

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم  
(١٣٥٢)

القوائم المالية الأولية المختصرة  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل



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

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
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 قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية التمور للخدمات الإنسانية "الجمعية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### 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، فإننا لانبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، 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 (٨٣٦)



١٠ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التمور للخدمات الانسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(مدققة)	(غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٨١٤,١٤٥	٥	نقد وما في حكمه
٥١٩,٧٢٨	٧٤٩,٧٠١	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٦,٥١٤	١٠,٨٥٤		مخزون
٨,٨٥٠,٦٦٢	٦,٥٧٤,٧٠٠		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩,٥٤٩,٤١٦	٩,٣٢٨,٥٩٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,٣٥٨	٨٤,٢٣٢		أصول غير ملموسة
٩,٦٤٥,٧٧٤	٩,٤١٢,٨٣٠		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٨,٤٩٦,٤٣٦	١٥,٩٨٧,٥٣٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٤,٩٢٣	٤٠,٨١٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٢٧٧	١,٧٢٤,٥٥٢	٨	ذمم دائنة
١٠٦,٥٠٠	٥٩,٣٧٠		إيرادات مقبوضه مقدماً
١٧٤,٧٠٠	١,٨٢٤,٧٤٠		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٣,٢٨٠	٢٥,٨٥٩		مخصص التزامات منافع الموظفين
١٣,٢٨٠	٢٥,٨٥٩		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١٨٧,٩٨٠	١,٨٥٠,٥٩٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١٠,٤٧٨,٢١٦	١٠,٠٧٥,٩٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٨٠٤,٢٧٢	٤,٠٣٤,٩٨٨		صافي الأصول المقيدة
٢٥,٩٦٨	٢٥,٩٦٨		صافي أصول الأوقاف
١٨,٣٠٨,٤٥٦	١٤,١٣٦,٩٣١		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
١٨,٤٩٦,٤٣٦	١٥,٩٨٧,٥٣٠		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات 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 التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٥,٧٢١	١٣,٥٥٩	-	-	١٣,٥٥٩	التبرعات النقدية العامة
٤٧,٦٨٥,٢٨٧	١٦,٨٠١,١١٨	-	١٦,٨٠١,١١٨	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٤,٩٣٨,٤٥٢	-	٢٤,٩٣٨,٤٥٢	-	التبرعات العينية المقيدة
٢٦٨,٢٩٥	٤٣٩,٤٢١	-	-	٤٣٩,٤٢١	إيرادات ايجارات عقار عرقة
٥٥٩,٣٠٠	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم)
٨٢٠,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	-	-	٢٦٧,٠٠٠	دعم حكومي
٧,٧٠٠	٦,١٠٠	-	-	٦,١٠٠	أشتراكات العضوية
١٠٧	-	-	-	-	تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف
٦,٠٠٠	٤٧٧	-	-	٤٧٧	ايرادات أخرى
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٤٥,٥٠٨,٨٥٤)	٤٥,٥٠٨,٨٥٤	٩ إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٩,٣٥٢,٤١٠	٤٢,٤٦٦,١٢٧	-	(٣,٧٦٩,٢٨٤)	٤٦,٢٣٥,٤١١	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
					<b>المصاريف و الخسائر</b>
(٤٧,٥٣٣,٩٩٨)	(٤٥,٥٠٨,٨٥٤)	-	-	(٤٥,٥٠٨,٨٥٤)	٩ مصاريف البرامج والانشطة
(١,٠٦٤,٧١٣)	(٨٨٠,٣٦٨)	-	-	(٨٨٠,٣٦٨)	١٠ مصاريف ادارية وعمومية
-	(٥٥,٢٠٧)	-	-	(٥٥,٢٠٧)	مصاريف الحوكمة
-	(١٥,٣٣٤)	-	-	(١٥,٣٣٤)	مصاريف الاستثمار
-	(١٧٧,٨٨٩)	-	-	(١٧٧,٨٨٩)	خسائر رأسمالية
(٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	ضريبة التصرفات العقارية
(١٢٨,٥٧٥)	-	-	-	-	مصاريف دعائية و اعلان
(٤٩,٢٠٢,٢٨٦)	(٤٦,٦٣٧,٦٥٢)	-	-	(٤٦,٦٣٧,٦٥٢)	<b>إجمالي المصاريف والخسائر</b>
١٥٠,١٢٤	(٤,١٧١,٥٢٥)	-	(٣,٧٦٩,٢٨٤)	(٤٠٢,٢٤١)	<b>التغير في الاصول</b>
١٠,١٦٤,٤٥٦	١٨,٣٠٨,٤٥٦	٢٥,٩٦٨	٧,٨٠٤,٢٧٢	١٠,٤٧٨,٢١٦	صافي الأصول بداية الفترة
١٠,٣١٤,٥٨٠	١٤,١٣٦,٩٣١	٢٥,٩٦٨	٤,٠٣٤,٩٨٨	١٠,٠٧٥,٩٧٥	صافي الأصول نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات 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 التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
١٥٠,١٢٤	(٤,١٧١,٥٢٥)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b> التغير في صافي الاصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول :
١٦٦,٢٣٧	٢٢٠,٨١٨	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
١٢,٤٩٤	١٢,١٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٨٠٤	١٢,٥٧٩	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٣٣١,٦٥٩	(٣,٩٢٦,٠٠٢)	
١,٣٤٦,١٣٧	(٢٢٩,٩٧٣)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
-	١٩٥,٦٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى مخزون
(٢٥,٠٠٠)	-	ذمم مدينة تجارية
٤٤٩,٢٤٠	١,٧٢١,٢٧٥	ذمم دائنة تجارية
٣٣,١٥٣	(٢٤,١٠٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
-	(٤٧,١٣٠)	إيرادات مدفوعة مقدماً
٢,١٣٥,١٨٩	(٢,٣١٠,٢٧٥)	<b>صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٧٤٦,١٧٠)	-	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	-	إضافات موجودات غير الملموسة
(٩,٧٦١,١٧٠)	-	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧,٦٢٥,٩٨١)	(٢,٣١٠,٢٧٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٣١٨,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٦٩٢,٩٥٣	٥,٨١٤,١٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات 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 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 الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار 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 ٢٠٢٢ م (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 القيد على الاستخدام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لأغراض تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة.

