

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص  
رقم (٧٣٨)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
وتقرير المراجع المستقل

---



**الحقيلي والسعيد وشركاؤهم**

**AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS**

**محاسبون ومراجعون قانونيون**

**Certified Public Accountants**

| <u>بيان</u>                   | <u>رقم الصفحة</u> |
|-------------------------------|-------------------|
| تقرير المراجع المستقل         | ٢-١               |
| قائمة المركز المالي           | ٣                 |
| قائمة الأنشطة                 | ٤                 |
| قائمة التدفقات النقدية        | ٥                 |
| الإيضاحات حول القوائم المالية | ١٨-٦              |

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء "الجمعية" والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٣٨) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، 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" الوارد 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.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

**تقرير المراجع المستقل - تنمة**  
**جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة:**

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، عند الاقتضاء.

**تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**العقيلي والسعيد وشركاؤهم**  
**محاسبون ومراجعون قانونيون**



**ناصر محمد السعيد**  
**ترخيص رقم (٨٣٦)**

١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

| الموجودات                             | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|---------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>الموجودات المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| النقد وما في حكمه                     | ٥     | ٣٦٧,١٤٥          | ٤٨٩,٢٣٧          |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>     |       | <b>٣٦٧,١٤٥</b>   | <b>٤٨٩,٢٣٧</b>   |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>        |       |                  |                  |
| ممتلكات وآلات ومعدات                  | ٦     | ٧١٨,٨٢٠          | ٩٠,٩٧١           |
| أصول غير ملموسة                       | ٧     | ١,٢٧٩            | ٢,٣٦٥            |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b> |       | <b>٧٢٠,٠٩٩</b>   | <b>٩٣,٣٣٦</b>    |
| <b>إجمالي الموجودات</b>               |       | <b>١,٠٨٧,٢٤٤</b> | <b>٥٨٢,٥٧٣</b>   |
| <b>المطلوبات وصافي الأصول</b>         |       |                  |                  |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       | ٨     | -                | ٤,٠٢٥            |
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>      |       | <b>-</b>         | <b>٤,٠٢٥</b>     |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>               |       | <b>-</b>         | <b>٤,٠٢٥</b>     |
| <b>صافي الأصول</b>                    |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة               |       | (٤٢,٢٩٠)         | (٥٤٣,٥٠١)        |
| صافي الأصول المقيدة                   | ٩     | ١,١٢٩,٥٣٤        | ١,١٢٢,٠٤٩        |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>             |       | <b>١,٠٨٧,٢٤٤</b> | <b>٥٧٨,٥٤٨</b>   |
| <b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>  |       | <b>١,٠٨٧,٢٤٤</b> | <b>٥٨٢,٥٧٣</b>   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(ريال سعودي)

