

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي  
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 ٢٠٢٢م

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 ٢٠٢٢م

المحتويات

صفحة

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 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 ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً ملتزمون 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 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.



١- اطشرف المالي

د. ربيع

المحاسب  
Hamed

السيد  
الشيخ  
الشيخ  
الشيخ

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية حماية الاسرة الأهلية

جدة - المملكة العربية السعودية

الموقرين

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 اكتشاف 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.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



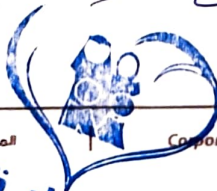
رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٤ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

المشرف المالي

وردة





المحاسب  
Honadee



جمعية حماية الأسرة الالهية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الموجودات المتداولة	ايضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
النقد لدى البنوك	٣	٦,٦٦٦,٩٧٠	٥,١٣٧,٥٤٦
أرصدة مدينة أخرى	٤	٨٤,١٩٩	٤٢,١٠٢
المخزون	٥	-	٧,٧٠١
مصروفات مدفوعة مقدما		٨٥,٠٨٤	-
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٦,٨٣٦,٢٥٣</b>	<b>٥,١٨٧,٣٤٩</b>
<b>الإستثمارات والأصول المالية</b>			
إستثمارات متاحة للبيع	٦	٤٣٦,٦٥٦	٣١٩,٤٥٩
		٤٣٦,٦٥٦	٣١٩,٤٥٩
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
الأصول الثابتة - صافي	٧	٢٥٦,٤٦٨	٤٣٢,٠٧٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٥٦,٤٦٨	٤٣٢,٠٧٣
<b>إجمالي الموجودات</b>		<b>٧,٥٢٩,٣٧٧</b>	<b>٥,٩٣٨,٨٨٠</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
أرصدة دائنة أخرى	٩	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	٦١٦,٢٤١	٣٦٦,٦٤٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦١٦,٢٤١	٣٦٦,٦٤٧
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٨٩٨,٨٦١	(٥٢١,٩٧١)
صافي الأصول المقيدة		٢,٩٩٦,٧٧٥	٥,٨٥٧,٢٤٦
مكاسب غير محققة لمحفظه الأسهم		-	٢١٩,٤٥٨
مجموع صافي الأصول		٦,٨٩٥,٦٣٦	٥,٥٥٤,٧٣٣
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٧,٥٢٩,٣٧٧	٥,٩٣٨,٨٨٠