### ٣-٢ أسس القياس

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

### ٤-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### ٥-٢ 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 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 مكثبي
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 التدني في قائمة الأنشطة.

#### ٢-٣ أصول غير ملموسة

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

#### نسب الإطفاء السنوية

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 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. وتتعرف 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 الإلتزامات 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 وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهرية 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 الإلتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرية، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة 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 الأثبات 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 المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢-٧-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

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

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

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

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

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

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٣-٨ 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 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 .

#### \* 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 أنقضاء 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 باستيفائها من قبل الجمعية .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو أنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية .

#### ٣-٩ 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 .

#### ٣-١٠ 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 .

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 . نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية ، وفقاً لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
٢,٠٦٦,٣٣٧	٣,٣٨٨,٣٨٤	بنك البلاد ح/٠٠٠٨
٦,٠٣١,٨٠٤	٢,٤٢٥,٧٣٩	مصرف الأنماء ح/ ٢٠٠٠
٢٦,٠٠٩	-	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٣٦
٢٧٠	٢٢	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٤٨
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٨١٤,١٤٥	

٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
٤٣٣,٣٧٢	٦٤٦,٤٧٠	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٦,٩٦٧	٦٣,٣٨٩	ايجارات مستحقة
٥٠,١٣٩	١٨,٨٨٩	ايجارات مدفوعة مقدماً
-	١٠,٦٠١	تامين طبي مدفوع مقدماً
٢٩,٢٥٠	١٠,٣٥٢	اخرى
٥١٩,٧٢٨	٧٤٩,٧٠١	

جمعية التمور للخدمات الانسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

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

المجموع	أدوات وأجهزة كهربائية	أجهزة حساب وملحقاته	أثاث مكتبي	اراضي	مباني	التكلفة
٩,٧٩٦,٣٠٠	٧,٢٩٧	١٤,٤١٤	٣٧,٠٨٩	٤,٠٦٢,٥٠٠	٥,٦٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
٩,٧٩٦,٣٠٠	٧,٢٩٧	١٤,٤١٤	٣٧,٠٨٩	٤,٠٦٢,٥٠٠	٥,٦٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٢٤٦,٨٨٤	١,٨٠٦	٢,٩٤٥	١١,٤٤٠	-	٢٣٠,٦٩٣	مجمع الاستهلاك
٢٢٠,٨١٨	٨٢٠	١,٦٢٢	٥,٥٦٣	-	٢١٢,٨١٣	الرصيد في بداية الفترة
٤٦٧,٧٠٢	٢,٦٢٦	٤,٥٦٧	١٧,٠٠٣	-	٤٤٣,٥٠٦	إضافات خلال الفترة
٩,٣٢٨,٥٩٨	٤,٦٧١	٩,٨٤٧	٢٠,٠٨٦	٤,٠٦٢,٥٠٠	٥,٢٣١,٤٩٤	الرصيد في نهاية الفترة
٩,٥٤٩,٤١٦	٥,٤٩١	١١,٤٦٩	٢٥,٦٤٩	٤,٠٦٢,٥٠٠	٥,٤٤٤,٣٠٧	صافي القيمة الدفترية
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