| إيضاح                                           | غير مقيدة        | مقيدة            | ٢٠٢٤م            | ٢٠٢٣م            |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                       |                  |                  |                  |                  |
| تبرعات نقدية غير مقيدة                          | ١٥,١٥١           | -                | ١٥,١٥١           | ١٠,٥٦١           |
| تبرعات نقدية مقيدة                              | -                | ٤٦٥,٣٦٥          | ٤٦٥,٣٦٥          | ٣٤٨,٠٠٠          |
| تبرعات وهبات عينية                              | ٦١٥,٠٠٠          | -                | ٦١٥,٠٠٠          | -                |
| تبرعات خدمات تطوعية                             | ١١٠,٨٣٢          | -                | ١١٠,٨٣٢          | -                |
| إعانات حكومية                                   | -                | ٢٣٥,٥٠٠          | ٢٣٥,٥٠٠          | -                |
| إيرادات إشتراكات                                | ١,٦٠٠            | -                | ١,٦٠٠            | ٢,٠٠٠            |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>            |                  |                  |                  |                  |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                | ٦٩٣,٣٨٠          | (٦٩٣,٣٨٠)        | -                | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b> | <b>١,٤٣٥,٩٦٣</b> | <b>٧,٤٨٥</b>     | <b>١,٤٤٣,٤٤٨</b> | <b>٣٦٠,٥٦١</b>   |
| <b>المصاريف والمساعدات</b>                      |                  |                  |                  |                  |
| مصاريف برامج وأنشطة                             | (٦٣١,٩١٦)        | -                | (٦٣١,٩١٦)        | (٢٥١,٦٩١)        |
| مصاريف تشغيل محملة على النشاط                   | (١٤٧,٤٢١)        | -                | (١٤٧,٤٢١)        | (١٢١,٧١٢)        |
| مصاريف حوكمة                                    | (١,٢٣٧)          | -                | (١,٢٣٧)          | (٦,٣٩٦)          |
| مصاريف إدارية وعمومية                           | (١٣٧,٣٤٠)        | -                | (١٣٧,٣٤٠)        | (١٠٥,٩٦١)        |
| استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات                  | (١٥,٧٥٢)         | -                | (١٥,٧٥٢)         | (٩,٥٤٠)          |
| إطفاء موجودات غير ملموسة                        | (١,٠٨٦)          | -                | (١,٠٨٦)          | (١,٠٨٦)          |
| <b>إجمالي المصاريف والمساعدات</b>               | <b>(٩٣٤,٧٥٢)</b> | <b>-</b>         | <b>(٩٣٤,٧٥٢)</b> | <b>(٤٩٦,٣٨٦)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                    | <b>٥٠١,٢١١</b>   | <b>٧,٤٨٥</b>     | <b>٥٠٨,٦٩٦</b>   | <b>(١٣٥,٨٢٥)</b> |
| <b>صافي الأصول بداية السنة</b>                  | <b>(٥٤٣,٥٠١)</b> | <b>١,١٢٢,٠٤٩</b> | <b>٥٧٨,٥٤٨</b>   | <b>٧١٤,٣٧٣</b>   |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>                  | <b>(٤٢,٢٩٠)</b>  | <b>١,١٢٩,٥٣٤</b> | <b>١,٠٨٧,٢٤٤</b> | <b>٥٧٨,٥٤٨</b>   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٣م     | ٢٠٢٤م     |                                                      |
|-----------|-----------|------------------------------------------------------|
|           |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>         |
| (١٣٥,٨٢٥) | ٥٠٨,٦٩٦   | التغير في صافي الأصول                                |
|           |           | التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:              |
| ٩,٥٤٠     | ١٥,٧٥٢    | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                         |
| ١,٠٨٦     | ١,٠٨٦     | إطفاء موجودات غير ملموسة                             |
| (١٢٥,١٩٩) | ٥٢٥,٥٣٤   | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                   |
|           |           | <u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>     |
| (٢,٥١٢)   | (٤,٠٢٥)   | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                      |
| (١٢٧,٧١١) | ٥٢١,٥٠٩   | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
|           |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>       |
| (٦٧,٤١٠)  | (٦٤٣,٦٠١) | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات                          |
| (٦٧,٤١٠)  | (٦٤٣,٦٠١) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية           |
| (١٩٥,١٢١) | (١٢٢,٠٩٢) | صافي التغير في النقد وما في حكمه                     |
| ٦٨٤,٣٥٨   | ٤٨٩,٢٣٧   | النقد وما في حكمه في بداية السنة                     |
| ٤٨٩,٢٣٧   | ٣٦٧,١٤٥   | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## (١) معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨) بتاريخ ٨ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦ م). يقع مقر الجمعية الرئيسي بمحافظة شقراء - الرياض - المملكة العربية السعودية.

### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تعزيز دور الأسرة الحيوي في مجال التنمية الاجتماعية.
- تعميق القيم الإيجابية للأسرة وأفرادها.
- إجراء البحوث والدراسات في مجال الأسرة.
- تقديم الدعم الاجتماعي، والنفسي للأرامل والمطلقات وأسرهن.
- دعم الطفولة ببرنامج ومبادرات فاعلة.

