

**جمعية معالم المدينة**

**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٤٨)**

**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 معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٤٨

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معالم المدينة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٤٨ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفيقاتها 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 ٢٠٢٢ م من قبل مراجع قانوني آخر وأبدى رأياً مطلقاً في تلك القوائم.

### مسؤوليات الإدارة والمكفنين 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

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٤٨

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس 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  
إبراهيم شحات خطابي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



في ١٢ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٣٦,٧٧٣	٢١٢,٠٨١	(٥)	نقد ونقد مماثل
-	١٧,٧٤٦	(٦)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٣٦,٧٧٣	٢٢٩,٨٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	١٦,٦١٧	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٢,٨٥٠	١٤,٤٨٤	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٢,٨٥٠	٣١,١٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٤٩,٦٢٣	٢٦٠,٩٢٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
-	٨,٠٥٠	(٩)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٨,٠٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٩١٩	٢٤,٠١٩	(١٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠,٩١٩	٢٤,٠١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٩١٩	٣٢,٠٦٩		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
٧٢٨,٧٠٤	٥٤٠,٣٩٧		أصول غير مقيدة
-	(٣١١,٥٣٨)		أصول مقيدة
٧٢٨,٧٠٤	٢٢٨,٨٥٩		صافي صافي الاصول
٧٤٩,٦٢٣	٢٦٠,٩٢٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	١,٩٠٠
تبرعات نقدية عامة	٣٤٥,٩٠٠	-	٣٤٥,٩٠٠	١,٧٢٦
التبرعات العينية	-	-	-	٢٠,٠٠٠
المنح الحكومية	-	٣٥٠,٠٨٦	٣٥٠,٠٨٦	-
مجموع الإيرادات والمكاسب	٣٤٧,٩٠٠	٣٥٠,٠٨٦	٦٩٧,٩٨٦	٢٣,٦٢٦
المصاريف والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة (١١)	(٣٦٣,٢٤٩)	(٦٦١,٦٢٤)	(١,٠٢٤,٨٧٣)	(٧٠٢,٠٩٨)
مصاريف عمومية وإدارية (١٢)	(١٦٦,٥١٨)	-	(١٦٦,٥١٨)	(١٣٨,٢٨٧)
إطفاء آت أصول غير ملموسة	(٢,٩٣٣)	-	(٢,٩٣٣)	(١,٢٦٢)
إستهلاكات ممتلكات ومعدات	(٣,٥٠٧)	-	(٣,٥٠٧)	(٦,٣٧٦)
مجموع المصاريف والخسائر	(٥٣٦,٢٠٧)	(٦٦١,٦٢٤)	(١,١٩٧,٨٣١)	(٨٤٨,٠٢٣)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٨٨,٣٠٧)	(٣١١,٥٣٨)	(٤٩٩,٨٤٥)	(٨٢٤,٣٩٧)
صافي الأصول في بداية السنة	٧٢٨,٧٠٤	-	٧٢٨,٧٠٤	١,٥٥٣,١٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٤٠,٣٩٧	(٣١١,٥٣٨)	٢٢٨,٨٥٩	٧٢٨,٧٠٤

ان الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢٤,٣٩٧)	(٤٩٩,٨٤٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦,٣٧٦	٣,٥٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٦٢	٢,٩٣٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٤,٩١٤	(١٧,٧٤٦)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢١٣	٨,٠٥٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,١٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٧٨٧,٦٣٢)	(٥٠٠,٠٠١)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,١٤١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٢٤,٦٩١)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٧٨٧,٦٣٢)	(٥٢٤,٦٩٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١,٥٢٤,٤٠٥	٧٣٦,٧٧٣	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٧٣٦,٧٧٣	٢١٢,٠٨١	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

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

جمعية معالم المدينة بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ١٠٤٨ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ الموافق ٠٣ أبريل ٢٠١١ م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة المدينة المنورة وتمثل أهدافها فيما يلي:

- نشر الوعي بمعالم المدينة المنورة الشرعية والتاريخية.
- توعية زوار المدينة المنورة من الحجاج والمعتمرين بمعالم المدينة المنورة التاريخية.
- تعريف النخبة المثقفة في الداخل والخارج بالحرمين الشريفين والمساجد الأثرية والمشاعر المقدسة وتطورها في عهد حكومة المملكة العربية السعودية.

### (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 تعتمد عليها 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 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 للجمعية.

### (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 او أداة حقوق ملكية "الجمعية" لجهة أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

#### (١-٣-١) 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 للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.



(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 أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- 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)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

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

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء 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 أو 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 صفر) 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، أو 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 المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

## جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٠٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية كما في 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 الإطفاء 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 تدني 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 المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	٪١٥	أدوات كمبيوتر	٪٢٠
اللوحات الإعلانية	٪٢٠		

يتم حذف الموجودات المباعة او المستبعدة 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 اذا 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 المقدرة للموجود.

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

بالنسبة للممتلكات والألات والمعدات، تقوم "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدره للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي 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 ايهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا 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 سواءً 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 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 حتمي 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 للالتزام 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 او استنتاجي) على "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او 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.

اذا 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 او عينية.

### (١٢-٣) الأصول المقيدة

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

### (١٣-٣) التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

### الأصول غير المقيدة:

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

### الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة او النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او 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 او التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او 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.

