

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس جمعية بارق التعاونية للترااث والحرفيين

(منشأ غير هادفه للربح)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بارق - ("الجمعية")، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠١٢٠) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، وكلاً من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهدافه للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهدافه للربح.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

### أمر آخر

ان القوائم المالية المعدة للجمعية للفترة المالية من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣م هي أول قوائم مالية تعدها الجمعية.

### مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهدافه للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهدافه للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحوكمة، أي مجلس الجمعية العمومية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

المحترمين

إلى السادة / مجلس جمعية بارق التعاونية للتراث والحرفيين  
(منشأة غير هادفة للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعمول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية، وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لذاك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويدعى خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الجمعية.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الجمعية لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتبين أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقيف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

بدر عبد الأحمد

الرياض في : ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م  
الموافق : ١١ شوال ١٤٤٥ هـ

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٩٧)

شركة مراس محاسبون ومراجعون قانونيون

الموجودات	إيضاح	م ٢٠٢٣
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه		١٨٠,٢٢١ (٤)
إجمالي الموجودات المتداولة		<u>١٨٠,٢٢١</u>
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي		٧,٣٧٧ (٦)
إجمالي الموجودات الغير متداولة		<u>٧,٣٧٧</u>
إجمالي الموجودات		<u>١٨٧,٥٩٨</u>
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
أرصدة دائنة أخرى		٢٤,٥١٧ (٥)
إجمالي المطلوبات المتداولة		<u>٢٤,٥١٧</u>
المطلوبات غير المتداولة		-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		-
صافي الأصول		
التغير في صافي الأصول غير المقيدة للفترة		١٦٣,٠٨١
إجمالي صافي الأصول		<u>١٦٣,٠٨١</u>
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		<u>١٨٧,٥٩٨</u>

الإيرادات والمكاسب:	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣ م
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>				٠
المصروفات:				
التكاليف المباشرة	( ٧ )	( ١٦,٠٤٣ )	٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	( ٨ )	( ٥٠,٩٧٩ )	٠	-
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	( ٦ )	( ٦٥٨ )	٠	-
<b>إجمالي المصروفات</b>		( ٦٧,٦٧٩ )	٠	( ٦٧,٦٧٩ )
النوع في صافي الأصول من النشاط الرئيسي		( ٦٧,٦٧٩ )	( ٦٧,٦٧٩ )	( ٦٧,٦٧٩ )
النوع في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية		-	-	-
النوع في صافي الأصول للفترة		-	-	-
صافي الأصول بداية للفترة		٢٣٠,٧٦٠	-	( ٦٧,٦٧٩ )
<b>النوع في صافي الأصول غير المقيدة للفترة</b>		١٦٣,٠٨١	٠	١٦٣,٠٨١

<u>م ٢٠٢٣</u>	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٣,٠٨١	التغير في صافي الأصول غير المقيدة للفترة
٦٥٨	استهلاك ممتلكات والات ومعدات
<u>١٦٣,٧٣٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
	غيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٤,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٨٨,٢٥٦</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
( ٨,٠٣٥ )	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
( ٨,٠٣٥ )	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
<u>١٨٠,٢٢١</u>	مجموع النقد المتوفّر ( المستخدم ) من الأنشطة التمويلية
-	صافي التغير في النقد خلال الفترة
<u>١٨٠,٢٢١</u>	رصيد النقد في بداية الفترة
	رصيد النقد وما يماثله في نهاية الفترة

## ١- التكوين والنشاط

جمعية بارق للتراث والحرفيين سجلت بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب القرار ( ١٠١٢٠ ) وتاريخ ٢٣/٠١/١٤٤٤ هـ والصادر بمحافظة بارق.

يتمثل غرض الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي : استثمار التراث المادي والثقافي ، إيجاد البيئة المناسبة التي ترعى الحرفيين وتخلق فرص عمل في مجال التراث والثقافة ، الاستثمار في التراث الوطني السعودي ، توفير احتياج سوق التراث ، تعزيز الثقة بالتراث الوطني ، أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية .

## ٢- أساس إعداد القوائم المالية

### بيان اللزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية وأساس الاستحقاق الحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهدافة للربح، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح - ٣).