المدير المالي  


المدير  


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 (١٠٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١	٢٠٢٢		ايضاح
	المجموع	غير مقيدة	
٤٤٤,٠٥٩	٣,٣٨٦,٥٩٩	٣,٣٨٦,٥٩٩	-
٥٥٣,٠٩٩	-	-	١١
٥٩٢,٨١٧	٨٥٥,٦١٠	٨٥٥,٦١٠	-
٢٧,٨٤٥	١٧,٩٤٩	-	١٧,٩٤٩
١٤٧,٥١٠	-	-	-
-	-	-	-
٩٩,٦٠٢	٨٨,٦٠٢	٨٨,٦٠٢	-
١,٣٢٢,٦٨٠	٥٢٢,٧٥١	-	٥٢٢,٧٥١ ١٢
٨٣,٣٨٨	٣٩١,٠٨٩	-	٣٩١,٠٨٩
٨,٦٦٦	١١,٣٣٣	١١,٣٣٣	-
-	-	٥٤٠,٧٠٠	(٥٤٠,٧٠٠)
٣,٢٧٩,٦٦٦	٥,٢٧٣,٩٣٣	٤,٨٨٢,٨٤٤	٣٩١,٠٨٩
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>			
التبرعات النقدية العامة			
التبرعات النقدية المقيدة			
التبرعات العينية			
تبرعات الزكاة			
تبرعات خدمات تطوعية			
تبرعات عينية عقارات والأثاث			
إشتراكات عضوية			
إعلانات وزارية			
إيرادات وتبرعات أوقاف			
أرباح إستثمارات موزعة			
صافي الأصول المحررة من القيود بحسب مسيوع مسجول ١٠٤٢٠٠٠			
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
<b>المصروفات و الخصائر</b>			
٥٤٦,٦٢٤	٥٥٠,٦٢٤	-	٥٥٠,٦٢٤ ١٣
٤٥٧,٥٤٣	٨٧٦,٨٦٨	-	٨٧٦,٨٦٨
١٠,٣٢٢	٤٧,٢٠٤	-	٤٧,٢٠٤
٣٥٢,٤١٣	٥٦١,٤١١	٥٦١,٤١١	- ١٤
٦١١,٠٧٢	٥٩١,٢١٣	-	٥٩١,٢١٣ ١٥
١١٠,٧٥٠	-	-	-
٦٣٨,٠٢٨	١,٢٨١,٩٠٣	-	١,٢٨١,٩٠٣
٧٩,٥٧٢	٤٦,٣٢٧	٤٦,٣٢٧	-
٦٧,٦١٦	٧٣,٧٣٣	٧٣,٧٣٣	-
٢,٨٧٣,٩٤٠	٤,٠٢٩,٢٨٣	٦٨١,٤٧١	٣,٣٤٧,٨١٢
٤٠٥,٧٢٦	١,٢٤٤,٦٥٠	٤,٢٠١,٣٧٣	(٢,٩٥٦,٧٢٣)
(٤,٩٥١)	-	-	-
-	٩٦,٢٥٢	-	٩٦,٢٥٢
-	-	-	-
-	-	-	-
٤٠٠,٧٧٥	١,٣٤٠,٩٠٢	٤,٢٠١,٣٧٣	(٢,٨٦٠,٤٧١)
٥,١٥٣,٩٥٩	٥,٥٥٤,٧٣٤	(٣٠٢,٥١٢)	٥,٨٥٧,٢٤٦
٥,٥٥٤,٧٣٤	٦,٨٩٥,٦٣٦	٣,٨٩٨,٨٦١	٢,٩٩٦,٧٧٥
صافي التغيير في الأصول من الأنشطة المستمرة			
خصائر بيع الأصول الثابتة			
<b>البنود الاستثنائية</b>			
إيرادات أخرى			
مصروفات سنوات سابقة			
تسويات سنوات سابقة			
التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية			
صافي أصول أول العام			
صافي أصول نهاية العام			



المدير المالي

و.و.و

المحاسب  
Hamaia

السيد  
السيد

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 التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠٥,٧٢٦	١,٣٤٠,٩٠٢	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</b>
٦٧,٦١٦	٧٣,٧٣٣	التغير في صافي الأصول
-	-	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٣٥٨	١٢٦,٧٤٠	تبرعات عينية عقارات والآلات
٥٢,١٢٤	٢٥٢,٧٣٩	خسائر بيع العقارات والآلات
٥٢٧,٨٢٤	١,٧٩٤,١١٤	المكون نهاية الخدمة - خلال العام
-	(٨٥,٠٨٤)	<b>صافي الأصول البنود الغير النقدية</b>
(٤,٩٧٧)	(٤٢,٠٩٧)	<u>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢٠,٦٤٥	٧,٧٠١	مصروفات مدفوعة مقدما
-	(١١٧,١٩٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١٥,٠٠٠)	-	المخزون
٥٢٨,٤٩٢	١,٥٥٧,٤٣٦	إستثمارات متاحة للبيع
-	(٣,١٤٥)	أرصدة دائنة أخرى
٥٢٨,٤٩٢	١,٥٥٤,٢٩١	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
-	(٣,١٤٥)	المسدد خلال العام - نهاية الخدمة
٥٢٨,٤٩٢	١,٥٥٤,٢٩١	<b>صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
(٧٨,٦٥٠)	(٢٤,٨٦٨)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:</b>
-	-	شراء ممتلكات و معدات
٢,٦٤٥	-	إضافة أصول غير ملموسة
-	-	المتحصل من بيع العقارات والآلات
-	-	الإستثمارات المالية
-	-	الإستثمارات الوقفية
(٧٦,٠٠٥)	(٢٤,٨٦٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</b>
٤٥٢,٤٨٧	١,٥٢٩,٤٢٣	<b>صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>
٤,٦٨٥,٠٥٩	٥,١٣٧,٥٤٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٥,١٣٧,٥٤٦	٦,٦٦٦,٩٧٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

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 ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

**١- علم**

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 والفروي - 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:

**٢-١ أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً 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.

**٢-٢ 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.

**٢-٣ ج- الأصول الثابتة**

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

<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>الأصل</u>
٪١٥	أجهزة حاسب الي	٪٢٠	السيارات
٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن		
٪١٠	الأثاث والمفروشات		

