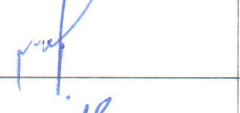


جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

	رئيس مجلس الإدارة	الاميرة لولو بنت نواف بن محمد آل سعود
	المشرف المالي	الأستاذة أمل بنت عبد الفتاح الشريف
	المدير التنفيذي	الأستاذة خلود بنت سعد التميمي
	المدير المالي	الأستاذة إيمان محفوظ باخرصة



الصفحة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

-

قائمة المركز المالي

١

قائمة الأنشطة

٢

قائمة التدفقات النقدية

٣

الإيضاحات حول القوائم المالية

١٧-٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٩١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٣ إبريل ٢٠٢١ م.

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 عملياتها، 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١ مارس ٢٠٢٢ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٢٢٩,٥٥٣	١٥,٩٤٦,٤٩٧	(٤)	نقد لدى البنوك
٨٤,٨٤٩	٧٩,٢٥٥		المخزون
٢,٤٢٤,٨٠٩	١,١١٨,٥٤٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٧٣٩,٢١١	١٧,١٤٤,٢٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,١١٠,٤١٨	٧,٥٥٩,٠٠٤	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٠٧,٣١٥	٢٠٥,٦٧٥	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٨,٩١٦,٤٨٥	١٨,٩٢٣,٦٢٢	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢٤,١٣٤,٢١٨	٢٦,٦٨٨,٣٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٨٧٣,٤٢٩	٤٣,٨٣٢,٥٩٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٦٠٤,٩٥٠	٥١٠,٤٤٢	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٦٠٤,٩٥٠	٥١٠,٤٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٧٣,٤٥٥	١,٠٩٥,٩٠٢	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٧٧٣,٤٥٥	١,٠٩٥,٩٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٨,٤٠٥	١,٦٠٦,٣٤٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣,٥١٩,٣٤٧	٣٧,٢٤٩,٣٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٩٧٥,٦٧٧	٤,٩٧٦,٩١٢	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,٤٩٥,٠٢٤	٤٢,٢٢٦,٢٥٤		مجموع صافي الأصول
٤١,٨٧٣,٤٢٩	٤٣,٨٣٢,٥٩٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الحمد

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)



إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	١,٦١٩,٦٩٠	-	١,٦١٩,٦٩٠	١,٥٣٢,٨٤٦
تبرعات رسائل نصية	٤٥,٨٨٤	-	٤٥,٨٨٤	٦٩,٢٤٩
تبرعات منصة إحسان (١٢)	-	٨٩١,٢٢٨	٨٩١,٢٢٨	-
تبرعات نقدية مقيدة	-	-	-	٩,٠٦٣
تبرعات عينية	٢٦٥,٠٧٩	-	٢٦٥,٠٧٩	٨٩,٧٦١
إيرادات الاشتراكات	٩٩,٦٥٠	-	٩٩,٦٥٠	٤٨,٦٠٠
تبرعات الزكاة (١٣)	-	٢,٠٥٤,٨٩٧	٢,٠٥٤,٨٩٧	٢,٦٤٨,٠٣١
إعانات الوزارة (١٤)	-	٨٢٦,٧٩٠	٨٢٦,٧٩٠	٢٢٥,٠٩٦
إيرادات مقيدة (١٥)	-	٣,٩٢٢,٧٦٠	٣,٩٢٢,٧٦٠	٢,٠٦٩,١٦٠
إيرادات الإيجارات	١,٧٣٥,٤٢٣	-	١,٧٣٥,٤٢٣	٩٥٤,٠٩٩
إيرادات الأنشطة	٧,٦١٠	-	٧,٦١٠	-
مبيعات خصم ممنوح	-	-	-	٣,٨٣٧
تبرعات وهبات متنوعة خدمية	١٩,٩٠٠	-	١٩,٩٠٠	٧٥٠
أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية (٨)	٢,٥٦٩,٦٣٧	-	٢,٥٦٩,٦٣٧	-
<u>صافي الأصول المحرره من القيود</u>	٩,٦٩٤,٤٤٠	(٩,٦٩٤,٤٤٠)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٦,٠٥٧,٣١٣	(١,٩٩٨,٧٦٥)	١٤,٠٥٨,٥٤٨	٧,٦٥٠,٤٩٢
إجمالي الإيرادات والتبرعات				
المصاريف والمساعدات				
مساعدات زكاة (١٦)	(٣٤٦,٥٩٢)	-	(٣٤٦,٥٩٢)	(٧٨٦,٦٧٥)
مساعدات عينية	(٢٥٦,٧٨٠)	-	(٢٥٦,٧٨٠)	(٩٣,٣٨١)
مساعدات خدمية	(١٥,٤٠٠)	-	(١٥,٤٠٠)	(٧٥٠)
مساعدات زكاة مشروطة	(٣٠٩,١٢٤)	-	(٣٠٩,١٢٤)	(١٣٥,٢١٣)
مصروفات الأنشطة (١٧)	(٨,٧٢٠,٠٥١)	-	(٨,٧٢٠,٠٥١)	(٥,٨٨٧,٥٧٧)
مصروفات تنمية الموارد (١٨)	(٧٤٨,٧٩٤)	-	(٧٤٨,٧٩٤)	(٣٦٤,٢٧٤)
مصروفات حوكمة (١٩)	(٣٤,٠٦٣)	-	(٣٤,٠٦٣)	-
مصروفات عمومية وإدارية (٢٠)	(١,٧٢١,٦٣٨)	-	(١,٧٢١,٦٣٨)	(١,٢٣٠,٩٩٢)
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	(٥٧,٥٨٥)	-	(٥٧,٥٨٥)	(٤٩,٨١٧)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٦١,٧٢١)	-	(٦١,٧٢١)	(٥١,٧٨٠)
استهلاك ممتلكات استثمارية	-	-	-	(٢٦٣,١٥٦)
خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية	-	-	-	(٥٨٣,٠٠٢)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٢,٢٧١,٧٤٨)	-	(١٢,٢٧١,٧٤٨)	(٩,٤٤٦,٦١٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣,٧٨٥,٥٦٥	(١,٩٩٨,٧٦٥)	١,٧٨٦,٨٠٠	(١,٧٩٦,١٢٥)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة مدينة	(١٤٨,٩١٢)	-	(١٤٨,٩١٢)	-
أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات	٦,٩٦٧	-	٦,٩٦٧	-
تسويات سنوات سابقة دائنة	٨٦,٣٧٥	-	٨٦,٣٧٥	٧٩,٩٠٨
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٥٥,٥٧٠)	-	(٥٥,٥٧٠)	٧٩,٩٠٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣,٧٢٩,٩٩٥	(١,٩٩٨,٧٦٥)	١,٧٣١,٢٣٠	(١,٧١٦,٢١٧)
صافي الأصول بداية السنة	٣٣,٥١٩,٣٤٧	٦,٩٧٥,٦٧٧	٤٠,٤٩٥,٠٢٤	٤٢,٢١١,٢٤١
صافي الأصول نهاية السنة	٣٧,٢٤٩,٣٤٢	٤,٩٧٦,٩١٢	٤٢,٢٢٦,٢٥٤	٤٠,٤٩٥,٠٢٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٧١٦,٢١٧)	١,٧٣١,٢٣٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٧٧,٨٣٢	١٩٧,٥٤٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٥٣,٣٧٤	٦٣,٦٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦٣,١٥٦	-	استهلاك ممتلكات استثمارية
٥٨٣,٠٠٢	(٢,٥٦٩,٦٣٧)	خسائر (أرباح) إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	(٦,٩٦٧)	أرباح بيع ممتلكات والآلات والمعدات
-	٤١٥	تسويات على مجمع الاهلاك
٢٤٦,١٧٧	٣٣٠,٨٧٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٩٢,٦٧٦)	(٢٥٢,٨٤٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢,٦٥٤	٥,٥٩٤	المخزون
(١,١٠٥,٧٨١)	١,٣٠٦,٢٦٤	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٧٠٢)	(٩٤,٥٠٨)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٥,٩٨٣)	(٨,٤٢٦)	المسدد من منافع الموظفين
(١,٥٨٤,٤٨٨)	٩٥٦,٠٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٦٠١)	(١١٤,٨١٨)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
-	٣٧,٧٣٦	متحصلات بيع ممتلكات وآلات والمعدات
-	(١٦٢,٠٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٢٩,٦٠١)	(٢٣٩,١٣٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦١٤,٠٨٩)	٧١٦,٩٤٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٦,٨٤٣,٦٤٢	١٥,٢٢٩,٥٥٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٥,٢٢٩,٥٥٣	١٥,٩٤٦,٤٩٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية هامة
	٢,٥٦٢,٥٠٠	تحويلات من العقارات الاستثمارية الى الممتلكات وآلات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق و آثاره - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 اجتماعية واستشارات نفسية وقانونية من قبل المختصين و اعداد برامج تأهيلية لأفراد الاسرة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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 جوهريّة 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة 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 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 أخذ 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 وأصول الأوقاف