(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 والتقيد 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 وقروض المساهمين 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 المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" 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 بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملة 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 المنشأة "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 المنشأة "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 "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 المنشأة "الجمعية" لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما 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 المنشأة "الجمعية" بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات المنشأة "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 وبإي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لوتم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

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

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة 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 معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٥) نقد ونقد مماثل
٧٣٥,٥١٢	٢١٢,٠٨١	نقد لدى البنوك
١,٢٦١	-	نقدية في الصندوق
<u>٧٣٦,٧٧٣</u>	<u>٢١٢,٠٨١</u>	المجموع
* يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:		
٧٣١,٤٩٩	٦٦,٣٢٧	مصرف الإنماء
٤,٠١٣	٣,٩٥٥	بنك البلاد
-	١٤١,٧٩٩	بنك الراجحي
<u>٧٣٥,٥١٢</u>	<u>٢١٢,٠٨١</u>	المجموع
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٦) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٧,٧٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٧,٧٤٦	المجموع
المجموع	أصول غير ملموسة	(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي
		التكلفة
١,٢٦٢	١,٢٦٢	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
<u>٢٠,٨١٢</u>	<u>٢٠,٨١٢</u>	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإطفاء
١,٢٦٢	١,٢٦٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الإطفاء خلال السنة
<u>٤,١٩٥</u>	<u>٤,١٩٥</u>	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
<u>١٦,٦١٧</u>	<u>١٦,٦١٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	أدوات كمبيوتر	الأثاث والمفروشات	(٨) ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
١٩,٢٢٦	٧١٧	١٠,٠٤٢	٨,٤٦٧	الرصيد في بداية السنة
٥,١٤١	-	٥,١٤١	-	الإضافات
٢٤,٣٦٧	٧١٧	١٥,١٨٣	٨,٤٦٧	الرصيد في نهاية السنة
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٦,٣٧٦	٣٧٦	٤,٥٤٠	١,٤٦٠	استهلاك السنة
٣,٥٠٧	١٤٣	٢,٠٩٤	١,٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة
٩,٨٨٣	٥١٩	٦,٦٣٤	٢,٧٣٠	صافي القيمة الدفترية
١٤,٤٨٤	١٩٨	٨,٥٤٩	٥,٧٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٢,٨٥٠	٣٤١	٥,٥٠٢	٧,٠٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣			(٩) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٨,٠٥٠			مصروفات عمومية مستحقة
-	٨,٠٥٠			المجموع
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣			(١٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢٠,٩١٩			الرصيد في بداية السنة
٢٠,٩١٩	٣,١٠٠			المكون خلال السنة
-	-			المسدد خلال السنة
٢٠,٩١٩	٢٤,٠١٩			الرصيد في نهاية السنة



جمعية معالم المدينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
-	١٤٤,٨٥٠	-	١٤٤,٨٥٠	الرواتب والأجور التشغيلية
٥٧,٧٧١	-	-	-	رسوم حكومية
١٦٣,٧٦٤	١٥٦,٠٦٥	-	١٥٦,٠٦٥	حوافز ومكافآت
٤٨٠,٥٦٣	٥٩٤,٣٦٣	٥٩٤,٣٦٣	-	مصاريف برنامج معالم - إيجار الباصان
-	٣٨,٢٦١	٣٨,٢٦١	-	مصروفات ضيافة الزوار
-	٧,٩٠٠	-	٧,٩٠٠	مصروفات استهلاكية
-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	مصروفات تدريب وتأهيل
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	مصروفات البرنامج العلمي
-	٥٤,٠٠٠	-	٥٤,٠٠٠	مصاريف برنامج معالم
-	٤٣٤	-	٤٣٤	صيانة وإصلاح
٧٠٢,٠٩٨	١,٠٢٤,٨٧٣	٦٦١,٦٢٤	٣٦٣,٢٤٩	المجموع
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة		(١٢) مصاريف عمومية وإدارة
-	٩٥,٥٥٠	٩٥,٥٥٠		الرواتب والأجور الأساسية
٤٠,٨٧٥	٣٨,٨١٢	٣٨,٨١٢		إيجارات وبدل سكن
-	٣,٢٩٣	٣,٢٩٣		رسوم حكومية
-	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠		أتعاب مهنية وإستشارات
٧,٧٣٥	١,٢٣٩	١,٢٣٩		قرطاسية ومطبوعات
٩١٨	٦٥	٦٥		الوقود والمحروقات
-	٣,١٠٠	٣,١٠٠		مصاريف المنافع المحددة للموظفين
-	١٧٨	١٧٨		مصاريف بنكية وعمولات
٦,٧٤٧	١٧٠	١٧٠		صيانة وإصلاح
٥,٩٢٤	٢,٣٨٢	٢,٣٨٢		هاتف وإنترنت وكهرباء
٦,٢٣٧	٣,٠٥١	٣,٠٥١		ضيافة ونظافة
٥,١٩٣	٩٩	٩٩		مصاريف إشتراكات وتصديقات
٥٨,٤٥٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠		حوافز ومكافآت
٣٠٠	-	-		مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٩٣	١٩٣		مصاريف تأمين
-	١,٢٦١	١,٢٦١		الديون المعدومة
٥,٩٠٨	٧٥	٧٥		أخرى
١٣٨,٢٨٧	١٦٦,٥١٨	١٦٦,٥١٨		المجموع

### (١٣) 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.

#### (١-١٣) 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.

#### (٢-١٣) 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 "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

#### (٣-١٣) 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 المقدره. وتعتقد إدارة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### (١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من ادارة "الجمعية" بتاريخ ١٢ ذوالقعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤م.