

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية حماية الأسرة الالهية

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٤٠٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية حماية الأسرة الالهية  
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١	تقرير المراجع المستقل .....
٣	قائمة المركز المالي .....
٤	قائمة الأنشطة .....
٥	قائمة التدفق النقدي .....
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية .....

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية حماية الأسرة الالهية

جدة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حماية الأسرة الالهية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً ملتزمين بمطالبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

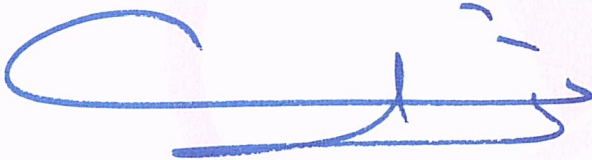
#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي خالد الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٣ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٤ إبريل ٢٠٢٢ م  
جدة – المملكة العربية السعودية





جمعية حماية الأسرة الاهلية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ايضاح	<u>الموجودات</u> <u>الموجودات المتداولة</u>
٤,٦٨٥,٠٥٩	٥,١٣٧,٥٤٦	٣	النقد لدى البنوك
٣٧,١٢٥	٤٢,١٠٢	٤	أرصدة مدينة أخري
٢٨,٣٤٦	٧,٧٠١	٥	المخزون
<u>٤,٧٥٠,٥٣٠</u>	<u>٥,١٨٧,٣٤٨</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الإستثمارات والأصول المالية</u>
٢١٦,٥٢٨	٣١٩,٤٥٩	٦	إستثمارات متاحة للبيع
<u>٢١٦,٥٢٨</u>	<u>٣١٩,٤٥٩</u>		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٤٣٠,٩٩٤	٤٣٢,٠٧٣	٧	الأصول الثابتة - صافي
<u>٤٣٠,٩٩٤</u>	<u>٤٣٢,٠٧٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥,٣٩٨,٠٥٢</u>	<u>٥,٩٣٨,٨٨٠</u>		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	٩	أرصدة دائنة أخري
<u>٣٢,٥٠٠</u>	<u>١٧,٥٠٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٣١٤,٥٢٣	٣٦٦,٦٤٧	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣١٤,٥٢٣</u>	<u>٣٦٦,٦٤٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٢,٦٢٨)	(٥٢١,٩٧١)		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٦٧,١٢٩	٥,٨٥٧,٢٤٦		صافي الأصول المقيدة
١١٦,٥٢٨	٢١٩,٤٥٩		مكاسب غير محققة لمحفظة الأسهم
<u>٥,٠٥١,٠٢٩</u>	<u>٥,٥٥٤,٧٣٣</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٥,٣٩٨,٠٥٢</u>	<u>٥,٩٣٨,٨٨٠</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية حماية الأسرة الالهية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

