

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص  
رقم (١٣٥٢)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
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 | ٦ - ١٩            |

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٣٥٢)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التمر للخدمات الإنسانية "الجمعية" والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٣٥٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية استناداً الى مراجعتنا.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 وفيها 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 هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك 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.



تقرير المراجع المستقل - تنمة  
جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٣٥٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة:  
ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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:

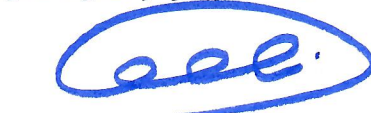
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على 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 المحاسبية وكذلك استناداً 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 الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية التمور للخدمات الإنسانية 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)



٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات                              |
|-----------------------------|------------------|-------|----------------------------------------|
|                             |                  |       | الموجودات المتداولة                    |
| ٨,١٢٤,٤٢٠                   | ٦,٠٤٠,٢٩٧        | ٥     | نقد وما في حكمه                        |
| ١,١٤٣,٧٢١                   | ١٦٦,٦٨٧          | ٦     | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٧٩٦,٥١٤                   | -                | ٧     | مخزون                                  |
| ٦,٩٦٧                       | ٨٠,٣٥٢           | ٨     | ذمم مدينة                              |
| ١٣,٠٧١,٦٢٢                  | ٦,٢٨٧,٣٣٦        |       | إجمالي الموجودات المتداولة             |
|                             |                  |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ٩,٥٤٩,٤١٦                   | ٩,٢٥٤,٩٩١        | ٩     | ممتلكات وآلات ومعدات                   |
| ٩٦,٣٥٨                      | ٧٨,٩٩١           | ١٠    | أصول غير ملموسة                        |
| ٩,٦٤٥,٧٧٤                   | ٩,٣٣٣,٩٨٢        |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة         |
| ٢٢,٧١٧,٣٩٦                  | ١٥,٦٢١,٣١٨       |       | إجمالي الموجودات                       |
|                             |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول                 |
|                             |                  |       | المطلوبات المتداولة                    |
| ٦٤,٩٢٣                      | ٩٨,٦٧٨           | ١١    | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٤,٨٤٠,٦٣٧                   | ٨٣٠,٦٤٩          | ١٢    | ذمم دائنة                              |
| ١٠٦,٥٠٠                     | ٢٤٢,٥٢٨          | ١٣    | إيرادات مقبوضة مقدماً                  |
| ٥,٠١٢,٠٦٠                   | ١,١٧١,٨٥٥        |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
|                             |                  |       | المطلوبات غير المتداولة                |
| ١٣,٢٨٠                      | ٣٢,٧١٨           | ١٤    | مخصص التزامات منافع الموظفين           |
| ١٣,٢٨٠                      | ٣٢,٧١٨           |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة         |
| ٥,٠٢٥,٣٤٠                   | ١,٢٠٤,٥٧٣        |       | إجمالي المطلوبات                       |
|                             |                  |       | صافي الأصول                            |
| ١٣,٧٠٥,٨١٨                  | ١٣,٣٢٨,٦٩٩       |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٣,٩٦٠,٢٧٠                   | ١,٠٦٢,٠٧٨        | ٢٤    | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٢٥,٩٦٨                      | ٢٥,٩٦٨           |       | صافي أصول الأوقاف                      |
| ١٧,٦٩٢,٠٥٦                  | ١٤,٤١٦,٧٤٥       |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ٢٢,٧١٧,٣٩٦                  | ١٥,٦٢١,٣١٨       |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية التمر للخدمات الإنسانية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)**  
**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