## (٢) أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي 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.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

### ٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### ٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

#### ١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية) ، كما يلي:

#### نسب الاستهلاك السنوية

|                 |     |
|-----------------|-----|
| مباني           | ٥٪  |
| أجهزة وملحقاتها | ١٠٪ |
| آلات ومعدات     | ١٠٪ |
| أثاث ومفروشات   | ١٠٪ |
| تحسينات وترميم  | ١٠٪ |
| أدوات ومعدات    | ١٠٪ |

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة.

#### ٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

#### نسب الإطفاء السنوية

٦٪

برامج تشغيلية

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٣-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

##### برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

##### منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في التزام منفعاتها المحددة خلال السنة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال السنة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعاتها المحددة خلال السنة وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الالتزام حسب نظام العمل السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

#### ٣-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية التزام حالي (قانوني أو تعاقدى) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

#### ٣-٦ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٧-٣ الأدوات المالية

##### ١-٧-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة لأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لاقتناء أصل مالي أو إصدار إلتزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الأثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة. بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢-٧-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد. بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٨-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### ٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية، وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

#### ١٠-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

#### ١١-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

#### (٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية ، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى ، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف . تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

#### (٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | بنك البلاد ح/ ٥٠٠٠٣ |
|-----------------|-----------------|---------------------|
| ٤٨٩,٢٣٧         | ٣٦٧,١٤٥         |                     |
| ٤٨٩,٢٣٧         | ٣٦٧,١٤٥         |                     |

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| المجموع | أدوات ومعدات | تجسينات وترميم | أثاث ومفروشات | آلات ومعدات | أجهزة وملحقاتها | مباني   | أراضي   | التكلفة               |
|---------|--------------|----------------|---------------|-------------|-----------------|---------|---------|-----------------------|
|         |              |                |               |             |                 |         |         |                       |
| ١٢٢,٨٥١ | ١٨,١٤١       | ١٦,٥٢١         | ٢٩,٠١٥        | ٥٩,١٧٤      | -               | -       | -       | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٤٣,٦٠١ | ٦,٨٥٠        | -              | ٣,٥٤٥         | ١٠,١٨٠      | ٨,٠٢٦           | ١٣٥,٠٠٠ | ٤٨٠,٠٠٠ | إضافات خلال السنة     |
| ٧٦٦,٤٥٢ | ٢٤,٩٩١       | ١٦,٥٢١         | ٣٢,٥٦٠        | ٦٩,٣٥٤      | ٨,٠٢٦           | ١٣٥,٠٠٠ | ٤٨٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٣١,٨٨٠  | ٤,٨٠٦        | ١,٢١٥          | ٨,١٢٨         | ١٧,٧٣١      | -               | -       | -       | مجمع الاستهلاك        |
| ١٥,٧٥٢  | ٢,٢٥١        | ١,٦٥٢          | ٣,١٣٣         | ٦,٦٢٧       | ٤٠١             | ١,٦٨٨   | -       | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٧,٦٣٢  | ٧,٠٥٧        | ٢,٨٦٧          | ١١,٢٦١        | ٢٤,٣٥٨      | ٤٠١             | ١,٦٨٨   | -       | إضافات خلال السنة     |
| ٧١٨,٨٢٠ | ١٧,٩٣٤       | ١٣,٦٥٤         | ٢١,٢٩٩        | ٤٤,٩٩٦      | ٧,٦٢٥           | ١٣٣,٣١٢ | ٤٨٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٩٠,٩٧١  | ١٣,٣٣٥       | ١٥,٣٠٦         | ٢٠,٨٨٧        | ٤١,٤٤٣      | -               | -       | -       | صافي القيمة الدفترية  |
|         |              |                |               |             |                 |         |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م      |
|         |              |                |               |             |                 |         |         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      |

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٥,٧٥٢ ريال سعودي و ٩,٥٤٠ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م على التوالي.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
(ريال سعودي)

