

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

القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية التمور للخدمات الإنسانية "الجمعية" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة الست 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 معدة، 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)



١٣ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٢)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٢٠٢,٢٠٥	٥	نقد وما في حكمه
٥١٩,٧٢٨	٤٣٤,٠٦٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٦,٥١٤	٢٠٦,٥١٤		مخزون
٨,٨٥٠,٦٦٢	٥,٨٤٢,٧٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩,٥٤٩,٤١٦	٩,٤٠٢,٢٠٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,٣٥٨	٨٥,١١٣	٨	اصول غير ملموسة
٩,٦٤٥,٧٧٤	٩,٤٨٧,٣١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨,٤٩٦,٤٣٦	١٥,٣٣٠,١٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٤,٩٢٣	٧٤,٣٩٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٣,٢٧٧	١٠٠,٦٢٥		ذمم دائنة تجارية
١٠٦,٥٠٠	٣٨,٨٨٩		إيرادات مقبوضه مقدماً
١٧٤,٧٠٠	٢١٣,٩٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٨٠	٢١,٤٧٤		مخصص التزامات منافع الموظفين
١٣,٢٨٠	٢١,٤٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨٧,٩٨٠	٢٣٥,٣٨١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٤٧٨,٢١٦	١٠,٣٤٠,٩٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٨٠٤,٢٧٢	٤,٧٢٧,٨٠٧		صافي الأصول المقيدة
٢٥,٩٦٨	٢٥,٩٦٨		صافي أصول الأوقاف
١٨,٣٠٨,٤٥٦	١٥,٠٩٤,٧٢٤		إجمالي صافي الاصول
١٨,٤٩٦,٤٣٦	١٥,٣٣٠,١٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٢)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	الأوقاف	مقيد	غير مقيد	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٧٢١	١٢,٣٧٤	-	-	١٢,٣٧٤	التبرعات النقدية العامة
٤٥,٤٢٥,٢٥٠	١٢,٩٨٤,٥٩٢	-	١٢,٩٨٤,٥٩٢	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٤,٩٢٧,٥٩٨	-	٢٤,٩٢٧,٥٩٨	-	التبرعات العينية المقيدة
١٣٦,٦٢٦	٢٨٠,٥١٤	-	-	٢٨٠,٥١٤	إيرادات إيجارات عقار (عرقه)
٥٥٩,٣٠٠	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٠٨	-	-	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٢٤٩,٠٠٠	-	-	٢٤٩,٠٠٠	تبرعات ودعم حكومي
٧,٧٠٠	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	٨,٧٢٧	-	٨,٧٢٧	-	تبرعات الزكاة
-	٤٧٧	-	-	٤٧٧	إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٤٠,٩٩٧,٣٨٢)	٤٠,٩٩٧,٣٨٢	٩ إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٦,١٢٩,٧٠٥	٣٨,٤٦٨,٩٨٢	-	(٣,٠٧٦,٤٦٥)	٤١,٥٤٥,٤٤٧	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والخسائر
(٤٢,٨٦١,٩٠٦)	(٤٠,٩٩٧,٣٨٢)	-	-	(٤٠,٩٩٧,٣٨٢)	٩ مصاريف البرامج والأنشطة
	(٦٢,٣٨٥)			(٦٢,٣٨٥)	مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة
(٦٦٥,٢١٣)	(٦١٣,١٢٧)	-	-	(٦١٣,١٢٧)	١٠ مصاريف إدارية وعمومية
(٤٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	ضريبة التصرفات العقارية
(١٠٥,٦٥٥)	(٩,٨٢٠)	-	-	(٩,٨٢٠)	مصاريف دعائية وإعلان
(٤٤,١٠٧,٧٧٤)	(٤١,٦٨٢,٧١٤)	-	-	(٤١,٦٨٢,٧١٤)	إجمالي المصاريف والخسائر
٢,٠٢١,٩٣١	(٣,٢١٣,٧٣٢)	-	(٣,٠٧٦,٤٦٥)	(١٣٧,٦٦٧)	التغير في صافي الأصول
١٠,١٦٤,٤٥٦	١٨,٣٠٨,٤٥٦	٢٥,٩٦٨	٧,٨٠٤,٢٧٢	١٠,٤٧٨,٢١٦	صافي الأصول بداية الفترة (مدققة)
١٢,١٨٦,٣٨٧	١٥,٠٩٤,٧٢٤	٢٥,٩٦٨	٤,٧٢٧,٨٠٧	١٠,٣٤٠,٩٤٩	صافي الأصول نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٢)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
٢,٠٢١,٩٣١	(٣,٢١٣,٧٣٢)
٩٣,٧٠٦	١٤٧,٢١١
٨,١٨١	١١,٢٤٥
٢,٨٠٤	٨,١٩٤
٢,١٢٦,٦٢٢	(٣,٠٤٧,٠٨٢)
(٢,٥٢٥,٥٩٤)	٨٥,٦٦٠
(٢٥,٠٠٠)	-
١١٧,٥٤١	٩,٤٧٠
(١٨٠,٤٦٥)	٩٧,٣٤٨
-	(٦٧,٦١١)
(٤٨٦,٨٩٦)	(٢,٩٢٢,٢١٥)
(٩,٧٤٤,٥٢٤)	-
(١٥,٠٠٠)	-
(٩,٧٥٩,٥٢٤)	-
(١٠,٢٤٦,٤٢٠)	(٢,٩٢٢,٢١٥)
١١,٣١٨,٩٣٤	٨,١٢٤,٤٢٠
١,٠٧٢,٥١٤	٥,٢٠٢,٢٠٥