| إيضاح                                | غير مقيدة           | مقيدة               | أوقاف    | ٢٠٢٣ م              | ٢٠٢٢ م<br>(معدلة)   |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|---------------------|
| الإيرادات والتبرعات                  |                     |                     |          |                     |                     |
| تبرعات نقدية عامة                    | ١٥,٧١٤              | -                   | -        | ١٥,٧١٤              | ٤٩,٢٥٢              |
| تبرعات نقدية مقيدة                   | -                   | ١٤,٨٥٢,٣٣١          | -        | ١٤,٨٥٢,٣٣١          | ٥٣,٦٣٦,٥٧٤          |
| تبرعات عينية مقيدة                   | -                   | ٣٥,٢٦٤,٤٠٧          | -        | ٣٥,٢٦٤,٤٠٧          | ٢٠,٣٦١,٧٦٠          |
| تبرعات منصة احسان                    | -                   | ٢,٦٦٥,٠٠٠           | -        | ٢,٦٦٥,٠٠٠           | ١,٩٦٩,٨٥٩           |
| دعم حكومي                            | ٦١٥,٠٠٠             | ١,١٣٧,٠٠٠           | -        | ١,٧٥٢,٠٠٠           | ١,٦٨٨,٠٠٠           |
| إيرادات تأجير عقارات                 | ٥٧٥,٣٧٤             | -                   | -        | ٥٧٥,٣٧٤             | ٤٢٨,٤٠٢             |
| اشتراكات العضوية                     | ٦,١٠٠               | -                   | -        | ٦,١٠٠               | ٧,٧٠٠               |
| زكاة                                 | -                   | ١٣,٨٩٠              | -        | ١٣,٨٩٠              | ٢٧٠                 |
| إيرادات أخرى                         | ٤٧٧                 | -                   | -        | ٤٧٧                 | -                   |
| تبرعات تخفيض التزام                  | -                   | -                   | -        | -                   | ٢,٥٥٧,٨٤١           |
| تبرعات لبناء أو شراء أوقاف           | -                   | -                   | -        | -                   | ٢٥,٥٠٠              |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> | <b>٥٦,٨٣٠,٨٢٠</b>   | <b>(٥٦,٨٣٠,٨٢٠)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| أعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     | ٥٨,٠٤٣,٤٨٥          | (٢,٨٩٨,١٩٢)         | -        | ٥٥,١٤٥,٢٩٣          | ٨٠,٧٢٥,١٥٨          |
| <b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>    |                     |                     |          |                     |                     |
| المصاريف والخسائر                    |                     |                     |          |                     |                     |
| مصاريف البرامج والأنشطة النقدية      | (١٤,٥٠٤,٠١٦)        | -                   | -        | (١٤,٥٠٤,٠١٦)        | (٥١,٧٩٩,٩٩٠)        |
| مصاريف البرامج والأنشطة العينية      | (٣٨,٨٥٤,٤٠٧)        | -                   | -        | (٣٨,٨٥٤,٤٠٧)        | (١٦,٧٧١,٧٦٠)        |
| مصاريف منصة احسان                    | (٢,٤٣٧,٤١٧)         | -                   | -        | (٢,٤٣٧,٤١٧)         | (١,٦٢٣,٣٨٩)         |
| دعم حكومي                            | (١,٠٣٤,٩٨٠)         | -                   | -        | (١,٠٣٤,٩٨٠)         | (٩٩٠,٠٠٠)           |
| مصاريف عمومية وإدارية                | (١,١٢٢,٤٢٢)         | -                   | -        | (١,١٢٢,٤٢٢)         | (١,٣٢٤,٥٨٠)         |
| خسائر استثمارية                      | (١٧٧,٨٨٩)           | -                   | -        | (١٧٧,٨٨٩)           | -                   |
| مصاريف محملة على النشاط              | (١٦٢,٦٢٨)           | -                   | -        | (١٦٢,٦٢٨)           | (١٧٧,٥١٩)           |
| مصاريف الحوكمة                       | (٩٥,٢٠٧)            | -                   | -        | (٩٥,٢٠٧)            | (٣٥,٣٢٠)            |
| مصروفات تأجير عقارات                 | (٣١,٦٣٨)            | -                   | -        | (٣١,٦٣٨)            | -                   |
| ضريبة التصرفات العقارية              | -                   | -                   | -        | -                   | (٤٧٥,٠٠٠)           |
| <b>إجمالي المصاريف والخسائر</b>      | <b>(٥٨,٤٢٠,٦٠٤)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>(٥٨,٤٢٠,٦٠٤)</b> | <b>(٧٣,١٩٧,٥٥٨)</b> |
| <b>التغير في الأصول</b>              | <b>(٣٧٧,١١٩)</b>    | <b>(٢,٨٩٨,١٩٢)</b>  | <b>-</b> | <b>(٣,٢٧٥,٣١١)</b>  | <b>٧,٥٢٧,٦٠٠</b>    |
| صافي الأصول بداية السنة              | ١٣,٧٠٥,٨١٨          | ٣,٩٦٠,٢٧٠           | ٢٥,٩٦٨   | ١٧,٦٩٢,٠٥٦          | ١٠,١٦٤,٤٥٦          |
| صافي الأصول نهاية السنة              | ١٣,٣٢٨,٦٩٩          | ١,٠٦٢,٠٧٨           | ٢٥,٩٦٨   | ١٤,٤١٦,٧٤٥          | ١٧,٦٩٢,٠٥٦          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م      |                                                             |
|-------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| ٧,٥٢٧,٦٠٠         | (٣,٢٧٥,٣١١) | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                |
| ٢٤١,٠٥٢           | ٢٩٤,٤٢٥     | التغير في صافي الأصول                                       |
| ١٨,٩٨١            | ٢٢,٣٦٧      | التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:                     |
| ١٣,٢٨٠            | ١٩,٤٣٨      | استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات                              |
| ٧,٨٠٠,٩١٣         | (٢,٩٣٩,٠٨١) | إطفاء أصول غير ملموسة                                       |
|                   |             | المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين                      |
| ٨٨٢,٧١٦           | ٩٧٧,٠٣٤     | <b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>            |
| (٣,٧٩٦,٥١٤)       | ٣,٧٩٦,٥١٤   | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢٥,٠٠٠            | (٧٣,٣٨٥)    | مخزون                                                       |
| ٣٩,٧١٨            | ٣٣,٧٥٥      | ذمم مدينة                                                   |
| ١,٥٢٠,٩٠٨         | (٤,٠٠٩,٩٨٨) | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                             |
| ١٠٦,٥٠٠           | ١٣٦,٠٢٨     | ذمم دائنة                                                   |
| ٦,٥٧٩,٢٤١         | (٢,٠٧٩,١٢٣) | إيرادات مقبوضة مقدماً                                       |
| (٧,٥٨٦)           | -           | <b>النقد (المستخدم في) الناتج من التشغيل</b>                |
| ٦,٥٧١,٦٥٥         | (٢,٠٧٩,١٢٣) | المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين                      |
|                   |             | <b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b> |
| (٩,٧٤٦,١٦٩)       | -           | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>              |
| (٢٠,٠٠٠)          | (٥,٠٠٠)     | إضافات ممتلكات وآلات والمعدات                               |
| (٩,٧٦٦,١٦٩)       | (٥,٠٠٠)     | إضافات موجودات غير الملموسة                                 |
|                   |             | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>           |
| (٣,١٩٤,٥١٤)       | (٢,٠٨٤,١٢٣) | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>                     |
| ١١,٣١٨,٩٣٤        | ٨,١٢٤,٤٢٠   | النقد وما في حكمه في بداية السنة                            |
| ٨,١٢٤,٤٢٠         | ٦,٠٤٠,٢٩٧   | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                            |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١)

#### معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية التمر للخدمات الإنسانية هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢) بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ م) مقرها - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

- المساهمة بتقديم التمر لكافة الفئات المحتاجة بمستوى صحي وأمن.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- اعداد تدوير فائض انتاج التمر.

(٢)

#### أسس إعداد القوائم المالية

##### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة 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 حسابات 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 (نسب الاستهلاك السنوية) ، كما يلي:

##### نسب الاستهلاك السنوية

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| ٥٪  | مباني                 |
| ٢٠٪ | أثاث مكتبي            |
| ١٥٪ | أجهزة الحاسب وملحقاته |
| ١٥٪ | أدوات وأجهزة كهربائية |

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

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### 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 تغييرات 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

١٠٪ - ٢٠٪

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 الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصوله 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.

#### ٣-٣ 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.

#### ٤-٣ 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 الفترة 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. وتعترف الجمعية بحصته من الاشتراكات الثابتة بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها 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 منفعتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال الفترة وتُثبت 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 والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### 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.

#### ٣-٧ الأدوات المالية

##### ٣-٧-١ 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 تعاقدى للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء 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 الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والإلتزامات 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.

#### ٣-٧-٢ 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 المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

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 المستنفدة. 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 المستنفدة 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 عينة.

- 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:

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- 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.

\* 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 امكانية 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 اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

#### ١١-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق عند استلامها في الفترة المحاسبية.

#### ١٢-٣ المصاريف

تتمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف الإدارية والعمومية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف الإدارية والعمومية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة  
يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كم 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 ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٤,١٣١,٢١٣        | ٢,٠٦٦,٣٣٧        | بنك البلاد ح/ ٠٠٠٨   |
| ١,٩٠٢,٣٢١        | ٦,٠٣١,٨٠٤        | مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠ |
| ٥,١٧٥            | ٢٧٠              | مصرف الراجحي ح/ ٢٢٤٨ |
| ١,٥٨٨            | ٢٦,٠٠٩           | مصرف الراجحي ح/ ٢٢٣٦ |
| -                | -                | مصرف الانماء ح/ ٢٠٠١ |
| ٦,٠٤٠,٢٩٧        | ٨,١٢٤,٤٢٠        |                      |

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) |                             |
|------------------|--------------------------|-----------------------------|
| ١٢٨,٧٧٧          | ١,٠٦٤,٣٣٢                | ضريبة قيمة مضافة مستردة     |
| ٣٤,١٦٧           | ٥٠,١٣٩                   | إيجار مدفوع مقدماً          |
| ٣,٧٤٣            | -                        | تأمين طبي مدفوع مقدماً      |
| -                | ٢٩,٢٥٠                   | مصاريف مشاركة في معرض التمر |
| ١٦٦,٦٨٧          | ١,١٤٣,٧٢١                |                             |

(٧) مخزون  
يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) |           |
|------------------|--------------------------|-----------|
| -                | ٣,٧٩٦,٥١٤                | مخزون تمر |
| -                | ٣,٧٩٦,٥١٤                |           |

(٨) ذمم مدينة  
تتكون الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) |       |
|------------------|--------------------------|-------|
| ٨٠,٣٥٢           | ٦,٩٦٧                    | عملاء |
| ٨٠,٣٥٢           | ٦,٩٦٧                    |       |

جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| التكلفة               | مباني     | أراضي     | أثاث مكتبي | حاسب آلي وملحقاته | أجهزة كهربائية | المجموع   |
|-----------------------|-----------|-----------|------------|-------------------|----------------|-----------|
| الرصيد في بداية السنة | ٥,٦٧٥,٠٠٠ | ٤,٠٦٢,٥٠٠ | ٣٧,٠٨٩     | ١٤,٤١٤            | ٧,٢٩٧          | ٩,٧٩٦,٣٠٠ |
| إضافات خلال السنة     | -         | -         | -          | -                 | -              | -         |
| الرصيد في نهاية السنة | ٥,٦٧٥,٠٠٠ | ٤,٠٦٢,٥٠٠ | ٣٧,٠٨٩     | ١٤,٤١٤            | ٧,٢٩٧          | ٩,٧٩٦,٣٠٠ |
| مجمع الاستهلاك        |           |           |            |                   |                |           |
| الرصيد في بداية السنة | ٢٣٠,٦٩٣   | -         | ١١,٤٤٠     | ٢,٩٤٥             | ١,٨٠٦          | ٢٤٦,٨٨٤   |
| إضافات خلال السنة     | ٢٨٣,٧٥٠   | -         | ٧,٤١٨      | ٢,١٦٢             | ١,٠٩٥          | ٢٩٤,٤٢٥   |
| الرصيد في نهاية السنة | ٥١٤,٤٤٣   | -         | ١٨,٨٥٨     | ٥,١٠٧             | ٢,٩٠١          | ٥٤١,٣٠٩   |
| صافي القيمة الدفترية  |           |           |            |                   |                |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      | ٥,١٦٠,٥٥٧ | ٤,٠٦٢,٥٠٠ | ١٨,٢٣١     | ٩,٣٠٧             | ٤,٣٩٦          | ٩,٢٥٤,٩٩١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      | ٥,٤٤٤,٣٠٧ | ٤,٠٦٢,٥٠٠ | ٢٥,٦٤٩     | ١١,٤٦٩            | ٥,٤٩١          | ٩,٥٤٩,٤١٦ |