(٧) أصول غير ملموسة  
تتكون الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| التكلفة               | برامج تشغيلية | المجموع |
|-----------------------|---------------|---------|
| الرصيد في بداية السنة | ١٠,٨٦٠        | ١٠,٨٦٠  |
| إضافات خلال السنة     | -             | -       |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٠,٨٦٠        | ١٠,٨٦٠  |
| مجمع الإطفاء          |               |         |
| الرصيد في بداية السنة | ٨,٤٩٥         | ٨,٤٩٥   |
| إضافات خلال السنة     | ١,٠٨٦         | ١,٠٨٦   |
| الرصيد في نهاية السنة | ٩,٥٨١         | ٩,٥٨١   |
| صافي القيمة الدفترية  |               |         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م       | ١,٢٧٩         | ١,٢٧٩   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م       | ٢,٣٦٥         | ٢,٣٦٥   |

(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| مصاريف مستحقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|---------------|-----------------|-----------------|
|               | -               | ٤,٠٢٥           |
|               | -               | ٤,٠٢٥           |

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

(٩) صافي الأصول المقيدة  
تتكون صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| بيان التبرعات المقيدة                 | ١ يناير ٢٠٢٤ م | التبرعات خلال السنة | المنصرف خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---------------------------------------|----------------|---------------------|--------------------|------------------|
| اعانات حكومية - دعم برامج وأنشطة      | ٦٥٨,٣٩٨        | -                   | -                  | ٦٥٨,٣٩٨          |
| اعانات حكومية - إعانة مقبلين على زواج | ٢٢٤,٧٧٨        | -                   | (٢١,٥٥٧)           | ٢٠٣,٢٢١          |
| برنامج دعم الأسر تربويا               | ٦٦,٠٠٠         | -                   | -                  | ٦٦,٠٠٠           |
| أكاديمية قادة المستقبل                | ١٥,٠٠٠         | ٢٢٥,٠٠٠             | (٧,١٤١)            | ٢٣٢,٨٥٩          |
| مركز الإرشاد الأسري                   | ٨١,٧٤٨         | ٧٣,٠٠٠              | (٢٧١,١٦٠)          | (١١٦,٤١٢)        |
| خدمات قانونية                         | ١٩,١٢٥         | -                   | (٢٥,٨٨١)           | (٦,٧٥٦)          |
| مشروع الأمومة                         | ٥٧,٠٠٠         | ٢٧,٠٠٠              | -                  | ٨٤,٠٠٠           |
| برنامج صيف قرّة والقوة الثالثة        | -              | ٧٣,٠٠٠              | (١٢٠,٢٢٦)          | (٤٧,٢٢٦)         |
| برنامج بليغ                           | -              | ١,٩١٥               | (١,٩١٥)            | -                |
| دعم برنامج رقراة                      | -              | ٦٥,٤٥٠              | (١٠,٠٠٠)           | ٥٥,٤٥٠           |
| المنح الحكومي دعم التشغيل             | -              | ٢٣٥,٥٠٠             | (٢٣٥,٥٠٠)          | -                |
| الإجمالي                              | ١,١٢٢,٠٤٩      | ٧٠٠,٨٦٥             | (٦٩٣,٣٨٠)          | ١,١٢٩,٥٣٤        |

(١٠) تبرعات وهبات عينية

تتكون التبرعات والهبات العينية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م  |                 |
|--------|---------|-----------------|
| -      | ٤٨٠,٠٠٠ | أراضي متبرع بها |
| -      | ١٣٥,٠٠٠ | مباني متبرع بها |
| -      | ٦١٥,٠٠٠ |                 |

(١١) تبرعات خدمات تطوعية

تتكون التبرعات والهبات العينية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م  |                       |
|--------|---------|-----------------------|
| -      | ٦٩,٩٠٠  | اجتماعات مجلس الإدارة |
| -      | ٤٠,٩٣٢  | متطوعين افراد         |
| -      | ١١٠,٨٣٢ |                       |

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(ريال سعودي)