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
ذمم مدينة تجارية
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
ذمم دائنة تجارية
إيرادات مقبوضة مقدماً
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات اصول غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

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

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

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 أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق وأساس 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 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 المترام وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية

٥%	مباني
٢٠%	أثاث مكتبي
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 الساندة 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 الأولية المختصرة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر انخفاض القيمة المترامية. 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 المترامية، 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 قائمة الأنشطة الأولية المختصرة 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 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 مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، وإلتزامها 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 الأولية المختصرة. تمثل الإلتزامات المنافع المحددة المزاي المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في الإلتزام 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 وثبتت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة على أنها مصروف ، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية الأولية المختصرة بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان 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 إلتزام حالي (قانوني أو تعاقدي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى انه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، 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 الأولية المختصرة.

٦-٣ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الإلتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذا الوقف.

٧-٣ 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

٨-٣ الأدوات المالية

١-٨-٣ 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 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 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 الأولية المختصرة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٨-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

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

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

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

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

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٩ قائمة الأنشطة

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

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

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

* التغيير 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.

* 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٣-١٠ 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٣-١١ 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.

٣-١٢ 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.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
١٣-٣ 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 تتكبدتها 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 وبالوحدات 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 الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	
٣,٢٤٩,٩٦٩	٢,٠٦٦,٣٣٧	بنك البلاد
١,٩٥١,٩٤١	٦,٠٣١,٨٠٤	مصرف الإنماء
٢٩٥	٢٦,٢٧٩	مصرف الراجحي
٥,٢٠٢,٢٠٥	٨,١٢٤,٤٢٠	

٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	
٣١٨,٣١٩	٤٣٣,٣٧٢	ضريبة قيمة مضافة - مدينة
٥٠,١٣٩	٥٠,١٣٩	ايجار مدفوع مقدماً
٤٧,٨٠٥	٦,٩٦٧	ايرادات مستحقة
١٧,٨٠٥	-	تامين طبي مدفوع مقدماً
-	٢٩,٢٥٠	مصاريف المشاركة في معرض التمور
٤٣٤,٠٦٨	٥١٩,٧٢٨	

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٢)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

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

التكلفة	مباني	اراضي	أثاث مكتبي	أجهزة الحاسب وملحقته	أدوات وأجهزة كهربائية	المجموع
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣٧,٠٨٩	١٤,٤١٤	٧,٢٩٧	٩,٧٩٦,٣٠٠
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)	٥,٦٧٥,٠٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٣٧,٠٨٩	١٤,٤١٤	٧,٢٩٧	٩,٧٩٦,٣٠٠
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	٢٣٠,٦٩٣	-	١١,٤٤٠	٢,٩٤٥	١,٨٠٦	٢٤٦,٨٨٤
إضافات خلال الفترة	١٤١,٨٧٥	-	٣,٧٠٨	١,٠٨١	٥٤٧	١٤٧,٢١١
الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)	٣٧٢,٥٦٨	-	١٥,١٤٨	٤,٠٢٦	٢,٣٥٣	٣٩٤,٠٩٥
صافي القيمة الدفترية						
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٥,٣٠٢,٤٣٢	٤,٠٦٢,٥٠٠	٢١,٩٤١	١٠,٣٨٨	٤,٩٤٤	٩,٤٠٢,٢٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٥,٤٤٤,٣٠٧	٤,٠٦٢,٥٠٠	٢٥,٦٤٩	١١,٤٦٩	٥,٤٩١	٩,٥٤٩,٤١٦