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٩٤,٤٢٥ ريال سعودي و ٢٤١,٠٥٢ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م على التوالي.

(١٠) أصول غير ملموسة

تتكون الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| التكلفة               | برامج تشغيلية | المجموع |
|-----------------------|---------------|---------|
| الرصيد في بداية السنة | ١٢١,٦١٠       | ١٢١,٦١٠ |
| إضافات خلال السنة     | ٥,٠٠٠         | ٥,٠٠٠   |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٢٦,٦١٠       | ١٢٦,٦١٠ |
| مجمع الاستهلاك        |               |         |
| الرصيد في بداية السنة | ٢٥,٢٥٢        | ٢٥,٢٥٢  |
| إضافات خلال السنة     | ٢٢,٣٦٧        | ٢٢,٣٦٧  |
| الرصيد في نهاية السنة | ٤٧,٦١٩        | ٤٧,٦١٩  |
| صافي القيمة الدفترية  |               |         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      | ٧٨,٩٩١        | ٧٨,٩٩١  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      | ٩٦,٣٥٨        | ٩٦,٣٥٨  |

جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(١١) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                         |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٣٢,٣١٥           | ٤٦,٧٤٥           | ضريبة قيمة مضافة دائنة  |
| ١٠,٠٠٠           | ٤٠,٠٠٠           | اتعاب مهنية مستحقة      |
| ٩,١٢١            | ١٠,٧١٥           | تأمينات اجتماعية مستحقة |
| ١٣,٤٨٧           | ١,٢١٨            | أخرى                    |
| ٦٤,٩٢٣           | ٩٨,٦٧٨           |                         |

(١٢) ذمم دائنة  
تتكون الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(معذلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |        |
|-----------------------------|------------------|--------|
| ٤,٨٤٠,٦٣٧                   | ٨٣٠,٦٤٩          | موردين |
| ٤,٨٤٠,٦٣٧                   | ٨٣٠,٦٤٩          |        |

(١٣) إيرادات مقبوضة مقدماً  
تتكون الإيرادات المقبوضة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ١٠٦,٥٠٠          | ٢٤٢,٥٢٨          | إيرادات تأجير مقبوضة مقدماً |
| ١٠٦,٥٠٠          | ٢٤٢,٥٢٨          |                             |

(١٤) مخصص التزامات منافع الموظفين  
فيما يلي حركة مخصص التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٧,٥٨٦            | ١٣,٢٨٠           | الرصيد في بداية السنة |
| ١٣,٢٨٠           | ١٩,٤٣٨           | المكون خلال السنة     |
| (٧,٥٨٦)          | -                | المدفوع خلال السنة    |
| ١٣,٢٨٠           | ٣٢,٧١٨           | الرصيد في نهاية السنة |

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(١٥) تبرعات نقدية مقيدة  
تتكون التبرعات النقدية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م     |                                                      |
|-------------------|------------|------------------------------------------------------|
| ٤٧,٧٥٩,٣٠٠        | ٧,٣١٥,٧٥٠  | مشروع الشيخ الحمين                                   |
| -                 | ٥,٠٠٠,٠٠٠  | مشروع وقف مداد الاحسان الخيري                        |
| ٤,٤٠٠,٠٠٠         | ١,٧٥٤,١٦٢  | مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي (اتحاد الراجحي) |
| ٢٧٦,١٧٧           | ٦٣٨,٧٣٩    | مشروع عبدالله الراجحي                                |
| -                 | ٨١,٧٠٠     | مشروع مؤسسة سليمان أبانمي                            |
| -                 | ٣٠,٠٠٠     | مشروع نادي النصر                                     |
| -                 | ٢٥,٩٨٠     | مشروع توزيع المفرزات                                 |
| ٧٤٨,٩٩٢           | -          | دعم شراء تمور وتوريدها لمركز الملك سلمان             |
| ٣٥١,٤٠٥           | -          | مشروع الغويري                                        |
| ٩٥,٧٠٠            | -          | مشروع تفتير الصائمين                                 |
| ٥,٠٠٠             | ٦,٠٠٠      | أخرى                                                 |
| ٥٣,٦٣٦,٥٧٤        | ١٤,٨٥٢,٣٣١ |                                                      |

