧٧٤,٥٩٩	١,٠٠٩,٢٣٥	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٥,٩١٣	٢٧٨,٠٨٧	منافع الموظفين
١٥٦,٠٦١	١٠١,١٢٩	التأمينات الاجتماعية
-	٩٧,١٥٥	الإجازات و مكافئات
٣٢,٩٤٠	٥٦,٩٥٨	صيانة وإصلاح
-	٤٢,٩٩٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٧٥٤	٤١,٠٥٣	رسوم واشتراكات و تصديقات و تراخيص
١٨,٨٣٣	٣٦,٧٠٦	تأمين طبي وعلاج
٢٠,٨٦٣	١٦,٤٤١	مصاريف كهرباء ومياه
١٤,٩٣٨	١٥,٦١٨	مصاريف بريد وهاتف و إنترنت
٦,٩١٣	١١,٨٣١	محروقات و صيانة و تأمين سيارات
١٣,٠٦٠	٩,٥١٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية
٩,٨٩٥	٧,٢٠٧	مصاريف نظافة
-	٦,٨٠٨	قرطاسية و مطبوعات
٥,٨٠١	٣,٩١٤	مصاريف ضيافة
-	١,٦٠٠	أجور و تحميل و تنزيل
٦,١٣٢	١,٥٨٧	رسوم بنكية و غرامات
١٩,٧٠٠	-	ذمم مدينة - ديون معدومة
٢,٥٨٣	-	أدوات كتابية و مطبوعات
٤,٢١١	-	مصروفات متنوعة نثرية
١,٢٨٩,١٩٦	١,٧٤٥,٣٣٨	



## (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 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.

## (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:

المنح من الجهات الحكومية	١,٨٧٣,٩٨٢	تبرعات الزكاة	١,٠٩٨,٥٤٢
المنح في صورة نقدية	٦٩٠,٥٣٢	إيرادات الأنشطة	٣,٠٥٠,٢٦٣
اشتراكات الأعضاء	١٠٥,٥٠٠	صافي الأصول اول المدة	٤٠,١٢٥,٩٥٠

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٥,١٦,١٧,١٨) ورأس المال العامل ٦,٦٦٦,٦٣٤ ريال.

## (٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## (٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م.