

آمعة مودة

مسآة لءى المرآز الوطنى لتنمية القطاع آى الربآى برقم (٤٩٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

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

 

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مودة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مودة الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(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 تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني

الرياض:

الموافق:

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٠٥,٩٣٣	٧,٥٨٨,٢٩٦	(٤)	نقد 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)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٩٢,٠٠٠	٤١,٦٣٤	(٨)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٣,٨٤٦,٦٣١	٢١,٨٠٦,٥١٣	(٩)	ممتلكات استثمارية - 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

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



سب

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
-	-	(٦,٣١٨,١٤٨)	٦,٣١٨,١٤٨	<u>صافي الأصول المحرره من القيود</u> إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,٢٩٩,٨٢١	٩,٤٣٦,٤٣٢	(٧٨٥,٧٠٠)	١٠,٢٢٢,١٣٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(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) مصروفات عمومية وإدارية
(٢١٦,٩٨٧)	(١٩٧,٦٩٧)	-	(١٩٧,٦٩٧) ✓	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٦٣,٤٣٥)	(٥٣,٧٦٦)	-	(٥٣,٧٦٦) ✓	(٨) إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٦,٣٧٤,٠٦٣)	(١٤,١٨٣,٦٣٨)	-	(١٤,١٨٣,٦٣٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٦,٠٧٤,٢٤٢)	(٤,٧٤٧,٢٠٦)	(٧٨٥,٧٠٠)	(٣,٩٦١,٥٠٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	٦,١٥٧,٧١٠ ✓	-	٦,١٥٧,٧١٠	أرباح إعادة تقييم موجودات بالقيمة العادلة
٢١,٠٠٠	٢,٣٠٣,١٦٧ ✓	-	٢,٣٠٣,١٦٧	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٢٠,٦٢٧) ✓	-	(٢٠,٦٢٧)	خسائر إستبعاد أصول ثابتة
(١٨٣,٤٩٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٦٢,٤٩٠)	٨,٤٤٠,٢٥٠	-	٨,٤٤٠,٢٥٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٦,٢٣٦,٧٣٢)	٣,٦٩٣,٠٤٤ ✓	(٧٨٥,٧٠٠)	٤,٤٧٨,٧٤٤	التغير في صافي الأصول

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

(٢)



جمعية مودة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٥٧٣,٤٣٩	٢,٨٢١,٢٢٩	٣٤,٧٥٢,٢١٠
(٦,٢٣٦,٧٣٢)	(١,٨٩٦,٧٦٤)	(٤,٣٣٩,٩٦٧)
٣١,٣٣٦,٧٠٨	٩٢٤,٤٦٥	٣٠,٤١٢,٢٤٣
٣,٦٩٣,٠٤٤	(٧٨٥,٧٠٠)	٤,٤٧٨,٧٤٤
٣٥,٠٢٩,٧٥٢ ✓	١٣٨,٧٦٥	٣٤,٨٩٠,٩٨٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

مودة | mafs

جمعية مودة
MADDAH ASSOCIATION FOR FAMILY STABILITY
بمبادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ٢٠٢٠

(٣)

س

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
		إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢١٦,٩٨٧	٢١٦,٤٤٨	إستهلاك إستبعاذات ممتلكات وألات ومعدات
-	(٩,٦٩١)	إعادة تقييم أصول إستثمارية بالقيمة العادلة
-	٢,٠٤٠,١١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٣,٤٣٥	٥٣,٧٦٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٥١٥,٣٦٥	٤٦٨,٩٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٥,٤٤٠,٩٤٥)	٦,٤٦٢,٦٣٠	<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)	المسدد من منافع الموظفين
(٣,٩٨٤)	(١٨٩,٢٢١)	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٩٨,٩٢٦)	٦,١٦٢,٤٤٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧١,٢٣٥)	(١٦,٠٠٣)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٣,٤٠٠)	إستبعاذات ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٩,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٢٣٥)	١٩,٩٢١	صافي التغير في رصيد النقدية
(٥,٠٧٠,١٦١)	٦,١٨٢,٣٦٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٦,٤٧٦,٠٩٤	١,٤٠٥,٩٣٣	رصيد النقدية في نهاية السنة
١,٤٠٥,٩٣٣	٧,٥٨٨,٢٩٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(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 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 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 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. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض 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 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" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على 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 والآلات والمعدات

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

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



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

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، 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

تتمثل 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 الدائون 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 معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. وقد تكون 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 الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة 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 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 لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥-٣ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 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 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 الاجتماعية.