(١٦) تبرعات عينية مقيدة  
تتكون التبرعات العينية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م     |                       |
|-------------------|------------|-----------------------|
| ٣,٩٧١,٧٦٠         | ١٧,٥٦٠,٥٦٠ | مشروع عبدالله الراجحي |
| ١٦,٣٩٠,٠٠٠        | ١٧,٥٠٠,٠٠٠ | مشروع تمور الدولة     |
| -                 | ١٧٣,٧٤٧    | مشروع جمع الفوائض     |
| -                 | ٣٠,١٠٠     | مشروع الثنيان         |
| ٢٠,٣٦١,٧٦٠        | ٣٥,٢٦٤,٤٠٧ |                       |

(١٧) تبرعات منصة احسان  
تتكون تبرعات منصة احسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م    |                                           |
|-------------------|-----------|-------------------------------------------|
| ١٠٠,٠٠٠           | ١,٥٠٠,٠٠٠ | مشروع شراء التمور وتوزيعها                |
| -                 | ٤٠٠,٠٠٠   | مشروع توزيع التمور للحجاج والضيوف والزوار |
| -                 | ٣٠٠,٠٠٠   | مشروع توزيع التمور على ضيوف الرحمن        |
| -                 | ٣٠٠,٠٠٠   | مشروع جمع فوائض التمور                    |
| -                 | ١٦٥,٠٠٠   | مشروع نقل التمور وتوزيعها                 |
| ١,٦١٩,٨٥٩         | -         | مشروع سلال غذائية                         |
| ١٥٠,٠٠٠           | -         | مشروع حفظ التمور وتوزيعها                 |
| ١٠٠,٠٠٠           | -         | مشروع تفتير الصائمين                      |
| ١,٩٦٩,٨٥٩         | ٢,٦٦٥,٠٠٠ |                                           |

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(١٨) دعم حكومي

يتكون الدعم الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م    |                    |
|-------------------|-----------|--------------------|
| -                 | ١,٧٠١,٠٠٠ | صندوق دعم الجمعيات |
| ١٨,٠٠٠            | ٥١,٠٠٠    | دعم هدف            |
| ١,٦٧٠,٠٠٠         | -         | دعم وزارة العمل    |
| ١,٦٨٨,٠٠٠         | ١,٧٥٢,٠٠٠ |                    |

(١٩) مصاريف البرامج الأنشطة النقدية

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

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م     |                                                             |
|-------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| ٤٥,٩٣١,٠٨٢        | ٧,٠٣١,١٥٣  | مصاريف مشروع الشيخ الحمين                                   |
| -                 | ٤,٨٩٧,٣٧٥  | مصاريف مشروع وقف مداد الاحسان الخيري                        |
| ٣,٨٢٦,٠٨٧         | ١,٦١٩,٢٦١  | مصاريف مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي (اتحاد الراجحي) |
| ١١٢,٨٦٦           | ٤٦٧,٠٢٣    | مصاريف مشروع عبدالله الراجحي                                |
| ٣٣,٠٥٥            | ١٠٧,٩٥٩    | مصاريف المشاركة في المعارض                                  |
| -                 | ٩٩,٠٠٠     | مصاريف دعم مركز الملك سلمان للإغاثة                         |
| -                 | ٦٩,٥٦٥     | مصاريف مشروع مؤسسة سليمان أبانمي                            |
| -                 | ٦٢,٢٥٤     | مصاريف مشروع توزيع المفرزات                                 |
| -                 | ٤٨,٠٠٠     | مصاريف دراسة تعزيز الامن الغذائي                            |
| -                 | ٢٨,٦٦٧     | مصاريف خدمات تمور المزارع                                   |
| -                 | ٢٦,٠٨٧     | مصاريف مشروع نادي النصر                                     |
| -                 | ٢٢,٥٨٣     | مصاريف مشروع بناء الاستثمار الاجتماعي                       |
| ٩,٠٧٩             | ١١,٧٥٣     | مصاريف المنصة                                               |
| ٥١,٨٢٧            | ١٠,٤٣٦     | مصاريف دعم تفتير الصائمين                                   |
| ٦٩٤,٧٧٩           | -          | مصاريف دعم شراء التمور وتوريدها لمركز الملك سلمان           |
| ١,١٠٠,٠٠٠         | -          | مصاريف مشروع الغوري                                         |
| ٤١,٢١٥            | ٢,٩٠٠      | أخرى                                                        |
| ٥١,٧٩٩,٩٩٠        | ١٤,٥٠٤,٠١٦ |                                                             |

\* بلغت مصاريف البرامج والأنشطة النقدية مبلغ ١٤,٥٠٤,٠١٦ ريال سعودي، والتبرعات النقدية مبلغ ١٤,٨٥٢,٣٣١ ريال سعودي، والفرق بينهما ٣٤٨,٣١٥ ريال سعودي بسبب أن بعض المتبرعين من جهات وأفراد يشترط كمية معينة ويحدث في بعض الأحيان حصول الجمعية على خصومات من الموردين.