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

التكلفة	برامج تشغيلية	المجموع
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	١٢١,٦١٠	١٢١,٦١٠
إضافات خلال الفترة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)	١٢١,٦١٠	١٢١,٦١٠
مجمع الاطفاء		
الرصيد في بداية الفترة (مدققة)	٢٥,٢٥٢	٢٥,٢٥٢
إضافات خلال الفترة	١١,٢٤٥	١١,٢٤٥
الرصيد في نهاية الفترة (غير مدققة)	٣٦,٤٩٧	٣٦,٤٩٧
صافي القيمة الدفترية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٨٥,١١٣	٨٥,١١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٩٦,٣٥٨	٩٦,٣٥٨

جمعية التمور للخدمات الانسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٢)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٩ صافي الأصول المقيدة
تتكون صافي الأصول المقيدة مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٣ م	التبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	بيان التبرعات المقيدة
٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,١٧١,٧٥٠	(٧,٢٣٨,٥٩٣)	٣٣٣,١٥٧	مشروع الشيخ الحمين - توزيع سلات غذائية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٨٢٥,٠٠٠)	١٧٥,٠٠٠	مشروع وقف مداد الاحسان الخيري
-	١,٧٥٤,١٦٢	(١,٦١٩,٢٦١)	١٣٤,٩٠١	مشروع الشيخ عبدالسلام سليمان الراجحي
-	٣٠,٠٠٠	(٢٦,٠٨٧)	٣,٩١٣	مشروع نادي النصر
-	٢٥,٩٨٠	(٦٢,٢٥٣)	(٣٦,٢٧٣)	مشروع المفزونات
-	١٠٠,٠٠٠	(٧٩,٥٥٨)	٢٠,٤٤٢	مشروع جمع فوائض التمور - منصة احسان
-	١,٥٠٠,٠٠٠	(٦٧٢,٨٠٠)	٨٢٧,٢٠٠	مشروع شراء تمور - منصة احسان
٣٧٠,٠٠٠	-	(٨٩,٣٤٠)	٢٨٠,٦٦٠	مشروع توزيع تمور الدولة
-	٣٠٠,٠٠٠	(٢٦٠,٨٧٠)	٣٩,١٣٠	مشروع توزيع التمور على ضيوف بيت الله - منصة احسان
-	٤٠٠,٠٠٠	(٣٤٧,٨٢٦)	٥٢,١٧٤	مشروع توزيع التمور على الحجاج والزوار - منصة احسان
-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٣,٩٠٧)	(٣,٩٠٧)	مشروع عبدالله الراجحي
-	٢٢٠,٠٠٠	(١٧٣,٥١٠)	٤٦,٤٩٠	مشروع الضمانيين
-	٨١,٧٠٠	(٦٩,٥٦٥)	١٢,١٣٥	مشروع مؤسسة سليمان ابانمي
-	٢٤,٩٢٧,٥٩٨	(٢٤,٩٢٧,٥٩٨)	-	تبرعات تمور عينية
-	-	(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)	مشروع مركز الملك سلمان للأغاثة
-	-	(١٠,٤٣٦)	(١٠,٤٣٦)	مشروع تفتير الصائمين
-	-	(٤٨,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)	مشروع دراسة تعزيز الأمن الغذائي
-	١,٠٠٠	(٧,٩٣٧)	(٦,٩٣٧)	المشاركة في العرض الدولي
-	-	-	-	اخرى
٤,٧٧٠,٠٠٠	٣٧,٩١٢,١٩٠	(٤٠,٩٩٧,٣٨٢)	١,٦٨٤,٨٠٨	

١٠ مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٣٢,٦٠٠	٣٥٥,٥٦٣	رواتب ومزايا موظفين
١٤٧,٢١١	٩٣,٧٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩,٠٣٣	٥٧,٦٥٧	تأمينات
٥٠,٠٠٠	١٥,٣٢٠	اتعاب مهنية واستشارية
٣٧,٥٠٠	٦٣,٠١٦	إيجارات
١١,٢٤٥	٨,١٨١	إطفاء أصول غير ملموسة
٩,٧٣٣	١٧,٣٨٣	تأمين طبي
٦٥,٨٠٥	٥٤,٣٨٧	اخرى
٦١٣,١٢٧	٦٦٥,٢١٣	

١١) الإلتزامات المحتملة
لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد).

١٢) الأدوات المالية
١-١٢ 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:

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 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 وافترضاؤها معقولة وكافية.

١٢- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العمولات
مخاطر الائتمان	مخاطر إدارة رأس المال

١٢ (١٢) الأدوات المالية - تنمة
١٢ - ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

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 التدبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

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

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

القيمة المدرجة	القيمة المدرجة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٢٠٢,٢٠٥	النقد وما في حكمه
٨,١٢٤,٤٢٠	٥,٢٠٢,٢٠٥	

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.

(١٢) الأدوات المالية - تنمة
١٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

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 والالتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

(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 ٢٠٢٣ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م).