**٢-٤ د- ذمم دائنة ومستحقات**

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

**٢-٥ هـ- المخصصات**

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

**٢-٦ 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 تحقق 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 الأهلية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)  
منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

١- علم

سجلت جمعية حماية الأسرة الأهلية في المملكة العربية السعودية (جمعية أهلية) بموجب السجل رقم (٤٠٨) صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي 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 القانونيون 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 الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاها 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، نادرأ ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-ج الأصول الثابتة

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

<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>الأصل</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>
السيارات	٢٠٪	أجهزة حاسب الي	١٥٪
		أجهزة الاتصال والأمن	١٥٪
		الأثاث والمفروشات	١٠٪

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 الموارد 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 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 المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

**جمعية حماية الأسرة الاهلية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.**  
**(ريال سعودي)**

**٢- مذ 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 ما يخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للربح بالتالي .

(أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو اصول أخرى من مقدمي الموارد ( المتبرعين ) بدون أن تقدم لهم عانداً نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات  
(ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق اهداف 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 ) وتمثل 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 للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتمثل 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 وتمثل 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 الالهية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,١٣٧,٥٤٦	٦,٦٦٦,٩٧٠
٥,١٣٧,٥٤٦	٦,٦٦٦,٩٧٠

أرصدة لدى البنوك

**٤ - أرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٢,١٠٢	٨٤,١٩٩
٤٢,١٠٢	٨٤,١٩٩

ضريبة القيمة المضافة

**٥- المخزون**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧,٧٠١	-
-	-
٧,٧٠١	٠

أثاث وأدوات كهربائية  
مطبوعات

**٦- إستثمارات متاحة للبيع**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣١٩,٤٥٩	٤٣٦,٦٥٦
٣١٩,٤٥٩	٤٣٦,٦٥٦

أسهم مصرف الإنماء

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 ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

٧ - الأصول الثابتة - بالصفحة

نوع الأصل	في ٢٠٢١/٠١/٠١م	التكلفة كما	الإضافات	الإستثمارات	التكلفة كما	مجموع الإستهلاك	إستهلاك	إستثمارات	مجموع الإهلاك	صافي القيمة الثابتة	صافي الأصول الثابتة
	في ٢٠٢١/٠١/٠١م	في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	السنة	السنة	في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	في ٢٠٢١/٠١/٠١م	السنة	السنة	في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	في ٢٠٢٢/١٢/٣١م
السيارات	٣٣٤,٢٠٠	٩٨,٥٠٠	.	٢٢٥,٧٠٠	٩٨,٥٠٠	٢٩١,٥١٧	١٩,٧٠٠	٢٢٥,٧٠٠	٧٥,٥١٧	٢٢,٩٨٣	٤٢,٦٨٣
أثاث ومفروشات	٣٢٢,٣٤٩	٢٥٠,٢٧٨	.	٧٢,٠٧١	٢٥٠,٢٧٨	١٠٣,١٩٢	٢٤,١٩٢	٦٨,٥٤٩	٥٩,٣٢٥	١٩٠,٩٤٣	٢١٩,١٥٧
أجهزة وآلات وعدد	٢٣٠,١٢٧	٩٦,٤٠٢	١٩,٨٦٨	١٥٣,٥٩٣	٩٦,٤٠٢	١١١,١٦٥	٢٣,٤٧٣	٧٦,١٥٨	٥٨,٤٨٠	٣٧,٩٢٢	١١٨,٩٦٣
تجهيزات	٥٣,٤٨٤	.	.	٥٣,٤٨٤	.	٤,٨٧٦	٥,١٦١	١,٠٠٣٧	.	.	٤٨,٦٠٨
لوحات إعلانية	٣,٢٧٧	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣,٢٧٧	٥,٠٠٠	٦١٥	٧,٠٧	٩٤٢	٣٨٠	٤,٦٢٠	٢,٦٦٢
المجموع	٩٤٣,٤٣٧	٤٥٠,١٨٠	٢٤,٨٦٨	٥١٨,١٢٥	٤٥٠,١٨٠	٥١١,٦٦٥	٧٣,٧٣٢	٣٩١,٣٨٦	١٩٢,٧١٢	٢٥٦,٤٦٨	٤٣٢,٠٧٣