م ٢٠٢٠ بالريالات السعودية	م ٢٠٢١ بالريالات السعودية		مقيدة	ايضاح
	المجموع	غير مقيدة		
٢١١,٩٠٣	٤٤٤,٠٥٩	٤٤٤,٠٥٩	-	<b>الإيرادات والمكاسب:</b> التبرعات النقدية العامة
٤٤٩,٩١٢	٥٥٣,٠٩٩	-	٥٥٣,٠٩٩	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٦٧١,٩٣٨	٥٩٢,٨١٧	-	٥٩٢,٨١٧	التبرعات العينية
١٨٧,٠٥٠	٢٧,٨٤٥	٢٧,٨٤٥	-	تبرعات الزكاة
١٦٤,٠٠٠	١٤٧,٥١٠	-	١٤٧,٥١٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٠٢,٠٩٦	-	-	-	تبرعات عينية عقارات والأثاث
٦٩,٧٠٠	٩٩,٦٠٢	٩٩,٦٠٢	-	إشتراكات عضوية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٢٢,٦٨٠	-	١,٣٢٢,٦٨٠	١٢ إعانات وزارية
٥٣,٣٤٩	٨٣,٣٨٨	٨٣,٣٨٨	-	إيرادات دورات
٣٣,٠٠٠	-	٨,٦٦٦	-	أرباح إستثمارات موزعة
٢,٩٤٢,٩٤٨	٣,٢٧٩,٦٦٦	٦٦٣,٥٦٠	٢,٦١٦,١٠٦	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات و الخسائر</b>
(١٣٤,٠٩٤)	(٥٤٦,٦٢٤)	-	(٥٤٦,٦٢٤)	١٣ المساعدات النقدية
(٦٧٧,٤٩٨)	(٤٥٧,٥٤٣)	-	(٤٥٧,٥٤٣)	المساعدات العينية
(١٨,٣٩٤)	(١٠,٣٢٢)	(١٠,٣٢٢)	-	مساعدات الزكاة
(٦١٨,٤٥٦)	(٣٥٢,٤١٣)	(٣٥٢,٤١٣)	-	١٤ مصروفات عمومية وإدارية
(٨٧٢,٦١١)	(٦١١,٠٧٢)	-	(٦١١,٠٧٢)	١٥ مصروفات الأنشطة
(١١,٥٠٠)	(١١٠,٧٥٠)	-	(١١٠,٧٥٠)	مصروفات خدمات تطوعية
-	(٦٣٨,٠٢٨)	(٦٣٨,٠٢٨)	-	مصروفات دار الأيواء
(٨١,٣٠٤)	-	(٧٩,٥٧٢)	-	مصروفات جمع الأموال
(٢٩,٨٧٦)	(٦٧,٦١٦)	(٦٧,٦١٦)	-	إهلاك الأصول الثابتة
(٢,٤٤٣,٧٣٣)	(٢,٨٧٣,٩٤١)	(١,١٤٧,٩٥٢)	(١,٧٢٥,٩٨٩)	<b>إجمالي المصروفات</b>
٤٩٩,٢١٥	٤٠٥,٧٢٥	(٤٨٤,٣٩٣)	٨٩٠,١١٨	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
(٥٦٩)	(٤,٩٥١)	(٤,٩٥١)	-	خسائر بيع الأصول الثابتة
٤,٤٣٥,٨٥٥	٤,٩٣٤,٥٠١	(٣٢,٦٢٨)	٤,٩٦٧,١٢٩	صافي أصول أول العام
٤,٩٣٤,٥٠١	٥,٣٣٥,٢٧٥	٥٢١,٩٧١	٥,٨٥٧,٢٤٦	صافي أصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٤٩٨,٦٤٦	٤٠٥,٧٢٥	التغير في صافي الأصول
٢٩,٨٧٦	٦٧,٦١٦	إهلاك الأصول الثابتة
(١٠٢,٠٩٦)	-	تبرعات عينية عقارات والأثاث
٥٦٩	٢,٣٥٨	خسائر بيع العقارات والالات
٩٩,٤٧١	٥٢,١٢٤	المكون نهاية الخدمة - خلال العام
٥٢٦,٤٦٦	٥٢٧,٨٢٣	<b>صافي الأصول البنود الغير النقدية</b>
		<b>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</b>
٧٣,٣٣٣	-	مصرفات مدفوعة مقدما
(٣٧,١٢٥)	(٤,٩٧٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٦٧٠)	٢٠,٦٤٥	المخزون
٣٢,٥٠٠	(١٥,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٦,٩٠٠)	-	إيراد مقبوضة مقدما
٥٦٢,٦٠٤	٥٢٨,٤٩٢	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		المسدد خلال العام - نهاية الخدمة
(٤١,٥٨١)	-	<b>صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٢١,٠٢٣	٥٢٨,٤٩٢	
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٢٤٢,٥٠٨)	(٧٨,٦٥٠)	شراء ممتلكات و معدات
-	-	إضافة أصول غير ملموسة
-	٢,٦٤٥	المتحصل من بيع العقارات والالات
-	-	الإستثمارات المالية
-	-	الإستثمارات الوقفية
(٢٤٢,٥٠٨)	(٧٦,٠٠٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</b>
٢٧٨,٥١٥	٤٥٢,٤٨٧	<b>صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>
٤,٤٠٦,٥٤٤	٤,٦٨٥,٠٥٩	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٤,٦٨٥,٠٥٩	٥,١٣٧,٥٤٦	<b>أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**١- عام**

