

جمعية التمر للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم
(١٣٢٥)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي و السعيد
ALOQAYLI & ALSAEED
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

رقم الصفحة

بيان

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التمرور للخدمات الإنسانية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التمرور للخدمات الإنسانية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وملخص بالسياسات 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 إلى مراجعتنا.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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. ومسؤولياتنا 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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة جمعية التمرور للخدمات الإنسانية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢م.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية والمعدة فقط لإستخدام الإدارة وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الدفاتر التجارية، 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 عملياته، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل - تنمة جمعية التمور للخدمات الانسانية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 المحاسبى 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 لأساس 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 وهيكلي 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 بأمر آخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التمور للخدمات الإنسانية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



٧ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التمر للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
٤٤,٢٩٩	٩,٥٤٩,٤١٦	٥	الموجودات غير المتداولة
٩٥,٣٣٩	٩٦,٣٥٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٩,٦٣٨	٩,٦٤٥,٧٧٤		أصول غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠٣٣,٤٠٤	٥١٩,٧٢٨	٧	الموجودات المتداولة
-	٢٠٦,٥١٤	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	-		مخزون
١١,٣١٨,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠	٩	ذمم مدينة
١٣,٣٧٧,٣٣٨	٨,٨٥٠,٦٦٢		نقد وما في حكمه
١٣,٥١٦,٩٧٦	١٨,٤٩٦,٤٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠		مخصص إلتزامات منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٢٠٥	٦٤,٩٢٣	١١	المطلوبات المتداولة
٣,٣١٩,٧٢٩	٣,٢٧٧	١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠٦,٥٠٠	١٣	ذمم دائنة
٣,٣٤٤,٩٣٤	١٧٤,٧٠٠		إيرادات مقبوضه مقدماً
٣,٣٥٢,٥٢٠	١٨٧,٩٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
٩,٤٦٣,٩٨٨	١٠,٤٧٨,٢١٦		صافي الأصول
٧٠٠,٠٠٠	٧,٨٠٤,٢٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٨	٢٥,٩٦٨		صافي الأصول المقيدة
١٠,١٦٤,٤٥٦	١٨,٣٠٨,٤٥٦		صافي أصول الأوقاف
١٣,٥١٦,٩٧٦	١٨,٤٩٦,٤٣٦		إجمالي صافي الأصول
			اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمر للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٤٩,٢٥٢	-	-	٤٩,٢٥٢	٥٦٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥٥,٦٠٦,٧٠٣	-	٥٥,٦٠٦,٧٠٣	١٤٤,٧٤٣,٩٧٩
إيرادات ايجارات عقار (عرقه)	٤٢٨,٤٠٢	-	-	٤٢٨,٤٠٢	-
تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)	٢,٥٥٧,٨٤١	-	-	٢,٥٥٧,٨٤١	٢٢٠,٣٤٧
إيرادات المنح الحكومية	-	١,٦٧٠,٠٠٠	-	١,٦٧٠,٠٠٠	١,٨٠٦,٥٣٨
اشتراكات العضوية	٧,٧٠٠	-	-	٧,٧٠٠	٤,٦٠٠
تبرعات نقدية لبناء او شراء أوقاف	-	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	٤٦٨
إيرادات أخرى	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	٢٧,٠٨٤
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٣,٠٦١,١٩٥	٥٧,٢٧٦,٧٠٣	٢٥,٥٠٠	٦٠,٣٦٣,٣٩٨	١٤٦,٨٠٣,٥٨٠
المصاريف والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	-	(٥٠,١٧٢,٤٣١)	-	(٥٠,١٧٢,٤٣١)	(١٣٨,١٣٣,٧٥٨)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٥٧١,٩٦٧)	-	-	(١,٥٧١,٩٦٧)	(١,٠٧٦,٧٤٧)
ضريبة التصرفات العقارية	(٤٧٥,٠٠٠)	-	-	(٤٧٥,٠٠٠)	-
إجمالي المصاريف والخسائر	(٢,٠٤٦,٩٦٧)	(٥٠,١٧٢,٤٣١)	-	(٥٢,٢١٩,٣٩٨)	(١٣٩,٢١٠,٥٠٥)
التغير في الأصول	١,٠١٤,٢٢٨	٧,١٠٤,٢٧٢	٢٥,٥٠٠	٨,١٤٤,٠٠٠	٧,٥٩٣,٠٧٥
صافي الأصول بداية السنة	٩,٤٦٣,٩٨٨	٧٠٠,٠٠٠	٤٦٨	١٠,١٦٤,٤٥٦	٢,٥٧١,٣٨١
صافي الأصول نهاية السنة	١٠,٤٧٨,٢١٦	٧,٨٠٤,٢٧٢	٢٥,٩٦٨	١٨,٣٠٨,٤٥٦	١٠,١٦٤,٤٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧,٥٩٣,٠٧٥	٨,١٤٤,٠٠٠
٥,١٦١	٢٤١,٠٥٢
٥,٨٤٨	١٨,٩٨١
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠
٧,٦١١,٦٧٠	٨,٤١٧,٣١٣
٣١٠,٨٧٨	١,٥١٣,٦٧٦
-	(٢٠٦,٥١٤)
(٢٥,٠٠٠)	١٠٦,٥٠٠
٣,٣١٩,٧٢٩	٢٥,٠٠٠
٢٥,٢٠٥	(٣,٣١٦,٤٥٢)
١١,٢٤٢,٤٨٢	٣٩,٧١٨
-	٦,٥٧٩,٢٤١
١١,٢٤٢,٤٨٢	(٧,٥٨٦)
	٦,٥٧١,٦٥٥
(٤٥,٦٢١)	(٩,٧٤٦,١٦٩)
(٩١,١١٠)	(٢٠,٠٠٠)
(١٣٦,٧٣١)	(٩,٧٦٦,١٦٩)
١١,١٠٥,٧٥١	(٣,١٩٤,٥١٤)
٢١٣,١٨٣	١١,٣١٨,٩٣٤
١١,٣١٨,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الاصول

التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول :

استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين

التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة :

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

مخزون

إيرادات مقبوضة مقدماً

ذمم مدينة

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

صافي النقد المحصل من التشغيل

المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات والمعدات

إضافات موجودات غير الملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية التمور للخدمات الإنسانية هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (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 التمور لكافة الفئات المحتاجة بمستوى صحي وأمن .
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
- اعداد تدوير فائض انتاج التمور .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية 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 الإستحقاق 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 التدهن في القيمة، ويتم رسمة 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

٥٪	مباني
٢٠٪	الأثاث المكتبي
١٥٪	أجهزة الحاسب وملحقاته
١٥٪	أدوات وأجهزة كهربائية

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 التدهن في قائمة الأنشطة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الإعراف 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 ناقصاً 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 الإعراف 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.

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 السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف 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، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باتباع نظام العمل والعمال 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 الالتزامات 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 السنة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال السنة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال السنة 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.

٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) 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.

٦-٣ 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 الالتزامات 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 التزام 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 الالتزام في الإثبات 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 لللاحق 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 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 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 لاتخضع 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 :

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل 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 إستيفاءه 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 ادارة 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 الاثبات 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 .

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الإعراف بتلك التبرعات لحين بيعها .

١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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 . نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية ، وفقا لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها .

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

(٥) ممتلكات والآلات ومعدات
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

التكلفة	مباني	اراضي	أثاث مكتبي	أجهزة الحاسب وملحقاته	أدوات وأجهزة كهربائية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	-	-	٢٨,٧٢٣	١٤,١١١	٧,٢٩٧	٥٠,١٣١
إضافات خلال السنة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,٣٦٦	٣٠٣	-	٩,٧٤٦,١٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣٧,٠٨٩	١٤,٤١٤	٧,٢٩٧	٩,٧٩٦,٣٠٠
مجمع الاستهلاك	-	-	٤,٣١٤	٨٠٢	٧١٦	٥,٨٣٢
الرصيد في بداية السنة	-	-	٧,١٢٦	٢,١٤٣	١,٠٩٠	٢٤١,٠٥٢
إضافات خلال السنة	٢٣٠,٦٩٣	-	١١,٤٤٠	٢,٩٤٥	١,٨٠٦	٢٤٦,٨٨٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٣٠,٦٩٣	-	١١,٤٤٠	٢,٩٤٥	١,٨٠٦	٢٤٦,٨٨٤
صافي القيمة الدفترية	٥,٤٤٤,٣٠٧	٤,٠٦٢,٥٠٠	٢٥,٦٤٩	١١,٤٦٩	٥,٤٩١	٩,٥٤٩,٤١٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	٢٤,٤٠٩	١٣,٣٠٩	٦,٥٨١	٤٤,٢٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	-	-	-	-

- خلال عام ٢٠٢٢ م تم إضافة عقار (عرقه) بمبلغ ٩,٧٣٧,٥٠٠ ريال سعودي (مبنى بمبلغ ٥,٦٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وارض بمبلغ ٤,٠٦٢,٥٠٠ ريال سعودي) بموجب صك ملكية ارض رقم ٢١١٦١٤٠٠٠٢٢١ تاريخ ١٧ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢ م).

(٦) أصول غير ملموسة
تتكون الأصول الغير ملموسة مما يلي:

التكلفة	برامج تشغيلية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١٠١,٦١٠	١٠١,٦١٠
إضافات خلال السنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢١,٦١٠	١٢١,٦١٠
مجمع الاطفاء	٦,٢٧١	٦,٢٧١
الرصيد في بداية السنة	١٨,٩٨١	١٨,٩٨١
إضافات خلال السنة	٢٥,٢٥٢	٢٥,٢٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٢٥٢	٢٥,٢٥٢
صافي القيمة الدفترية	٩٦,٣٥٨	٩٦,٣٥٨
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٩٥,٣٣٩	٩٥,٣٣٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٨٢,٣٤٥	٤٣٣,٣٧٢	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢,٤٠٣	-	عهد موظفين
٤٨,٦٥٦	٥٠,١٣٩	إيجار مدفوع مقدماً
-	٢٩,٢٥٠	مصاريف المشاركة في معرض التمور
	٦,٩٦٧	إيراد إيجار مستحق
٢,٠٣٣,٤٠٤	٥١٩,٧٢٨	

(٨) مخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٠٦,٥١٤	المخزون
-	٢٠٦,٥١٤	

(٩) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤,٤٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١١,٣١٨,٩٣٤	٣,٧٢٤,٤٢٠	النقد لدى البنوك
١١,٣١٨,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠	

(١٠) مخصص التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٧,٥٨٦	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠	المكون خلال السنة
-	(٧,٥٨٦)	المدفوع خلال السنة
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠	الرصيد في نهاية السنة

(١١) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٢,٣١٥	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
-	١١,٥٠٠	مكافآت مستحقة
-	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٩,١٢١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٥,٠٠٠	-	إيجارات مستحقة
٢٠٥	-	عهد موظفين
-	١,٩٨٧	أخرى
٢٥,٢٠٥	٦٤,٩٢٣	

(١٢) ذمم دائنة

تتكون الذمم الدائنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣١٩,٧٢٩	٣,٢٧٧	موردين
٣,٣١٩,٧٢٩	٣,٢٧٧	

(١٣) إيرادات مقبوضة مقدما

تتكون الإيرادات المقبوضة مقدما مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠٦,٥٠٠	إيراد إيجار مقدم
-	١٠٦,٥٠٠	

١٤) التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة مما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤٢,٥٢٥,٧٩٥	٥٢,٧٨٦,٨٨٢	تبرعات مشروع سلات غذائية
-	١,٨٦٩,٨٥٩	تبرعات منصة احسان - مشروع دعم وحفظ التمور وتوزيعها على الأسر المحتاجة
-	٧٤٨,٩٩٢	تبرعات مشروع مركز الملك سلمان للأغاثة
-	١٩٥,٧٠٠	تبرعات مشروع إفطار صائم
٢,١٨٧,٩١٢	٥,٢٧٠	تبرعات شراء سلة تمور
٣٠,٢٧٢	-	دعم إيجار مكتب الجمعية
١٤٤,٧٤٣,٩٧٩	٥٥,٦٠٦,٧٠٣	