(٢٠) مصاريف البرامج الأنشطة العينية

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

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م     |                              |
|-------------------|------------|------------------------------|
| ١٢,٨٠٠,٠٠٠        | ٢١,٠٩٠,٠٠٠ | مصاريف مشروع تمور الدولة     |
| ٣,٩٧١,٧٦٠         | ١٧,٥٦٠,٥٦٠ | مصاريف مشروع عبدالله الراجحي |
| -                 | ١٧٣,٧٤٧    | مصاريف مشروع جمع الفوائض     |
| -                 | ٣٠,١٠٠     | مصاريف مشروع الثنبيان        |
| ١٦,٧٧١,٧٦٠        | ٣٨,٨٥٤,٤٠٧ |                              |

\* بلغت مصاريف البرامج والأنشطة العينية ٣٨,٨٥٤,٤٠٧ ريال سعودي، والتبرعات العينية مبلغ ٣٥,٢٦٤,٤٠٧ ريال سعودي، والفرق بينهما ٣,٥٩٠,٠٠٠ يرجع الى وجود قيود تعديل على العام السابق واطافة مخزون تم تحملة كمصروف خلال العام الحالي وهو يخص العام السابق كمخزون وهو مخزون تمور الدولة.

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(٢١) مصاريف منصة احسان  
تتكون مصاريف منصة احسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م    |                                           |
|-------------------|-----------|-------------------------------------------|
| ٨٧,٠٤٠            | ١,٤٠٢,١٧٥ | مشروع شراء التمور وتوزيعها                |
| -                 | ٣٤٧,٨٢٦   | مشروع توزيع التمور للحجاج والضيوف والزوار |
| -                 | ٢٨٣,٠٦٦   | مشروع جمع فوائض التمور                    |
| -                 | ٢٦٠,٨٧٠   | مشروع توزيع التمور على ضيوف الرحمن        |
| -                 | ١٤٣,٤٨٠   | مشروع نقل التمور وتوزيعها                 |
| ١,٣٤٥,١٣٠         | -         | مشروع سلال غذائية                         |
| ١٠٤,٢٦٣           | -         | مشروع حفظ التمور وتوزيعها                 |
| ٨٦,٩٥٦            | -         | مشروع تفتير الصائمين                      |
| ١,٦٢٣,٣٨٩         | ٢,٤٣٧,٤١٧ |                                           |

\* بلغت مصاريف منصة احسان مبلغ ٢,٤٣٧,٤١٧ ريال سعودي، وتبرعات منصة احسان ٢,٦٦٥,٠٠٠ ريال سعودي، والفرق بينهما ٢٢٧,٥٨٣ ريال سعودي يرجع الى تحمل منصة احسان قيمة ضريبة القيمة المضافة وبعض المشاريع لها مصاريف تشغيلية ليس عليها ضريبة قيمة مضافة كالرواتب.

(٢٢) مصاريف دعم حكومي  
تتكون مصاريف الدعم الحكومي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م    |                           |
|-------------------|-----------|---------------------------|
| -                 | ٩٢٤,٨١٠   | مصاريف صندوق دعم الجمعيات |
| ٩٩٠,٠٠٠           | ١١٠,١٧٠   | مصاريف وزارة العمل        |
| ٩٩٠,٠٠٠           | ١,٠٣٤,٩٨٠ |                           |

\* بلغت مصاريف الدعم الحكومي ١,٠٣٤,٩٨٠ ريال سعودي، وإيرادات الدعم الحكومي ١,٧٥٢,٠٠٠ ريال سعودي، والفرق بينهما ٧١٧,٠٢٠ ريال سعودي يرجع الى عدم وجود شرط مالي فقط ايراد لتنفيذ المشروع ويتم التنفيذ بأسعار تفضيلية.

(٢٣) مصاريف عمومية وإدارية  
تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٢ م<br>(معدلة) | ٢٠٢٣ م    |                              |
|-------------------|-----------|------------------------------|
| ٤٧٤,٠٠٧           | ٤٩٧,٣٥٨   | رواتب ومزايا موظفين          |
| ٢٤١,٠٥٢           | ٢٩٤,٤٢٥   | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٨٦,١٠٤            | ٨٨,٣٥٨    | تأمينات اجتماعية             |
| ١٢٣,٥١٧           | ٧٧,٠٨٣    | إيجارات                      |
| ٢٩,٣٢٥            | ٢٦,٨٣٦    | بدل انتداب وتذاكر سفر        |
| ٣٨,٦٧٥            | ٢٣,٧٩٥    | تأمين طبي                    |
| ١٨,٩٨٠            | ٢٢,٣٦٧    | إطفاء أصول غير ملموسة        |
| ١٤,٣٠٢            | ١٩,٤٣٨    | إلتزامات منافع الموظفين      |
| ١٢٩,٨٦٠           | ٩,٨٢٠     | دعاية وإعلان                 |
| ٩,٩٩٢             | ٩,٧٩٥     | مصاريف ورسوم بنكية           |
| ١٠,٥٠٨            | ٨,٣٠٥     | هاتف وبريد وانترنت           |
| ٥,٣٣٠             | ٧,١٤٥     | اشتراكات                     |
| -                 | ٥,١٢٠     | دورات تدريبية                |
| ٥١,٤٤٩            | ٣,٦٠٠     | عمالة مؤقتة                  |
| ١١,٥٠٠            | -         | مكافآت موظفين                |
| ٧٩,٩٧٩            | ٢٨,٩٧٧    | أخرى                         |
| ١,٣٢٤,٨٥٠         | ١,١٢٢,٤٢٢ |                              |

