

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

القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



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

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

رقم الصفحة

بيان

١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٥ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية التمور للخدمات الإنسانية "الجمعية" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية المختصرة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة تم إعدادها لأغراض تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العقيلي والسعيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨١٦)



٤ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ اغسطس ٢٠٢٢م)

الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
قائمة المركز المالي الاولي المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٤,٢٩٩	٩,٦٩٥,١١٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥,٣٣٩	١٠٢,١٥٨	٦	اصول غير ملموسة
١٣٩,٦٣٨	٩,٧٩٧,٢٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٠٥٨,٤٠٤	٤,٥٨٣,٩٩٨	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٥,٠٠٠	٨	ذمم مدينة
١١,٣١٨,٩٣٤	١,٠٧٢,٥١٤		النقد وماقي حكمة
١٣,٣٧٧,٣٣٨	٥,٦٨١,٥١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٣,٥١٦,٩٧٦	١٥,٤٧٨,٧٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٨٦	١٠,٣٩٠		مخصص التزامات منافع الموظفين
٧,٥٨٦	١٠,٣٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٢٠٥	١٤٢,٧٤٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣١٩,٧٢٩	٣,١٣٩,٢٦٤	٩	ذمم دائنة
٣,٣٤٤,٩٣٤	٣,٢٨٢,٠١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٢,٥٢٠	٣,٢٩٢,٤٠٠		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٤٦٣,٩٨٨	٨,٩٢٢,٤٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠٠,٠٠٠	٣,٢٦٣,٣٤٤		صافي الأصول المقيدة
٤٦٨	٥٧٦		صافي أصول الاوقاف
١٠,١٦٤,٤٥٦	١٢,١٨٩,٣٨٧		إجمالي صافي الاصول
١٣,٥١٦,٩٧٦	١٥,٤٧٨,٧٨٧		اجمالي المطلوبات وصافي الاصول

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٤	٧٢١	-	-	٧٢١	التبرعات النقدية العامة
٩٠,٢٣١,٩٣٤	٤٥,٤٢٥,٢٥٠	-	٤٥,٤٢٥,٢٥٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٣٦,٦٢٦	-	-	١٣٦,٦٢٦	٥ إيرادات اجازات عقار عرقة
-	٥٥٩,٣٠٠	-	-	٥٥٩,٣٠٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٣,٠٠٠	٧,٧٠٠	-	-	٧,٧٠٠	أشتراكات العضوية
-	١٠٨	١٠٨	-	-	تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف
٩,٧٠٣,٧٩٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٩٩,٩٣٨,٧٢٨	٤٦,١٢٩,٧٠٥	١٠٨	٤٥,٤٢٥,٢٥٠	٧٠٤,٣٤٧	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف و الخسائر
(٩٢,٥١٣,٦٣٠)	(٤٢,٨٦١,٩٠٦)	-	(٤٢,٨٦١,٩٠٦)	-	مصاريف البرامج والانشطة
(٢٢٥,٨٩٤)	(٦٦٥,٢١٣)	-	-	(٦٦٥,٢١٣)	١٠ مصاريف عمومية وادارية
-	(٤٧٥,٠٠٠)	-	-	(٤٧٥,٠٠٠)	ضريبة التصرفات العقارية
(١٢٣,٩٤٤)	(١٠٥,٦٥٥)	-	-	(١٠٥,٦٥٥)	مصاريف دعاية و اعلان
(٩٢,٨٦٣,٤٦٨)	(٤٤,١٠٧,٧٧٤)	-	(٤٢,٨٦١,٩٠٦)	(١,٢٤٥,٨٦٨)	إجمالي المصاريف والخسائر
٧,٠٧٥,٢٦٠	٢,٠٢١,٩٣١	١٠٨	٢,٥٦٣,٣٤٤	(٥٤١,٥٢١)	التغير في الاصول
٢,٥٧١,٣٨١	١٠,١٦٤,٤٥٦	٤٦٨	٧٠٠,٠٠٠	٩,٤٦٣,٩٨٨	صافي الأصول بداية الفترة
٩,٦٤٦,٦٤١	١٢,١٨٦,٣٨٧	٥٧٦	٣,٢٦٣,٣٤٤	٨,٩٢٢,٤٦٧	صافي الأصول نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)
٧,٠٧٥,٢٦٠	٢,٠٢١,٩٣١
٢,١٠٦	٩٣,٧٠٦
١,٣١٣	٨,١٨١
-	٢,٨٠٤
٧,٠٧٨,٦٧٩	٢,١٢٦,٦٢٢
٢,٣٣٨,٨٦٥	(٢,٥٢٥,٥٩٤)
(٢٠٥,٦٩٥)	-
(١٢,٦٠٣)	(٢٥,٠٠٠)
٩٦	(١٨٠,٤٦٥)
٦٥١,١٣٦	١١٧,٥٤١
٩,٨٥٠,٤٧٨	(٤٨٦,٨٩٦)
(٢٢,٠٩١)	(٩,٧٤٤,٥٢٤)
(٢٩,٥٥٠)	(١٥,٠٠٠)
(٥١,٦٤١)	(٩,٧٥٩,٥٢٤)
٩,٧٩٨,٨٣٧	(١٠,٢٤٦,٤٢٠)
٢١٣,١٨٣	١١,٣١٨,٩٣٤
١٠,٠١٢,٠٢٠	١,٠٧٢,٥١٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الاصول

التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول :

استهلاك ممتلكات وألات والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين

التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة :

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
إيرادات مستحقة
ذمم مدينة
ذمم دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وألات والمعدات
إضافات موجودات غير الملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠١٩م) 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 الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (القوائم المالية للسنة السابقة). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية .

