

**جمعية التنمية الأهلية بصفوى**

**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤١١٧)**

**القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

### المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصفوى - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع قانوني آخر وأبدى رأياً مطلقاً في تلك القوائم.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في "الجمعية".

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا تمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

\* تحديد وتقويم 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

\* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

\* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

\* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاءات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحان غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب ابراهيم خطابي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم شحات خطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



نبي ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بصنوي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩١,٧٩٩	٢٠٨,٨٣٦	(٥)	نقد ونقد مماثل
٣,٢٠٦	-	(٦)	ارصدة مدينة أخرى
١٩٥,٠٠٥	٢٠٨,٨٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,١١٨	١٨,٤٥٨	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٨,٣٣٥	٢١,٨٥٨	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٢,٤٥٣	٤٠,٣١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٧,٤٥٨	٢٤٩,١٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
٤٠٠	١١,٥٠٠		مصاريف مستحقة
٤٠٠	١١,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	-		التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠٠	١١,٥٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
١٠٥,٨٥٨	٣٧,١٩٩		أصول غير مقيدة
١٢١,٢٠٠	٢٠٠,٤٥٣		أصول مقيدة
٢٢٧,٠٥٨	٢٣٧,٦٥٢		صافي صافي الاصول
٢٢٧,٤٥٨	٢٤٩,١٥٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بصفوي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٦,٣٠٠	-	٦,٣٠٠	-
تبرعات نقدية عامة	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	٣٨,١٠٠
إيرادات النشاط	-	٨٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	٤٦,٥٠٠
مجموع الإيرادات والمكاسب	١٤,٣٠٠	٨٣,٥٠٠	٩٧,٨٠٠	٨٤,٦٠٠
المصاريف والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة	-	(٤,٢٤٧)	(٤,٢٤٧)	(١٤١,٧٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨٢,٩٥٩)	-	(٨٢,٩٥٩)	(٦٠,٨٨٩)
مجموع المصاريف والخسائر	(٨٢,٩٥٩)	(٤,٢٤٧)	(٨٧,٢٠٦)	(٢٠٢,٥٩٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٨,٦٥٩)	٧٩,٢٥٣	١٠,٥٩٤	(١١٧,٩٩٧)
صافي الأصول في بداية السنة	١٠٥,٨٥٨	١٢١,٢٠٠	٢٢٧,٠٥٨	٣٤٥,٠٥٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٧,١٩٩	٢٠٠,٤٥٣	٢٣٧,٦٥٢	٢٢٧,٠٥٨

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بصفوي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(١١٧,٩٩٧)	١٠,٥٩٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦,٩٧٠	٦,٤٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٥٠	٥,٢١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
٣,٢١٠	٣,٢٠٦	ارصدة مدينة أخرى
-	١١,١٠٠	مصاريف مستحقة
(١٠٥,٨٦٧)	٣٦,٥٨٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(١٦,٤٤٦)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٦,٤٤٦)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
(١٢٢,٣١٣)	١٧,٠٣٧	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١٤,١١٢	١٩١,٧٩٩	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
١٩١,٧٩٩	٢٠٨,٨٣٦	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (١) الكيان القانوني ونشاط المنشأة "الجمعية"

جمعية التنمية الأهلية بصفوى هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤١١٧) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١١/٤/٢٠٢٣ م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة صفوي - القطيف وتتمثل أهدافها فيما يلي:

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحتمهم على المشاركة في تلبيةها.

- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية او البشرية في تنفيذها.

- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف اللجنة المدرجة في اللائحة الأساسية للجنة.

### (٢) أسس الأعداد

#### (١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### (٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في منشأة "الجمعية" تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

#### (٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمنشأة "الجمعية".

### (٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية "للجمعية" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

#### (١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية "للجمعية" اساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

#### (١-٣) القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.



## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها "الجمعية" عند البيع او الاستبعاد الاخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، او تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد او تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة او جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

### (٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح او الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفراً) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

### (٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

### (٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق و ارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

### (٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع او الخدمات التي يتم اجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (٤-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

### (٥-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

### (٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

الأثاث	١٥٪	الأجهزة	٢٠٪
البرامج	٢٠٪		

يتم حذف الموجودات المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغييرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر للموجود.

## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (٧-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. واذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدره للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايها اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استردادها المقدره (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

### (٨-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

### (٩-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف "بالجمعية" على الاشتراكات الشهرية "بالجمعية" العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

### (١-٩-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حكومي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

### (٢-٩-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة "بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

### (١٠-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

### (١١-٣) 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.

### (١٢-٣) الأصول المقيدة

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

### (١٣-٣) التغيير في صافي الأصول

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.

### الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الإيرادات، المصاريف، المكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

### الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

### (١٤-٣) الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### (١٥-٣) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (١٦-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

### (١٧-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### (١٨-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود "للجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

### (١٩-٣) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتفيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

### (٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، وبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المنشأة "الجمعية" اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المنشأة "الجمعية" والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة "الجمعية" لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايها اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، إذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت "الجمعية" بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات "الجمعية" في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبراى الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالتكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معين لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

جمعية التنمية الاهلية بصفوي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م			(٥) نقد ونقد مماثل
١٩١,٧٩٩	٢٠٨,٨٣٦			نقد لدى البنوك
١٩١,٧٩٩	٢٠٨,٨٣٦			المجموع
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م			(٦) ارصدة مدينة أخرى
٣,٢٠٧	-			إيجارات مدفوعة مقدما
٣,٢٠٧	-			المجموع
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م			(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠			الرصيد في بداية السنة
-	١٩,٥٥٠			الإضافات خلال العام
٦,٥٠٠	٢٦,٠٥٠			الرصيد في نهاية السنة
				<u>مجمع الإطفاء</u>
٤٣٢	٢,٣٨٢			الرصيد في بداية السنة
١,٩٥٠	٥,٢١٠			الإطفاء خلال السنة
٢,٣٨٢	٧,٥٩٢			الرصيد في نهاية السنة
٤,١١٨	١٨,٤٥٨			صافي القيمة الدفترية
المجموع	لوحات دعاية	الأجهزة والأدوات	الأثاث والمفروشات	(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
١١٢,٦٨٤	١٦,٤٤٦	٦١,١٣٣	٣٥,١٠٥	الرصيد في بداية السنة
١١٢,٦٨٤	١٦,٤٤٦	٦١,١٣٣	٣٥,١٠٥	الرصيد في نهاية السنة
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
٨٤,٣٤٩	٣,٢٨٩	٤٥,٩٧٥	٣٥,٠٨٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٧٧	٣,٢٨٩	٣,١٨٨		استهلاك السنة
٩٠,٨٢٦	٦,٥٧٨	٤٩,١٦٣	٣٥,٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢١,٨٥٨	٩,٨٦٨	١١,٩٧٠	٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٨,٣٣٥	١٣,١٥٧	١٥,١٥٨	٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية التنمية الاهلية بصفوي

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودى مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(٩) إيرادات النشاط	
٢٩,٩٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	تبرعات ملتقى شباب احدث فرق	
١٦,٦٠٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية	
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات لبرنامج منازل خضراء	
-	٤٣,٥٠٠	٤٣,٥٠٠	-	تبرعات لبرنامج رافد	
٤٦,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	-	المجموع	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة	
٢٤,١٥٠	٦٥٥	٦٥٥	-	مصروفات تدريب - أحدث فرقا	
٢٤,١٥٠	-	-	-	مصاريف محاضرات ودورات وندوات	
٣٧,١٥٦	-	-	-	مصروفات برنامج - اليوم الوطنى	
١٥,١٩٦	-	-	-	هدايا وجوائز العمل التطوعى	
١٥,٠٠٠	-	-	-	تصوير وتوثيق	
٧,٣٥٩	-	-	-	ايجارصالات ومعدات - الملتقى الاجتماعى	
٥,٦٢٥	-	-	-	مطبوعات - الملتقى الاجتماعى	
٥,٣٥٦	٨٤٨	٨٤٨	-	مصاريف هدايا وجوائز - المسئولية الاجتماعية	
٣,٢٢٤	-	-	-	مطبوعات وقرطاسية - المسئولية الاجتماعية	
١,٥٠٠	-	-	-	مكافأة تشجيعية	
١,٤٢٠	-	-	-	مصاريف ضيافة - المسئولية الاجتماعية	
١,٥٠٢	-	-	-	أخرى	
٧٠	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات	
-	٥٦٦	٥٦٦	-	مبادرة يوم التطوع	
-	١,٨٨٨	١,٨٨٨	-	مصروفات برنامج -منازل خضراء	
-	٢٩٠	٢٩٠	-	مصروفات برنامج الزواج الناجح	
١٤١,٧٠٨	٤,٢٤٧	٤,٢٤٧	-	المجموع	



**جمعية التنمية الاهلية بصفوي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١١٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك**

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
٤١,٧٠٩	٤٠,٧٠٧	ايجارات
٤,١٠٠	٨,٩٠٠	مكافأة
٢,٤٤٤	٧,٦١٦	الهاتف والبريد والانترنت
-	٦٠٠	مصروفات حكومية
١,٤٦٨	١٣٨	ضيافة ونظافة
١,٠٠٧	١,٣١١	الكهرباء والماء
٧٤١	-	مطبوعات وقرطاسية
٥٠٠	٥٠٠	الصيانة العامة
٦,٩٧٠	٦,٤٧٧	إستهلاك الأصول الثابتة
١,٩٥٠	٥,٢١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
<b>٦٠,٨٨٩</b>	<b>٨٢,٩٥٩</b>	<b>المجموع</b>

## جمعية التنمية الأهلية بصفوى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٤١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

### (١٢) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

#### (١-١٢) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

#### (٢-١٢) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتاريخ استحقاقها.

#### (٣-١٢) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة المنشأة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

### (١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من ادارة "الجمعية" بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤م.