**جمعية التمور للخدمات الإنسانية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(ريال سعودي)**

**(٢٤) صافي الأصول المقيدة**

تتكون صافي الأصول المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٣ م

| بيان التبرعات المقيدة                                | (معدلة)   | التبرعات خلال السنة | المنصرف خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------|------------------|
| مشروع الشيخ الحمين                                   | -         | ٧,٣١٥,٧٥٠           | (٧,٠٣١,١٥٣)        | ٢٨٤,٥٩٧          |
| مشروع وقف مداد الاحسان الخيري                        | -         | ٥٠٠٠,٠٠٠            | (٤,٨٩٧,٣٧٥)        | ١٠٢,٦٢٥          |
| مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي (اتحاد الراجحي) | -         | ١,٧٥٤,١٦٢           | (١,٦١٩,٢٦١)        | ١٣٤,٩٠١          |
| مشروع عبدالله الراجحي                                | -         | ٦٣٨,٧٣٩             | (٤٦٧,٠٢٣)          | ١٧١,٧١٦          |
| مشروع مؤسسة سليمان أبانمي                            | -         | ٨١,٧٠٠              | (٦٩,٥٦٥)           | ١٢,١٣٥           |
| مشروع نادي النصر                                     | -         | ٣٠,٠٠٠              | (٢٦,٠٨٧)           | ٣,٩١٣            |
| مشروع توزيع المفرزات                                 | -         | ٢٥,٩٨٠              | (٦٢,٢٥٤)           | (٣٦,٢٧٤)         |
| مشروع عبدالله الراجحي                                | -         | ١٧,٥٦٠,٥٦٠          | (١٧,٥٦٠,٥٦٠)       | -                |
| مشروع تمور الدولة                                    | ٣,٥٩٠,٠٠٠ | ١٧,٥٠٠,٠٠٠          | (٢١,٠٩٠,٠٠٠)       | -                |
| مشروع جمع الفوائض                                    | -         | ١٧٣,٧٤٧             | (١٧٣,٧٤٧)          | -                |
| مشروع الثبيان                                        | -         | ٣٠,١٠٠              | (٣٠,١٠٠)           | -                |
| مشروع شراء التمور وتوزيعها                           | -         | ١,٥٠٠,٠٠٠           | (١,٤٠٢,١٧٥)        | ٩٧,٨٢٥           |
| مشروع توزيع التمور للحجاج والضيوف والزوار            | -         | ٤٠٠,٠٠٠             | (٣٤٧,٨٢٦)          | ٥٢,١٧٤           |
| مشروع توزيع التمور على ضيوف الرحمن                   | -         | ٣٠٠,٠٠٠             | (٢٦٠,٨٧٠)          | ٣٩,١٣٠           |
| مشروع جمع فوائض التمور                               | -         | ٣٠٠,٠٠٠             | (٢٨٣,٠٦٦)          | ١٦,٩٣٤           |
| مشروع نقل التمور وتوزيعها                            | -         | ١٦٥,٠٠٠             | (١٤٣,٤٨٠)          | ٢١,٥٢٠           |
| صندوق دعم الجمعيات (مشروع الضامنين)                  | -         | ٢٢٠,٠٠٠             | (١٧٣,٥١٠)          | ٤٦,٤٩٠           |
| صندوق دعم الجمعيات (مشروع توزيع تمور الدولة)         | -         | ٩١٧,٠٠٠             | (٧٥١,٣٠٠)          | ١٦٥,٧٠٠          |
| وزارة العمل (مشروع توزيع تمور الدولة)                | ٣٧٠,٠٠٠   | -                   | (١١٠,١٧٠)          | ٢٥٩,٨٣٠          |
| الزكاة                                               | ٢٧٠       | ١٣,٨٩٠              | -                  | ١٤,١٦٠           |
| دعم مركز الملك سلمان للإغاثة                         | -         | -                   | (٩٩,٠٠٠)           | (٩٩,٠٠٠)         |
| دعم تفتير الصائمين                                   | -         | -                   | (١٠,٤٣٦)           | (١٠,٤٣٦)         |
| دراسة تعزيز الأمن الغذائي                            | -         | -                   | (٤٨,٠٠٠)           | (٤٨,٠٠٠)         |
| المنصة                                               | -         | -                   | (١١,٧٥٣)           | (١١,٧٥٣)         |
| مشروع بناء الاستثمار الاجتماعي                       | -         | -                   | (٢٢,٥٨٣)           | (٢٢,٥٨٣)         |
| مشروع خدمات التمور المزارع                           | -         | -                   | (٢٨,٦٦٧)           | (٢٨,٦٦٧)         |
| المشاركة في المعارض                                  | -         | -                   | (١٠٧,٩٥٩)          | (١٠٧,٩٥٩)        |
| أخرى                                                 | -         | ٦,٠٠٠               | (٢,٩٠٠)            | ٣,١٠٠            |
|                                                      | ٣,٩٦٠,٢٧٠ | ٥٣,٩٣٢,٦٢٨          | (٥٦,٨٣٠,٨٢٠)       | ١,٠٦٢,٠٧٨        |

**(٢٥) الأدوات المالية**

**١-٢٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان 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 الادارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الاخرى تقريبا بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

٢٥ الأدوات المالية - تنمة  
١-٢٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

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 الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.  
تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاؤها معقولة وكافية.