(٨) ذمم دائنة  
تتكون الذمم الدائنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	موردين
٣,٢٧٧	١,٧٢٤,٥٥٢	
٣,٢٧٧	١,٧٢٤,٥٥٢	

جمعية التمور للخدمات الإنسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(ريال سعودي)

٩) صافي الأصول المقيدة:

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	التبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
مشروع الشيخ الحمين - توزيع سلات غذائية	٤,٤٠٠,٠٠٠	٦,٥٧٥,٧٥٠	(١٠,٥٩٥,٨٢٨)	٣٧٩,٩٢٢
مشروع وقف مداد الاحسان الخيري	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٨٢٥,٠٠٠)	١٧٥,٠٠٠
مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي	-	١,٧٥٤,١٦٢	(١,٦١٩,٢٦١)	١٣٤,٩٠١
مشروع نادي النصر	-	٣٠,٠٠٠	(٢٦,٠٨٧)	٣,٩١٣
مشروع المفزونات	-	٢٥,٩٨٠	(٦٢,٢٥٤)	(٣٦,٢٧٤)
مشروع جمع فوائض التمور - منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	(١٦٦,١٥٢)	(٦٦,١٥٢)
مشروع شراء تمور - منصة احسان	٣٧٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(١,٤٠٢,١٧٥)	٤٦٧,٨٢٥
مشروع توزيع التمور - منصة احسان	-	٧٠٠,٠٠٠	(٦٩٨,٠٣٦)	١,٩٦٤
مشروع عبدالله الراجحي - منصة احسان	-	٨٠٣,٧٣٩	(٥٩٥,٣٠٠)	٢٠٨,٤٣٩
مشروع الضمانيين	-	٢٢٠,٠٠٠	(١٧٣,٥١٠)	٤٦,٤٩٠
مشروع مؤسسة سليمان ابانمي	-	٨١,٧٠٠	(٦٩,٥٦٥)	١٢,١٣٥
تبرعات تمور عينية	-	٢٤,٩٣٨,٤٥٢	(٢٤,٩٢٧,٥٩٨)	١٠,٨٥٤
مشروع مركز الملك سلمان للأغاثة	-	-	(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)
مشروع تفتير الصائمين	-	-	(١٠,٤٣٦)	(١٠,٤٣٦)
مشروع دراسة تعزيز الأمن الغذائي	-	-	(٤٨,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)
المشاركة في المعارض	-	-	(٥٦,٤٩٧)	(٥٦,٤٩٧)
مشروع بناء الاستثمار الاجتماعي	-	-	(٢٢,٥٨٣)	(٢٢,٥٨٣)
مصاريف البرامج المحملة على النشاط	-	-	(٩٦,٩١٩)	(٩٦,٩١٩)
الزكاة	-	٨,٧٨٧	-	٨,٧٨٧
أخرى	-	١,٠٠٠	(١٤,٦٥٣)	(١٣,٦٥٣)
	٤,٧٧٠,٠٠٠	٤١,٧٣٩,٥٧٠	(٤٥,٥٠٨,٨٥٤)	١,٠٠٠,٧١٦

١٠) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
٥٤٣,٩٧٤	٣٦٩,٣٥٨	رواتب ومزايا موظفين
١٦٦,٢٣٧	٢٢٠,٨١٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧,٨٣٧	٩٤,٠٣٤	تأمينات اجتماعية
٩٥,٠٥٦	٥٦,٢٥٠	إيجارات
٢٠,٩١٤	١٩,٢٣٤	أدوات مكتبة ومطبوعات
-	١٦,٩٣٧	تأمين طبي
-	١٤,٣٥٠	مصاريف حكومية
-	١٢,٥٧٩	التزامات منافع الموظفين
١٢,٤٩٤	١٢,١٢٦	أطفاء أصول غير ملموسة
٨,٤١٥	٦,٠٢٨	هاتف وبريد وانترنت
١٢٩,٧٨٦	٥٨,٦٥٤	أخرى
١,٠٦٤,٧١٣	٨٨٠,٣٦٨	

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

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

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط 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.

### ١١-٢ 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 العملات
مخاطر الائتمان	

#### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالالتزامات 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 إلتزامات 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 التغييرات 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.

(١١) الأدوات المالية - تنمة  
١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

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 الاخرى. 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 الاخرى. إن الحد الاقصى 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 الاقصى 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 ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٨١٤,١٤٥	النقد وما في حكمه
٨,١٢٤,٤٢٠	٨,٨١٤,١٤٥	

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 سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 جوهريًا على القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
- (١٤) اعتماد القوائم المالية  
اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ ( الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٣ م).