جمعية حماية الأسرة الاهلية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٨)  
منطقة مكة المكرمة المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

**٨- قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغييرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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 الإستخدام) أو بتوقف هذا الإستخدام (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) التغيير 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) التغيير 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 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 ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

٩- أرصدة دائنة أخرى

مكتب مسار الإجابة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية العام  
 المخصص خلال العام  
 المسدد خلال العام

٢٠٢١ م	٢٠٢٢
٣١٤,٥٢٣	٣٦٦,٦٤٧
٥٢,١٢٤	٢٥٢,٧٣٩
-	(٣,١٤٥)
٣٦٦,٦٤٧	٦١٦,٢٤١

١١- التبرعات النقدية المقيدة

تبرع مشروط للأسر  
 تبرعات مقيدة للدورات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢
٥٥٣,٠٩٩	-
-	-
٥٥٣,٠٩٩	٠

١٢- إعانات الوزارة

المنح الحكومية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢
١,٣٢٢,٦٨٠	٥٢٢,٧٥١
١,٣٢٢,٦٨٠	٥٢٢,٧٥١

١٣- المساعدات النقدية

مساعدات نقدية  
 رسوم برامج وأنشطة مخصصة  
 مساعدات برامج موسمية  
 سلات غذائية  
 مساعدات دعم الأسر ( إيجار الحالات )  
 مساعدات دور التحفيظ  
 مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢١ م	٢٠٢٢
٦٣,٦٦٨	٧٣٤٨٣
٠	١٥٦٥٨٢
٦,٨٦٨	٤٢٢٥٩
١,٨١٦	٢٢٣٩٥
١٢٤,٢٨٧	٦٥٥٣٥
٥,٠٠٠	٠
٣٤٤,٩٨٥	١٩٠٣٧٠
٥٤٦,٦٢٤	٥٥٠,٦٢٤

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 ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

**١٤- مصروفات إدارية وعمومية**

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٢٨١,٦١٦	٢٤١,٥٩٠	الرواتب والأجور ومزايا
٥٢,٢٣٧	٥٥,١٩٨	تأمينات إجتماعية
١١,١٢٧	-	الاجازات
٢,٩٦٨	-	مكافئات وحوافز
٣٠,٩٣٨	-	إيجارات
١,٧٧٩	١,٦٩٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٦٨٩	٣,٣٧٧	بريد وبرق وانترنت
٤,٩٥٣	٩٤٧	كهرباء وهاتف
٤٩٢	٤٧١	صيانة وترميم
٢,٣٠٣	٩٦١	محروقات وصيانة سيارات
٤,٨٧٥	٥,٤٠٦	صيانة وإصلاح
٥٨٥	٣,٧٩٨	ضيافة ونظافة
٣,٤٧٨	٢,٣٠٠	عقود الصيانة
.	٣,٥٠٠	إستشارات قانونية ومهنية
٣,٤٠٣	٤,٠٣٣	تأمين طبي
.	.	جوازات ورسوم حكومية
١٥٢,٤٤١	١٨,٥٥٢	مصروف نهاية الخدمة
٥,٥٢٧	٥,٧٥٠	عمولات بنكية
.	١,٥٠٠	أجور وتحميل
.	٣,٣٣١	مصروفات متنوعة ومستهلكات
<u>٥٦١,٤١١</u>	<u>٣٥٢,٤١٣</u>	

**١٥- مصروفات الأنشطة**

<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
٣٤٨,٦٣٩	٣٤٨,٦٣٩	رواتب ومزايا موظفي الأنشطة
٤٨٢٦٠	٤٨,٢٦٠	تأمينات إجتماعية لموظفي الأنشطة
.	.	مستلزمات امكثبية والمطبوعات
.	.	كهرباء وهاتف وانترنت وبريد
١٩٢٥٢٢	-	مصارييف برامج موسمية
.	.	التامين الطبي والمنافع والخدمات
.	.	ايجارات
١,٧٩٢	٢١٤,١٧٣	مصروفات أخرى ومستهلكات وصيانة
<u>٥٩١,٢١٣</u>	<u>٦١١,٠٧٢</u>	

**جمعية حماية الأسرة الالهية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(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 وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي الإلتزامات في المستقبل.

**د- القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية الإلتزام 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.