(١٢) مصاريف برامج وأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٤ م  |                                    |
|---------|---------|------------------------------------|
| ٦٨,٢٥٢  | ٢٧١,١٦٠ | مركز الإرشاد الأسري                |
| -       | ١١٠,٨٣٢ | مصاريف خدمات تطوعية                |
| -       | ٨٠,١٢٦  | برنامج صيف قرّة                    |
| -       | ٤٠,١٠٠  | برنامج القوة الثالثة               |
| -       | ٤٠,٠٠٠  | برنامج التعامل مع الأخطاء السلوكية |
| ٢٥,٨٧٥  | ٢٥,٨٨١  | مصاريف خدمات قانونية               |
| ٢٠,٢٩٠  | ٢١,٥٥٧  | برنامج دورة المقابلات على الزواج   |
| -       | ١٠,٧٥٣  | برنامج بليغ                        |
| -       | ١٠,٠٠٠  | برنامج رقراقة                      |
| -       | ٧,١٤١   | أكاديمية قادة المستقبل             |
| -       | ٥,٨٥٢   | ملتقى الطفل والأسرة                |
| -       | ٤,٤٩٩   | دورة الانطلاق بعد الطلاق           |
| ٤٢,١٩٠  | ٧٨٨     | ملتقى تأثير وسائل التواصل          |
| ٣٠,٠٠٠  | -       | إيجارات                            |
| ٢٦,١٩٧  | -       | مركز خدمات مصالحة قضائية           |
| ٣٨,٨٨٧  | ٣,٢٢٧   | أخرى                               |
| ٢٥١,٦٩١ | ٦٣١,٩١٦ |                                    |

(١٣) مصاريف محملة على النشاط

تتكون المصاريف المحملة على النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٤ م  |                        |
|---------|---------|------------------------|
| ١١٥,١٦٨ | ١١٤,١٥٠ | رواتب محملة على النشاط |
| -       | ٢٩,٥١٣  | تأمينات اجتماعية       |
| ٣,٢٤٤   | ٣,٧٥٨   | بريد وهاتف             |
| ٣,٣٠٠   | -       | أخرى                   |
| ١٢١,٧١٢ | ١٤٧,٤٢١ |                        |

#### (١٤) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٤ م  |                          |
|---------|---------|--------------------------|
| ٥١,٠٥٥  | ٨٢,١٥٠  | رواتب وأجور              |
| -       | ١٠,٤٣٠  | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| ٧,٦٣١   | ١٠,٨١٧  | بريد وهاتف وإنترنت       |
| ٨,٠٥٨   | ٩,٩٠٠   | تكاليف مهنية واستشارات   |
| ١,٣٢٧   | ٧,١٤٩   | تراخيص                   |
| ٤,٦٦٨   | ٥,٣٣٤   | أنظمة معلومات            |
| ٤,٥٥٣   | ٤,٨٣٠   | كهرباء ومياه             |
| ٣,٨٩٢   | ١,٢٥٤   | صيانة                    |
| ٢,٤٧٨   | ١,١٦٦   | ضيافة ونظافة             |
| ١٨,١٢٠  | -       | تأمينات اجتماعية         |
| ٤,١٧٩   | ٤,٣١٠   | أخرى                     |
| ١٠٥,٩٦١ | ١٣٧,٣٤٠ |                          |

#### (١٥) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

#### (١٦) الأدوات المالية

##### ١-١٦ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل إلتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن أن تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.  
المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.  
تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

## ١٦ الأدوات المالية - تنمة

### ١٦- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية. تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة      مخاطر أسعار السوق  
مخاطر العملات الأجنبية      مخاطر معدل العمولات  
مخاطر الائتمان

#### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

#### مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان. لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. وقد انشأت الجمعية مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والارصدة المدينة الأخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

| القيمة المدرجة   |                  |
|------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٤٨٩,٢٣٧          | ٣٦٧,١٤٥          |
| ٤٨٩,٢٣٧          | ٣٦٧,١٤٥          |

نقد وما في حكمه

(١٦) الأدوات المالية - تنمة  
١٦- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

**مخاطر أسعار السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

**مخاطر معدل العمولات**

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

(١٧) الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٨) إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة الحالية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٥ م).