٢٥- 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 العملات  
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 الالتزامات 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.

(٢٥) الأدوات المالية - تنمة  
٢٥- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة  
مخاطر الائتمان - تنمة

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 الاخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الاخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط. 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 الاخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الاخرى 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 ٢٠٢٢ م |                   |
| ٦,٠٤٠,٢٩٧        | ٨,١٢٤,٤٢٠        | النقد وما في حكمة |
| ٨٠,٣٥٢           | ٦,٩٦٧            | ذمم مدينة         |
| ٦١,٢٠٦,٦٤٩       | ٨,١٣١,٣٨٧        |                   |

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.

(٢٦) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد).

(٢٧) تصحيح الأخطاء

أ- طبيعة التغير على أرقام المقارنة

خلال عام ٢٠٢٢ م لم تقم الجمعية بتسجيل مصاريف برامج أنشطة نقدية مقيدة - مشروع الشيخ الحمين في القوائم المالية، كما لم تقم الجمعية بتسجيل تبرعات ومصاريف برامج وأنشطة عينية - تمرور عبدالله الراجحي و تمرور الدولة في القوائم المالية، ولذلك تم التعديل على الأرصدة للقوائم المالية للشركة للعام ٢٠٢٢ م:

جمعية التمر للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

(٢٧) تصحيح الأخطاء - تنمة  
ب- الأثر على قائمة صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢٢ م<br>(بعد التعديل) | أثر التعديل<br>ريال سعودي | ٢٠٢٢ م<br>(قبل التعديل) | ريال سعودي                             |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| ١,١٤٣,٧٢١               | ٦٢٣,٩٩٣                   | ٥١٩,٧٢٨                 | الموجودات المتداولة                    |
| ٣,٧٩٦,٥١٤               | ٣,٥٩٠,٠٠٠                 | ٢٠٦,٥١٤                 | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٩٦٧                   | ٦,٩٦٧                     | -                       | مخزون                                  |
|                         |                           |                         | ذمم مدينة                              |
| ٤,٨٤٠,٦٣٧               | ٤,٨٣٧,٣٦٠                 | ٣,٢٧٧                   | المطلوبات المتداولة                    |
|                         |                           |                         | ذمم دائنة                              |
| ١٣,٧٠٥,٨١٨              | ٣,٢٢٧,٦٠٢                 | ١٠,٤٧٨,٢١٦              | صافي الأصول                            |
| ٣,٩٦٠,٢٧٠               | (٣,٨٤٤,٠٠٢)               | ٧,٨٠٤,٢٧٢               | صافي الأصول غير المقيدة                |
|                         |                           |                         | صافي الأصول المقيدة                    |

ج- الأثر على قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٢٠٢٢ م<br>(بعد التعديل) | أثر التعديل<br>ريال سعودي | ٢٠٢٢ م<br>(قبل التعديل) | ريال سعودي                      |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| ٥٣,٦٣٦,٥٧٤              | (١,٩٧٠,١٢٩)               | ٥٥,٦٠٦,٧٠٣              | الإيرادات والتبرعات             |
| ٢٠,٣٦١,٧٦٠              | ٢٠,٣٦١,٧٦٠                | -                       | تبرعات نقدية مقيدة              |
| ١,٩٦٩,٨٥٩               | ١,٩٦٩,٨٥٩                 | -                       | تبرعات عينية مقيدة              |
| ١,٦٨٨,٠٠٠               | ١٨,٠٠٠                    | ١,٦٧٠,٠٠٠               | تبرعات منحة احسان               |
| ٢٧٠                     | ٢٧٠                       | -                       | دعم حكومي                       |
| -                       | (١٨,٠٠٠)                  | ١٨,٠٠٠                  | زكاة                            |
|                         |                           |                         | ايرادات أخرى                    |
| (٥١,٧٩٩,٩٩٠)            | (١,٦٢٧,٥٥٩)               | (٥٠,١٧٢,٤٣١)            | المصاريف والخسائر               |
| (١٦,٧٧١,٧٦٠)            | (١٦,٧٧١,٧٦٠)              | -                       | مصاريف البرامج والأنشطة النقدية |
| (١,٦٢٣,٣٨٩)             | (١,٦٢٣,٣٨٩)               | -                       | مصاريف البرامج والأنشطة العينية |
| (٩٩٠,٠٠٠)               | (٩٩٠,٠٠٠)                 | -                       | مصاريف منحة احسان               |
| (١,٣٢٤,٥٨٠)             | ٢٤٧,٣٨٧                   | (١,٥٧١,٩٦٧)             | دعم حكومي                       |
| (١٧٧,٥١٩)               | (١٧٧,٥١٩)                 | -                       | مصاريف عمومية وإدارية           |
| (٣٥,٣٢٠)                | (٣٥,٣٢٠)                  | -                       | مصاريف حملة على النشاط          |
|                         |                           |                         | مصاريف الحوكمة                  |

(٢٨) 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 ٢٠٢٣ م.

(٢٩) إعادة تصنيف القوائم المالية  
تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للعام الحالي.

(٣٠) اعتماد القوائم المالية  
اعتمدت الجمعية العمومية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م).