١٥) إيرادات المنح الحكومية

يتكون إيرادات المنح الحكومية مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٨٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	دعم حكومي مشروع توزيع تمور
٨٦,٥٣٨	٥٠٠,٠٠٠	دعم حكومي مشروع توفير التمور للمحتاجين
-	٣٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة دعم التأسيس
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم حكومي التميز المؤسسي
١,٨٠٦,٥٣٨	١,٦٧٠,٠٠٠	

١٦) مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣٨,٠٤٩,١٢٧	٤٦,٩٣٣,٠١٤	سلات غذائية
-	٢,٩٧٣,٨١٨	توزيع سلات غذائية
-	١٣٨,٧٨٢	مشروع تفتير الصائمين - وقف العبيكان
-	١٠٤,٢٦٢	تصنيع تمور
٣٢,٧٨٠	٢٢,٥٥٥	المشاركة بالمعارض
٣٩,٢٦١	-	برنامج تأهيل الشباب
١٢,٥٩٠	-	مشروع افطار صائم
١٣٨,١٣٣,٧٥٨	٥٠,١٧٢,٤٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

(١٧) مصاريف إدارية وعمومية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٢,٩٩٣	٦٢٠,٣٥٠	رواتب ومزايا موظفين
٥,١٦١	٢٤١,٠٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٦,٧٣٥	١٢٩,٨٦٠	مصاريف دعاية وإعلان
٧٣,٣٨٤	١٢٣,٥١٧	إيجارات
٨٢,٥٢٣	١١٧,٢٧٩	تأمينات اجتماعية
-	٤٠,٠٨٣	رواتب عمالة مؤقتة
-	٣٨,٦٧٥	تأمين طبي
٣٤,٧٥٧	٣٥,٣٢٠	اتعاب مهنية واستشارية
١٢,٤٢٠	٢٤,٣٠٠	مصاريف شحن
٣٠,٦٠٠	٢٢,٨٦٦	مزايا وحوافز
-	٢٠,٩١٤	أدوات مكتبة ومطبوعات
٥,٨٤٨	١٨,٩٨٠	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٨,٧٣٨	تكاليف تشغيلية أخرى
٧,٥٨٦	١٣,٢٨٠	إلتزامات منافع الموظفين
٩٢٤	١٠,٥٠٨	هاتف وبريد وانترنت
١,٠٢٢	٦,٦٨٤	كهرباء ومياه
١٥١,٦٥٢	-	مصاريف تعبئة وتغليف
٦١,١٤٢	٨٩,٥٦١	أخرى
١,٠٧٦,٧٤٧	١,٥٧١,٩٦٧	

(١٨) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

(١٩) الأدوات المالية

١-١٩ 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 الإعراف 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 الأخرى تقريباً 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.

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

١٩ - الأدوات المالية - تنمة
١-١٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

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 وافترضاؤها معقولة وكافية.

١٩- 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 و تقييم إدارة مخاطر الجمعية .
تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:
مخاطر السيولة مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية مخاطر معدل العمولات
مخاطر الائتمان مخاطر إدارة رأس المال

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المعلقة 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.

(١٩) الأدوات المالية - تامة
١٩- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تامة
مخاطر الائتمان - تامة

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	القيمة المدرجة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٣١٨,٩٣٤	٣,٧٢٤,٤٢٠	النقد وما في حكمه
-	٤,٤٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢٥,٠٠٠	-	ذمم مدينة
١١,٣٤٣,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠	

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 العملات

إن مخاطر معدل العملات 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.

(٢٠) 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 ٢٠٢٢ م.

(٢١) إعادة تصنيف

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

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٣ م)