

وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية  
جمعية حماية الأسرة الاهلية  
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية حماية الاسرة الأهلية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حماية الاسرة الأهلية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمتتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا ملتزمين بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا 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 للمراجعين والمحاسبين، 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 اللجنة.

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.

٤٠٠



المدير التنفيذي  
إيمان الجعدي

المدير المالي  
هنادي إسحاق

رئيس مجلس إدارته  
سعيد خالد الفهري

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية حماية الاسرة الأهلية

جدة - المملكة العربية السعودية

الموثرين

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 وتقييم 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 إيداع رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا 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 إستنتاجنا 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.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)في ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

المدير التنفيذي  
إيمان السليبيرئيس مجلس إدارة  
سميرة خالد الشاذلي  
المدير المالي  
هنادي السعدي

**جمعية حماية الأسرة الالهية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات الموجودات المتداولة
٦,٦٦٦,٩٧٠	١٠,٩١٤,٤٨٨	٣	النقد لدى البنوك
٨٤,١٩٩	٣٥,٠٣٣	٤	أرصدة مدينة أخرى
-	٣٥,٥٠٠	٥	المخزون
٨٥,٠٨٤	٨٥,٠٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٦,٨٣٦,٢٥٣</u>	<u>١١,٠٧٠,٠٢١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			<b>الإستثمارات والأصول المالية</b>
٤٣٦,٦٥٦	٥١٥,٣٢١	٦	إستثمارات متاحة للبيع
<u>٤٣٦,٦٥٦</u>	<u>٥١٥,٣٢١</u>		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٥٦,٤٦٨	١,٥١٧,٤٧٩	٧	الأصول الثابتة - صافي
<u>٢٥٦,٤٦٨</u>	<u>١,٥١٧,٤٧٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٧,٥٢٩,٣٧٧</u>	<u>١٣,١٠٢,٨٢١</u>		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٧,٥٠٠	٢٣٣,٤٠١	٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧,٥٠٠</u>	<u>٢٣٣,٤٠١</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦١٦,٢٤١	٤٧٤,٤٤٤	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦١٦,٢٤١</u>	<u>٤٧٤,٤٤٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٥٦٢,٢٠٥	٣,٨٣٤,٧٤١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٩٦,٧٧٥	٨,١٤٤,٩١٤		صافي الأصول المقيدة
٣٣٦,٦٥٦	٤١٥,٣٢١		مكاسب غير محققة لمحفظه الأسهم
<u>٦,٨٩٥,٦٣٦</u>	<u>١٢,٣٩٤,٩٧٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٧,٥٢٩,٣٧٧</u>	<u>١٣,١٠٢,٨٢١</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

رئيس مجلس إدارة الجمعية  
 إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