سجلت جمعية حماية الأسرة الأهلية في المملكة العربية السعودية (جمعية أهلية) بموجب السجل رقم (٤٠٨) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي جدة - منطقة مكة المكرمة

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : المساهمة في زيادة الشريحة المنتجة في المجتمع - تطوير وإبتكار برامج تنمية اجتماعية مميزة تخدم المجتمع المدني والقروي - تبني واستحداث مبادرات رائدة في خدمة وتوعية المجتمع - جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

**٢-أ أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بإستخدام الإستهقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

**٢-ب تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

**٢-ج الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتركم. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

نسبة الإهلاك	الأصل	نسبة الإهلاك	الأصل
٪١٥	أجهزة حاسب آلي	٪٢٠	السيارات
٪١٥	أجهزة الإتصال والأمن		
٪١٠	الأثاث والمفروشات		

**٢-د ذمم دائنة ومستحقات**

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

**٢-هـ المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**٢-و مخصص تعويض نهاية الخدمة**

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.



**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٢-ذ تحقيق الإيراد**

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو مايخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للبح بالتالي:

(أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد ( المتبرعين ) بدون أن تقدم لهم عائداً نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات  
(ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.  
(ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة ( وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

**٢-ح تكاليف التشغيل (المصروفات)**

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

**٢-ط تصنيف المصروفات**

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.

- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٢- ك المخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة

**تسعير المخزون**

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكدة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند

**٢- ي مصروفات إدارية وعمومية**

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**٢- ل العملات الأجنبية**

**(أ) عملة عرض القوائم المالية**

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

**(ب) معاملات وأرصدة**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات ( في حال وجود عملات أجنبية ).

**٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤,٦٨٥,٠٥٩	٥,١٣٧,٥٤٦	أرصدة لدى البنوك
٤,٦٨٥,٠٥٩	٥,١٣٧,٥٤٦	

**٤ - أرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٧,١٢٥	٤٢,١٠٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٧,١٢٥	٤٢,١٠٢	

**٥- المخزون**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٥,٦٧٠	٧,٧٠١	أثاث وأدوات كهربائية مطبوعات
٢,٦٧٦	-	
٢٨,٣٤٦	٧,٧٠١	

**٦- إستثمارات متاحة للبيع**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢١٦,٥٢٨	٣١٩,٤٥٩	أسهم مصرف الإنماء
٢١٦,٥٢٨	٣١٩,٤٥٩	

**جمعية حماية الأسرة الأهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٧ - الأصول الثابتة - بالصفى**

نوع الأصل	في ٢٠٢١/٠١/٠١م	الإضافات السنة	الإستحداثات السنة	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١م	إستهلاك السنة	إستحداثات السنة	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م	صافي الأصول الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
المباني	٣٣٤,٢٠٠	-	-	٣٣٤,٢٠٠	٢٧١,٨١٤	١٩,٧٠٣	-	٢٩١,٥١٧	٤٢,٦٨٣	٦٢,٣٨٦
أثاث ومفروشات أجهزة والآت وعدد تجهيزات	٣٠٣,٨٤٩	١٨,٥٠٠	-	٣٢٢,٣٤٩	٨٠,٠٤٦	٢٣,١٤٦	-	١٠٣,١٩٢	٢١٩,١٥٧	٢٢٣,٨٠٣
لوحات إعلانية	١٩١,٣٥٢	٣٨,٧٧٥	-	٢٣٠,١٢٧	٩١,٠٥١	٢٠,١١٤	-	١١١,١٦٥	١١٨,٩٦٣	-
	٥٨٠,٧٩٩	٢١,٣٧٥	٢٥,٩٧٠	٥٣,٤٨٤	١٦,٥٦٥	٤,٣٢٦	١٦,٠١٥	٤,٨٧٦	٤٨,٦٠٨	٤١,٥١٤
	٣,٢٧٧	-	-	٣,٢٧٧	٢٨٧	٣٢٨	-	٦١٥	٢,٦٦٢	٢,٩٩٠
<b>المجموع</b>	<b>٨٩٠,٧٥٧</b>	<b>٧٨,٦٥٠</b>	<b>٢٥,٩٧٠</b>	<b>٩٤٢,٤٣٧</b>	<b>٤٥٩,٧٦٣</b>	<b>٦٧,٦١٦</b>	<b>١٦,٠١٥</b>	<b>٥١١,٣٦٤</b>	<b>٤٢٢,٠٧٣</b>	<b>٤٣٠,٩٩٤</b>

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**٨- قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :

- كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.
- التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :

- التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.