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. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

		(٩) أرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٦,٩١٧	١٩٥,٩١٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
١٤٧,٧٣٢	١٥٢,٦٤٦	بدل اجازات مستحقة
٣٣٩,٠٩١	١١١,٣٩٢	مصروفات مستحقة أخرى
-	٣٩,٢٧٧	ضريبة القيمة المضافة
١١,٢١٠	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
٦٠٤,٩٥٠	٥١٠,٤٤٢	
		(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢٣,٢٦١	٧٧٣,٤٥٥	رصيد أول السنة
٢٤٦,١٧٧	٣٣٠,٨٧٣	المكون خلال السنة
(٩٥,٩٨٣)	(٨,٤٢٦)	المسدد خلال السنة
٧٧٣,٤٥٥	١,٠٩٥,٩٠٢	
		(١١) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,١٠٠,٩٩٣	٢,٩٢٢,٩٤٥	تبرعات الزكاة
٩١٧,١١٥	٨٨٢,٥٦٤	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
٢,٥٥٠,٧٧٠	٦٠٩,٣٩٠	مركز شمل
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة - التدريب والتعليم
-	٥٥,٤٨٠	دعم الوزارة - للتشغيل
١٣٥,٨٠٠	٦,٥٣٣	دعم الوزارة للتدريب المهني والحرفي
٢٧١,٠٠٠	-	مكاتب المساندة
٦,٩٧٥,٦٧٧	٤,٩٧٦,٩١٢	
		(١٢) تبرعات منصة إحسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠١,٠٩٦	مشروع كفالة المطلقات
-	٣٩٠,١٣٢	مشروع السلال الغذائية
-	٨٩١,٢٢٨	