المدير التنفيذي  
 ايمان بن عبد الله

رئيس مجلس إدارة الجمعية  
 محمد بن عبد الله

المدير المالي  
 هناء بن هادي  
 Hanah

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
لغمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	ايضاح
	المجموع	غير مقيدة	مقيدة	
٣,٢٨٦,٥٩٩	٧٨٧,٣٦٠	٧٨٧,٣٦٠	-	الإيرادات والمكاسب:
-	٨١٧,٥٠٨	-	٨١٧,٥٠٨	التبرعات النقدية العاملة
٨٥٥,٦١٠	٢,٢٦٢,٨٤٥	-	٢,٢٦٢,٨٤٥	التبرعات النقدية المقيدة
١٧,٩٤٩	٣١,١٥٨	-	٣١,١٥٨	التبرعات العينية
-	٢,٦٥١,٠٩٩	-	٢,٦٥١,٠٩٩	تبرعات الزكاة
-	٩٤٧,٠٤٠	-	٩٤٧,٠٤٠	تبرعات مشاريع الاستقامة
٨٨,٦٠٢	٤٦,٢٩٣	٤٦,٢٩٣	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	إشتراكات عضوية
-	٣٣٤,٢٤١	-	٣٣٤,٢٤١	تبرع منصة احسان ( استشارات نفسية )
٥٢٢,٧٥١	١,١١٧,٤٧٠	-	١,١١٧,٤٧٠	تبرع منصة احسان ( نور الأيواء )
-	٤,٨٣٩,١٠٠	-	٤,٨٣٩,١٠٠	إعانات وزارية
-	١٤٥,٠٦٨	-	١٤٥,٠٦٨	إيرادات خدمات تشغيل نور الأيواء (الاسناد الحكومي)
-	٢٤,٨٩٥	٢٤,٨٩٥	-	رسوم برامج وانشطة مخصصة
٣٩١,٠٨٩	٩٧,٣٥٦	٩٧,٣٥٦	-	إيرادات أخرى
١١,٣٣٣	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	إيرادات وتبرعات اوقاف
-	-	-	-	أرباح استثمارت موزعة
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٢٧٣,٩٣٣	١٤,٢٧٥,٤٣٣	٩٦٩,٩٠٤	١٣,٣٠٥,٥٢٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٥٥٠,٦٢٤	١,٦٤٤,٨٦٢	-	١,٦٤٤,٨٦٢	المصروفات والخسائر
٨٧٦,٨٦٨	١,٥٥٤,٢٧٦	-	١,٥٥٤,٢٧٦	المساعدات النقدية
٤٧,٢٠٤	٩٠,٤٠٩	-	٩٠,٤٠٩	المساعدات العينية
٥١١,٤١١	٥٨٨,٦٦٣	٥٨٨,٦٦٣	-	مساعدات الزكاة
٥٩١,٢١٣	١,٥١٧,٩٠٨	-	١,٥١٧,٩٠٨	مصروفات عمرية وإدارية
-	٣٠٢,٠٤٠	-	٣٠٢,٠٤٠	مصروفات الأنشطة
-	-	-	٤١٥,٠٦٣	مصروفات خدمات تطوعية
-	-	-	٤٣٧,١٧٥	مساعدات منصة احسان
١,٢٨١,٩٠٣	٢,١٩٥,٦٥٧	-	٢,١٩٥,٦٥٧	مصروفات منصة احسان (نور الأيواء)
٤٦,٣٢٧	٥٥,٢٥٣	٥٥,٢٥٣	-	مصروفات دار الأيواء
٧٣,٧٣٣	٥٤,٣٠٠	٥٤,٣٠٠	-	مصروفات جمع الأموال
٤,٠٢٩,٢٨٣	٨,٨٥٥,٦٠٦	٦٩٨,٢١٦	٨,١٥٧,٣٩٠	إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٤٤,٦٥٠	٥,٤١٩,٨٢٧	٢٧١,٦٨٨	٥,١٤٨,١٣٩	إجمالي المصروفات
-	-	-	-	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
٩٦,٢٥٢	-	-	-	خسائر بيع الأصول الثابتة
-	٨٤٨	٨٤٨	-	التغير في صافي الأصول الثابتة
٣٣٦,٦٥٦	-	-	-	إيرادات أخرى
١,٦٧٧,٥٥٨	٥,٤٢٠,٦٧٥	٢٧٢,٥٣٦	٥,١٤٨,١٣٩	خسائر اعتماد أصول
٥,٥٥٤,٧٣٤	٦,٥٥٨,٩٨٠	٣,٥٦٢,٢٠٥	٢,٩٩٦,٧٧٥	مكاسب غير محققة لمحفظة الأسهم
٧,٢٣٢,٢٩٢	١١,٩٧٩,٦٥٥	٣,٨٣٤,٧٤١	٨,١٤٤,٩١٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
				صافي أصول أول العام
				صافي أصول نهاية العام



المدير المالي  
رئيسي بحملة إدارة  
المدير التنفيذي  
عن طريق  
Hana  
١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية  
إيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧)

**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 ٢٠٢٣م**

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٤٠,٩٠٢	٥,٤٢٠,٦٧٥	التغير في صافي الأصول
٧٣,٧٣٣	٥٤,٣٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
١٢٦,٧٤٠	-	خسائر بيع العقارات والالات
٢٥٢,٧٣٩	٩٦,٨٢٠	المكون نهاية الخدمة - خلال العام
١,٧٩٤,١١٤	٥,٥٧٠,٩٤٧	صافي الأصول البنود الغير النقدية
-	-	<b>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</b>
- ٨٥,٠٨٤	٨٤	مصروفات مدفوعة مقدما
- ٤٢,٠٩٧	٤٩,١٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٠١	٣٥,٥٠٠	المخزون
- ١١٧,١٩٧	- ٧٨,٦٦٥	إستثمارات متاحة للبيع
-	٢١٥,٩٠١	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٥٧,٤٣٧	٥,٧٢١,٩٣٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	المسدد خلال العام - نهاية الخدمة
- ٣,١٤٥	- ٢٣٨,٦١٧	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
١,٥٥٤,٢٩٢	٥,٤٨٣,٣١٦	
-	-	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:</b>
- ٢٤,٨٦٨	- ١,٣١٤,٤٦٣	شراء ممتلكات و معدات
-	٧٨,٦٦٥	الإستثمارات المالية
- ٢٤,٨٦٨	- ١,٢٣٥,٧٩٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١,٥٢٩,٤٢٤	٤,٢٤٧,٥١٨	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,١٣٧,٥٤٦	٦,٦٦٦,٩٧٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٦,٦٦٦,٩٧٠	١٠,٩١٤,٤٨٨	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٥-

رئيس مجلس إدارة  
 السيد خالد الفاوي  
 المدير المالي  
 هنادي السقا  
 المدير التنفيذي  
 ايمان بلصبي

Handwritten signatures of the board members.