جمعية حماية الأسرة الالهية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

٩- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠
٣٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠

مكتب مسار الإجابة

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣١٤,٥٢٣	٣١٤,٥٢٣
-	٥٢,١٢٤
-	-
٣١٤,٥٢٣	٣٦٦,٦٤٧

الرصيد في بداية العام  
المخصص خلال العام  
المسدد خلال العام

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٤٤٣,١١٧	٥٥٣,٠٩٩
٦,٧٩٥	-
٤٤٩,٩١٢	٥٥٣,٠٩٩

تبرع مشروط للأسر  
تبرعات مقيدة للدورات

١٢- إعانات الوزارة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٢٢,٦٨٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٢٢,٦٨٠

المنح الحكومية

١٣- المساعدات النقدية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٨٠,٠٦٥	٦٣,٦٦٨
٥٠,٧٣٢	-
٢,٤١٥	٦,٨٦٨
٨٨٢	١,٨١٦
-	١٢٤,٢٨٧
-	٥,٠٠٠
-	٣٤٤,٩٨٥
١٣٤,٠٩٤	٥٤٦,٦٢٤

مساعدات نقدية  
مساعدات إيجارات  
مساعدات برامج موسمية  
سلات غذائية  
مساعدات دعم الأسر  
مساعدات دور التحفيظ  
مصروفات محملة على النشاط

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**١٤- مصروفات إدارية وعمومية**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بالريالات السعودية		
٣٢١,٢٥٠	٢٤١,٥٩٠	الرواتب والأجور ومزايا
٦٤,٢٥٣	٥٥,١٩٨	تأمينات إجتماعية
٧٣,٧٦٥		إيجارات
٤,٣٥٠	١,٦٩٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠,٤٤٩	٣,٣٧٧	بريد وبرق وانترنت
١,١٣٩	٩٤٧	كهرباء وهاتف
١٥,٦٢٢	٤٧١	صيانة وترميم
١٠,٠٧١	٩٦١	محروقات وصيانة سيارات
-	-	دعاية وإعلان
١,٨٠٠	٥,٤٠٦	صيانة وإصلاح
٦,٥٠٧	٣,٧٩٨	ضباغة ونظافة
-	٢,٣٠٠	عقود الصيانة
-	٣,٥٠٠	إستشارات قانونية ومهنية
٢,٣٧٧	٤,٠٣٣	تأمين طبي
١,٦٧٧	٠	جوازات ورسوم حكومية
٩٩,٤٧١	١٨,٥٥٢	مصروف نهاية الخدمة
٩٥	٥,٧٥٠	عمولات بنكية
٥,٦٣٠	١,٥٠٠	أجور وتحميل
٠	٣,٣٣١	مصروفات متنوعة ومستهلكات
<u>٦١٨,٤٥٦</u>	<u>٣٥٢,٤١٣</u>	

**١٥- مصروفات الأنشطة**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
بالريالات السعودية		
٧٦٥,٣٥٨	٣٤٨,٦٣٩	رواتب وموظفي الأنشطة
-	٤٨,٢٦٠	تأمينات إجتماعية لموظفي الأنشطة
٤٩,٢٥٣	-	رسوم محاضرات وشهادات
٨,٠٠٠	-	التوعية الأسرية
-	٢١٤,١٧٣	مصروفات أخرى ومستهلكات وصيانة
<u>٨٢٢,٦١١</u>	<u>٦١١,٠٧٢</u>	

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
**(ريال سعودي)**

**١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية **أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة** هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**ب- مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني سليم.

**ج- مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

**د- القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.