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مصروفات الأنشطة
		<u>مصروفات برامج و أنشطة مقيدة</u>
٣,٥٠٥,٨١٨	٥,٢٩٩,٠٠٨	مركز شمل
-	٥٠١,٠٩٦	برنامج كفالة المطلقات -منصة إحسان
-	٤٨٥,٠٠٠	مشروع مراجعة الأنظمة واللوائح لشؤون الاسرة
-	٣٩٠,١٣٢	برنامج السلال الغذائية-منصة إحسان
-	٢١١,٣٠٠	برنامج حديثي الزواج
-	١٧١,٣١٠	المنح الحكومية دعم التشغيل
-		<u>مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة</u>
٦١٣,٨٦٧	٧٦٦,٣٣٠	مصروفات البرامج الاجتماعية
٦٠,٠٠٠	٣٢٣,٥٨٥	برنامج معا لتوطين السياحة والفندقية
-	١٣٦,٥٤٩	برنامج التأهيل لسوق العمل
١٥٧,٣٦٧	١٢٩,٢٦٨	دورة الحاضنة القانونية
-	١٢٤,٦٧٠	مصروفات المتجر الإلكتروني
١٠٠,١١٥	١١٤,٠٤٥	تعليم القيادة
٦,٩٠٠	٢٨,٧٦٥	برنامج التدريب التقني
٢٣,٠٠٠	٢٣,٣٠٠	التأهيل لما بعد الطلاق
١٥,٦٨٢	٨,٩٨٤	برامج توعوية
٢٧٤	٥,٥٨٨	مصاريف المبيعات
-	٨٢٢	مصروفات مشروع بيئة
١٠,٥٠٠	٣٠٠	مصروفات شريكي حياتي (حديثي الزواج)
١٨,٠٠٠	-	دورات رائدات حرفيات
٦٦٨,٦٥٩	-	مكاتب المساندة
٤٦٩,٧٩٩	-	برنامج انطلاقة
١٢,٥٠٠	-	مصاريف حملات
٢٢٥,٠٩٦	-	مساعدات حكومية
٥,٨٨٧,٥٧٧	٨,٧٢٠,٠٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مصروفات تنمية الموارد
٢٤٦,٦٣١	٣٠٠,٠٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٦٥٠	١٥٢,٤٣١	رسوم بنكية وغرامات
٣٠,٩٥٠	١٣٧,١١٩	مصاريف الدعايا والإعلان
١٨,٤٩٢	٦٨,١٩٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٦٧٦	٣٢,٩٢٦	مصاريف ضيافة
٢١,٣٦٨	٣٢,٣٠٤	التأمينات الإجتماعية
٩,٤٨٨	٩,٩٦٥	منافع الموظفين
٣,٩٩٨	٨,٩٨١	تأمين طبي وعلاج
٣,١٩٣	٣,٢٩٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٠٦	٢,٣٤٠	مصروفات متنوعة نثرية
-	٦٩٨	مصاريف تدريب ودورات
٥٢٢	٥٣٧	مصاريف بريد وهاتف
٥,٠٠٠	-	تكاليف مهنية و استشارات
٣٦٤,٢٧٤	٧٤٨,٧٩٤	
		(١٩) مصروفات حوكمة
-	٢٥,٩٣٨	اتعاب مهنية وإستشارية
-	٦,١٣٥	مطبوعات
-	١,٩٩٠	تدريب وتأهيل
-	٣٤,٠٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية
٨٥٨,٣٤٤	١,٠٥٤,٦٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠١,٨٩٣	١٩٣,٧٨٤	منافع الموظفين
٧٧,٢٥٠	١٣٠,٥٤٦	التأمينات الإجتماعية
-	١٠٥,٢٣٣	مصاريف تدريب ودورات
٣٢,١٧٢	٤٣,٥٨٥	مصاريف كهرباء ومياه
-	٣٦,٤٥٠	اتعاب مهنية
٢٦,٦٩٠	٣٢,٧٨٧	صيانة وإصلاح
١٤,٠٤٦	٢٩,٧٤٧	تأمين طبي وعلاج
٢٩,٠٤١	٢٠,٩٦٤	مصروفات متنوعة نثرية
-	٢٠,١٥٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٢,٥٩٠	١٥,٣٦٨	مصاريف بريد وهاتف
٢٧٣	١٢,٨٣٠	رسوم بنكية وغرامات
٥,٢٢٩	٧,٤٢٥	محروقات و صيانة و تأمين سيارات
١٦,٦٠٢	٧,٢٩٣	مصاريف نظافة
٥,٩١٢	٦,٤٨٨	مصاريف ضيافة
٢,٢٠٧	٤,٣٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٨,٧٤٣	-	مصاريف ايجارات
١,٢٣٠,٩٩٢	١,٧٢١,٦٣٨	

(٢١) 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.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٢٢ م