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 التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٨-٣ عقود الايجار

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 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 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
<u>١,٤٠٥,٩٣٣</u>	<u>٧,٥٨٨,٢٩٦</u> ✓	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٨١,٠٠٢	ضريبة القيمة المضافة
٧١,٧٧٧	٦٢,١٣٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٠١٥	٢٣,٩٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٤,٠٧٥	-	عهد وسلف الموظفين
<u>٤١٠,٨٦٧</u>	<u>١٦٧,٠٨٢</u>	
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 حربي
٤٠٨	٢٤١	مخزون أمانات ندى حريري
<u>٥٦,٩٥٧</u>	<u>٥٦,٥٤٧</u>	

جمعية مودة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة حاسب الي	أجهزة واللات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٧) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٨,٧٥٠,٥٥٧	٤٠٧,٥٠٣	٣٧٤,٠٦٤	٢٥٦,٩٧١	٢٢٣,٧٥٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٠٠٣	١٠,٨٣٠	٥,١٧٣	-	-	-	-	إضافات خلال العام
(٣٩,٣٢٤)	-	-	(٣٩,٣٢٤)	-	-	-	إستبعادات خلال العام
٨,٧٢٧,٢٣٦	٤١٨,٣٣٤	٣٧٩,٢٣٧	٢١٧,٦٤٧	٢٢٣,٧٥٥	٢,٠٦٢,٢٩٨	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٤٨,٥٤٠	٢٤٣,٤٣٠	٢٤٥,٥٠٦	٧٦,٢٩٤	١٨٠,٨٠٥	٢٠٢,٥٠٥	-	مجمع اللاستهلاك
٢١٦,٤٤٨	٧٠,٤٤٣	٤١,٨١٥	٢٣,٩٦٣	١٨,٣١٤	٦١,٩١٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٩,٦٩١)	-	-	(٩,٦٩١)	-	-	-	إضافات خلال العام
١,١٥٥,٢٩٧	٣١٣,٨٧٣	٢٨٧,٣٢١	٩٠,٥٦٦	١٩٩,١١٩	٢٦٤,٤١٨	-	تسويات على الأصول الثابتة
٧,٥٧١,٩٣٩	١٠٤,٤٦١	٩١,٩١٦	١٢٧,٠٨١	٢٤,٦٣٦	١,٧٩٧,٨٨٠	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٨٠٢,٠١٧	١٦٤,٠٧٣	١٢٨,٥٥٨	١٨٠,٦٧٧	٤٢,٩٥٠	١,٨٥٩,٧٩٤	٥,٤٢٥,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	رخص برامج وانشطة	تاليف قصص	الموقع الالكتروني	(٨) الموجودات غير الملموسة - 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	اضافات
٤١٠,٧٧٥	٨,٨١١	١٩٩,٩٩٩	٢٠١,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣,٧٦٦	٣١٢	-	٥٣,٤٥٤	مجمع الأطفاء
٤٦٤,٥٤١	٩,١٢٣	١٩٩,٩٩٩	٢٥٥,٤١٩	إطفاء العام
٤١,٦٣٤	٢	١	٧٩,٦٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٢,٠٠٠	٣١٤	١	٩١,٦٨٥	القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استبعاذات خلال العام	خسائر إعادة التقييم	أرباح إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(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 لدى 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	المحرم من 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 احسان - السلال الغذائية
-	(٤٤٠,٠٠٠)	٤٤٠,٠٠٠	-	منصة احسان - سداد الايجار
-	(٦٣,٦٧٢)	٦٣,٦٧٢	-	منصة احسان - 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 أي 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) تبرعات 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 توطين قطاع السياحة
٧٠١,٦٩٩	٥٢٣,٦٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات مقيمة
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	-	ايراد الحاضنة القانونية
٤,٧٤٥,٣٨٤	٤,٣٤٨,٩٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
		<u>مصروفات برامج و أنشطة مقيدة</u>
٤,٥١٢,٤٠٢	٣,٧٠٤,٩٦٦	مصروفات مركز الحماية
١٦٧,٥٠٠	٤٤٠,٠٠٠	منصة احسان - مشروع سداد ايجار
٨٠٨,٨٨٥	٢٨٠,١٧٥	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	١٨٥,٣٨٧	منصة احسان - مشروع التأهيل لسوق العمل
١١٥,٨٤٠	٧٥,٥١٢	منصة احسان - مشروع تأهيل رواد المستقبل
٥٠,٠٠٠	٦٤,٦٠٠	مساعدات عينية - منصة احسان - مشروع السلال الغذائية
-	٥٧,٤١١	مصاريف برامج مقيدة - منصة احسان - برنامج التدريب التقني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٢٨٠	مساعدات زكاة مشروطة
-	٥,٤٠٠	برنامج حديثي الزواج
٣٩٢,٦٩٣	-	مساعدات زكاة
٢٠٠,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية - منصة احسان
٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - برنامج الكسوة
		<u>مصروفات برامج و أنشطة 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 ادارة الاتصال المؤسسي
-	١٨٤,٣١١	مصروفات برامج و أنشطة 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
١٣,١٨٧,٧٠٥	١١,٣٩٧,٤٦٣	

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 واستشارات
-	٣,٩٣٤	اشتراكات 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 العمومية والإدارية
١,٠٩٩,٩٦٢	١,٠٣١,٤٤٢	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤٥,٨١١	١٩٠,٤٩٤	تعويضات نهاية الخدمة
٢٦٢,١٩٢	١٨٥,٧٠٥	بدل الانتداب
١٥٢,١٤٦	٩٦,٣٦١	تأمينات اجتماعية
٨٧,٧٠٤	٩٢,٢٨١	اشتراكات 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	-	اجور 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 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 بناءا 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) الاتي ذكرها :

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

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و الزكاة و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٨) ورأس المال العامل ٧,٤٤٣,٨٠٢ ريال .

(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

الموافق م .