**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 ٢٠٢٣ م**  
**(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 وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

**أ- أسس الإعداد**

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

**ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات 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.

**ج- الأصول الثابتة**

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

نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل
٪١٥	أجهزة حاسب الي	٪٢٠	السيارات
٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن		
٪١٠	الأثاث والمفروشات		

**د- نيم دانئة ومستحقات**

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

**هـ- المخصصات**

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

**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 احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترام كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

**جمعية حماية الأسرة الالهية**  
**ممسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(ريال سعودي)**

**٢-٥ 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 إشتراك الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفة للربح 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 مكافئة 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

**٢-٥ ح تكاليف التشغيل (المصروفات)**

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً للأنواع 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) والملاء (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

**٢-٥ 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 ووفقاً 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 ٢٠٢٣ م**  
**(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 دخوله

**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**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦,٦٦٦,٩٧٠	١٠,٩١٤,٤٨٨
٦,٦٦٦,٩٧٠	١٠,٩١٤,٤٨٨

أرصدة لدى البنوك

**٤ - أرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٨,٣٣٣	٣٥,٠٣٣
٥٥,٨٦٦	.
٨٤,١٩٩	٣٥,٠٣٣

تأمينات مستردة  
ضريبة القيمة المضافة

**٥- المخزون**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
.	٣٥,٥٠٠
-	-
.	٣٥,٥٠٠

كوبونات

**٦- إستثمارات متاحة للبيع**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٣٦,٦٥٦	٥١٥,٣٢١
٤٣٦,٦٥٦	٥١٥,٣٢١

أسهم مصرف الإتمام

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 ٢٠٢٣  
 (بالإسكود)

أصول الثابتة - بالمليار		نوع الأصل					
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الثابتة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإضافات السنة	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٢,٩٨٣	٣,٢٨٣	١٩,٧٠٠	٧٥,٥١٧	٩٨,٥٠٠	.	٩٨,٥٠٠	السيارات
١٩٠,٩٤٣	١٨٩,٠٦٥	٢٣,٨٧٨	٥٩,٣٢٥	٢٧٢,٢٢٨	٢١,٩٦٠	٢٥٠,٢٦٨	الثلاث وطورشات
٣٧,٩٢٢	٦١,٠٥١	١٠,٢٢٢	٥٨,٤٨٠	١٢٨,٩٠٥	٣٢,٥٠٣	٩٦,٤٠٢	أجهزة والآلات وعدد أراضي
.	١,٢٦٠,٠٠٠	.	.	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	.	لوحات إعلانية
٤,٢٢٠	٤,٢٢٠	٥٠٠	٣٨٠	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	المجموع
٢٥٦,٤٢٨	١,٥١٧,٤٧٩	٨٤٨	١٩٣,٧١٢	١,٧٦٤,٦٤٣	١,٣١٤,٤٦٣	٤٥٠,١٨٠	

جمعية حماية الأسرة الاهلية  
مصلحة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨)  
منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(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 بالاستخدام 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 إنتضاء 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 بإستيفانها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنتضاء 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 ٢٠٢٢ م**  
**(ريال سعودي)**