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة 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 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٪	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 الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة 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 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 للأصل منفرداً، 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 إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام 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 الإلتزام بمبلغ غير مخصوم 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. وتُعرف الجمعية بحصته من الاشتراكات الثابتة بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل والعمال السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الإلتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل إلتزامات المنافع المحددة المزاياء 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 وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمانات المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام 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 تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للإلتزام. 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 والإلتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة 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 والإلتزامات 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.

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.

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 ستسلمه 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 التغيير 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 .

* التغيير 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 استيفاء من قبل الجمعية .

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

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها 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 استيفاء 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمية

١١-٣ التبرعات العينية

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

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 الأولية المختصرة 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 . نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية ، وفقا لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها .

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

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

التكلفة	ممتلكات والآلات ومعدات					
	مباني	اراضي	أثاث مكتبي	أجهزة حساب وملحقاته	أدوات وأجهزة كهربائية	المجموع
الرصيد في بداية الفترة	-	-	٢٨,٧٢٣	١٤,١١١	٧,٢٩٧	٥٠,١٣١
إضافات خلال الفترة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٦,٧٢١	٣٠٣	-	٩,٧٤٤,٥٢٤
الرصيد في نهاية الفترة	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣٥,٤٤٤	١٤,٤١٤	٧,٢٩٧	٩,٧٩٤,٦٥٥
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في بداية الفترة	-	-	٤,٣١٤	٨٠٢	٧١٦	٥,٨٣٢
إضافات خلال الفترة	٨٨,٦٢٣	-	٣,٤٧٩	١,٠٦١	٥٤٣	٩٣,٧٠٦
الرصيد في نهاية الفترة	٨٨,٦٢٣	-	٧,٧٩٣	١,٨٦٣	١,٢٥٩	٩٩,٥٣٨
صافي القيمة الدفترية						
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	٥,٥٨٦,٣٧٧	٤,٠٦٢,٥٠٠	٢٧,٦٥١	١٢,٥٥١	٦,٠٣٨	٩,٦٩٥,١١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	-	-	٢٤,٤٠٩	١٣,٣٠٩	٦,٥٨١	٤٤,٢٩٩

- خلال عام ٢٠٢٢ م تم إضافة عقار 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 ٢٢١ ٢١١٦١٤٠٠٠ تاربخ رقم 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 الفترة	١٠١,٦١٠	١٠١,٦١٠
إضافات خلال الفترة	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	١١٦,٦١٠	١١٦,٦١٠
مجمع الاطفاء		
الرصيد في بداية الفترة	٦,٢٧١	٦,٢٧١
إضافات خلال الفترة	٨,١٨١	٨,١٨١
الرصيد في نهاية الفترة	١٤,٤٥٢	١٤,٤٥٢
صافي القيمة الدفترية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	١٠٢,١٥٨	١٠٢,١٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٩٥,٣٣٩	٩٥,٣٣٩

جمعية التمور للخدمات الانسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
 (ريال سعودي)

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١,٩٨٢,٣٤٥	٤,٥٢٢,٥٨٤	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٤٨,٦٥٦	٤٨,١٤٠	ايجار مدفوع مقدماً
٢٧,٤٠٣	١٣,٢٧٤	عهد موظفين
<u>٢,٠٥٨,٤٠٤</u>	<u>٤,٥٨٣,٩٩٨</u>	

(٨) ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
-	٢٥,٠٠٠	ذمم مدينة
<u>-</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	

(٩) ذمم دائنة

تتكون الذمم الدائنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
٣,٣١٩,٧٢٩	٣,١٣٩,٢٦٤	موردين
<u>٣,٣١٩,٧٢٩</u>	<u>٣,١٣٩,٢٦٤</u>	

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

(١٠) مصاريف إدارية وعمومية

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:
١٣٨,٠٨٢	٣٥٥,٥٦٣	رواتب ومزايا موظفين
٢,١٠٦	٩٣,٧٠٦	استهلاك الأت وممتلكات ومعدات
٢٧,٠٨٣	٦٣,٠١٦	إيجارات
٣١,٥٣٨	٥٧,٦٥٧	تأمينات اجتماعية
٣,٥٢٣	١٩,٥٥٨	أدوات مكتبة ومطبوعات
-	١٧,٣٨٣	تأمين طبي
-	١٥,٣٢٠	أتعاب مهنية
١,٣١٣	٨,١٨١	أطفاء أصول غير ملموسة
-	٦,٨٦٣	هاتف وبريد وانترنت
٢٢,٢٤٩	٢٧,٩٦٦	أخرى
٢٢٥,٨٩٤	٦٦٥,٢١٣	

(١١) الأدوات المالية

١-١١ 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 الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريبا بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

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

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول 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 الاصول 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 وافترضاها معقولة وكافية.

١١) الأدوات المالية - تنمة

١١-٢ 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 .
تتعرض 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 المتعلقة بالأدوات المالية.

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منتظم 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. 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.

(١١) الأدوات المالية - تنمة

١١- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

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 (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	
١١,٣١٨,٩٣٤	١,٠٧٢,٥١٤	النقد وما في حكمه
-	٢٥,٠٠٠	نعم مدينة
١١,٣١٨,٩٣٤	١,٠٩٧,٥١٤	

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 الأولية المختصرة، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

(١٢) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: لا يوجد)

(١٣) الأحداث بعد تاريخ التقرير

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية الأولية المختصرة حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٤ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ اغسطس ٢٠٢٢ م)