### السجلات المحاسبية

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

### عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

### استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقدير التقديرات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

### العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الاطفاء للممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات غير الملموسة

تقدير إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات غير الملموسة أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات غير الملموسة سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الاطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية:

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

– عندما يتوقع تحقّقها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العاديّة.

– في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

– عندما يتوقع تحقّقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة الماليّة؛ أو

– عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

– عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العاديّة.

– في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

– عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة الماليّة، أو

– عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة الماليّة.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

#### الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمديين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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

– بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطأفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

– تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذى يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

**٣- ملخص لأهم السياسات الحاسبية (تتمة)**

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي أهلاك متراكم وأي خسائر للهبوط المتراكم، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدريب في قائمة الدخل الشامل.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها أو عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

**النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من التبرع في الصندوق ولدى البنك 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.

**الإيرادات**

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لاساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية :-

(أ/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(أ/ب) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(أ/ج) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

**توقيت الاعتراف بالإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن.

**الإيرادات الأخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققتها.

**المصاريف**

ت تكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات الجمعية من رواتب وأجور وتكاليف الإيرادات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسوية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسوية وفقاً لأسس ثابتة.

**المقاصلة**

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصلة بين هذه المبالغ وتبني الجمعية التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بال الموجودات وتسوية الالتزام في آن واحد.

ية بارق التعاونية للتراث والحرفيين

جلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٠١٢٠ )

ن - المملكة العربية السعودية

ساحت حول القوائم المالية للفترة من ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٤ - النقد وما في حكمه

م ٢٠٢٣

١٨٠,٢٢١

١٨٠,٢٢١

بنك الراجحي

م ٢٠٢٣

٢٤,٥١٦

٢٤,٥١٦

٥ - أرصدة دائنة أخرى

دائون اخرون

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

صافي القيمة الدفترية	الإستهلاكات (ريال سعودي)				التكلفة (ريال سعودي)			البيان	
	الرصيد في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م	مجموع الإهلاك في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م	الإهلاك	مجموع الإهلاك في ١٨ أغسطٍس ٢٠٢٢ م	التكلفة في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م	الإضافات			
				التكلفة في ١٨ أغسطٍس ٢٠٢٢ م					
٢,٥٣٠	٢٠٥	٢٠٥	.	٢,٧٣٥	٢,٧٣٥	.		أجهزة مكتبية وطابعات	
٢,٦٦٠	١٤٠	١٤٠	.	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	.		أثاث وتجهيزات مكتبية	
٢,١٨٨	٣١٣	٣١٣	.	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	.		أجهزة التكييف والتبريد	
٧,٣٧٧	٦٥٨	٦٥٨	.	٨,٠٣٥	٨,٠٣٥	.		الإجمالي	

٧- التكاليف المباشرة

م ٢٠٢٣	مصاريف المعارض
٣٠٠	
١٥,٧٤٣	استشارات تقنية ودراسة جدوى
<b>١٦,٠٤٣</b>	

٨- مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠٢٣	مصاريف تسويقية ودعائية
٥,٠٠٠	
١,٥٠٠	مصاريف الإيجار
٥٠٤	مصاريف مكتبة ومطبوعات
٧١	مصاريف العمولات البنكية
١,٣١٥	مصاريف أخرى
٣٧,١٠١	مصاريف التأسيس
٣٨١	مصاريف الكمبيوتر والمطبوعات
١٠٠	مصاريف ادوات النظافة
١٥٠	مصاريف النقل والمواصلات
٤,٨٥٨	مصاريف الديون المعدومة
<b>٥٠,٩٧٩</b>	

- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

ت تكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة في بيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الدعم المديني والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والدعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناجمة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة الموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

**مخاطر الائتمان:**

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الدعم المديني للعملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادلة أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمقاصير التشغيل الحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المتحمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

**مخاطر السوق:**

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

**مخاطر سعر الفائدة:**

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

**مخاطر الأسعار:**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

**١- الإجراءات اللاحقة:**

تعتقد إدارة الجمعية بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

**١١- اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ١٨ يوليو ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق

١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م