<u>٢٠٢٢</u> ١٧,٥٠٠	<u>٢٠٢٣</u> .	<u>٢٣٣,٤٠١</u>	<u>٢٣٣,٤٠١</u>	٩- أرصدة دانة أخرى مكتب مسار الإجابة هيئة الزكاة والدخل
<u>١٧,٥٠٠</u>				
<u>٢٠٢٢</u> ٣٦٦,٦٤٧	<u>٢٠٢٣</u> ٦١٦,٢٤١	<u>٢٥٢,٧٣٩</u>	<u>٩٦,٨٢٠</u>	١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة الرصيد في بداية العام المخصص خلال العام المسدد خلال العام
<u>- ٣,١٤٥</u>	<u>- ٢٣٨,٦١٧</u>	<u>٦١٦,٢٤١</u>	<u>٤٧٤,٤٤٤</u>	
<u>٢٠٢٢</u> .	<u>٢٠٢٣</u> ٧٧١,٧١٨	<u>٥٩٠</u>	<u>٤٥,٢٠٠</u>	١١- التبرعات النقدية المقيدة مساعداً سلة غذائية دعم نور الأيواء تبرعات مقيدة للدورات
<u>-</u>	<u>٨١٧,٥٠٨</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	
<u>٢٠٢٢</u> .	<u>٢٠٢٣</u> ١,٩٠٥,٩٥٨	<u>٢٨٨,٤٥٧</u>	<u>٨,٤٣٠</u>	١٢- تبرعات عينية اسر محتاجة دور نسائية برامج الجمعية زكاة الفطر
<u>.</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٦٢,٨٤٥</u>	<u>.</u>	
<u>٢٠٢٢</u> ٥٢٢,٧٥١	<u>٢٠٢٣</u> ٣٩٧,٤٧٠	<u>٧٢٠,٠٠٠</u>	<u>١,١١٧,٤٧٠</u>	١٣- إعانات الوزارة منح حكومي - منصات أخرى منح حكومي - دعم اجتماعي
<u>٥٢٢,٧٥١</u>				
<u>٢٠٢٢</u> ٧٢,٤٨٣	<u>٢٠٢٣</u> ١٩٠,٣٥٨	<u>١٥٦,٥٨٢</u>	<u>٨٨,٨٢٧</u>	١٤- المساعدات النقدية مساعداً نقدياً رسوم برامج وأنشطة مخصصة مساعداً برامج موسمية سلات غذائية مساعداً دعم الأسر ( إيجار الحالات ) تعويض نهاية الخدمة خدمات تطوعية تامينات محملة على النشاط مصروفات محملة على النشاط
<u>٤٢,٢٥٩</u>	<u>١٢٥,٢٠٣</u>	<u>٢٢,٣٩٥</u>	<u>١٢١,٩٢٥</u>	
<u>٦٥,٥٣٥</u>	<u>٢١,٤٨٣</u>	<u>.</u>	<u>٦١١,٠٠٠</u>	
<u>.</u>	<u>٥٥,١٨٣</u>	<u>.</u>	<u>٤٣٠,٨٨٣</u>	
<u>١٩٠,٣٧٠</u>	<u>٤٣٠,٨٨٣</u>	<u>٥٥٠,٦٢٤</u>	<u>١,٦٤٤,٨٦٢</u>	

**جمعية حملة 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 ٢٠٢٣**  
**(ريال سعودي)**

**١٥- مصروفات إدارية وعمومية**

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
٢٨١,٦١٦	٢٩٦,٤٧٣	الرواتب والأجور ومزايا
٥٢,٢٣٧	٦٤,٥٤٩	تأمينات إجتماعية
١١,١٢٧	٤١,٤٩٧	الاجازات
٢,٩٦٨	.	مكافئات وحوافز
٣٠,٩٣٨	٥٠,٢٩٢	إيجارات
١,٧٧٩	٥٥١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٦٨٩	١٥٥	بريد وبرق وانترنت
٤,٩٥٣	٢٢,٢٨١	كهرباء وهاتف ومياه
٤٩٢	.	صيانة وترميم
٢,٣٠٣	١,١٥٦	محروقات وصيانة سيارات
٤,٨٧٥	١,٥٦٣	صيانة وإصلاح
٥٨٥	٣٢٧	ضياقة ونظافة
٣,٤٧٨	٥,٠٠٠	عقود الصيانة
.	١٥,٠٠٠	إستشارات قانونية ومهنية
٣,٤٠٣	٨,٠٨٤	تأمين طبي
.	٢٥,٦٣٤	اشتراقات وتصديقات
.	١٢,٣٤٨	اجازات
١٥٢,٤٤١	٤١,٨٩٨	مصروف نهاية الخدمة
٥,٥٢٧	١,٧٨٥	عمولات بنكية
.	٧٠	مصروفات متنوعة ومستهلكات
<u>٥٦١,٤١١</u>	<u>٥٨٨,٦٦٣</u>	

**١٦- مصروفات الأنشطة**

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٣</u>	
٣٤٨,٦٣٩	٢٦٥,٠٩٧	رواتب ومزايا موظفي الأنشطة
٤٨٢٦٠	٤٧,٤٩٠	تأمينات إجتماعية لموظفي الأنشطة
.	٩,٦٨٦	تعويض نهاية الخدمة
.	١٢,٣٤٦	كهرباء وهاتف وانترنت وبريد
١٩٢٥٢٢	١,٠٩٨,٧٥٦	مصاريف برامج موسمية
.	٢٣,٥٤٧	التأمين الطبي والمنافع والخدمات
.	٩,١٩٨	اشتراقات وترخيص
.	١,٨٠٧	أجور تحميل وتنزيل والضيافة
.	٤٧٨	وقود ومحروقات
.	٦,١٥٧	بدل انتداب وسفر
.	٤١,٨١٦	خدمات ومنافع
١,٧٩٢	١,٥٣٠	مصروفات أخرى ومستهلكات وصيانة
<u>٥٩١,٢١٣</u>	<u>١,٥١٧,٩٠٨</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 ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٧- 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 المعرض 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**

تمثل 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 لمعالجة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

**د- القيمة العادلة**

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