

جمعية وادى الدواسر الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٣٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية وادى الدواسر الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وادى الدواسر الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٨,٠٧٩,٠٤٦) ريال سعودى حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبى حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعده،

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقلجمعية وادى الدواسر الخيرية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ١٠١٠٤٦٩٣٥٧
Licence No. C.R: 1010469357
522
Abdulrahman AL Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في: ١٤٤٢/٠٤/٠٤ هـ

الموافق: ٢٠٢١/٠٤/٠٤ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤	٩,١٤٧,٣٤٨	٧,٩٩٩,٣١٨
	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٦	٢,١٦٠	١٥,٠٠٠
	٩,١٧٤,٥٠٨	٨,٠٣٤,٣١٨
مجموع الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٧	١,١٠٩,٧٣٢	٨٩٦,٥٠٠
٨	٣,١٨٩,٦٢٨	٣,٢٨٤,٢٣١
٩	٨,٠٧٩,٠٤٦	٨,٤٠٠,٩٥٠
	١٢,٣٧٨,٤٠٦	١٢,٥٨١,٦٨١
	٢١,٥٥٢,٩١٤	٢٠,٦١٥,٩٩٩
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٠	١٠٨,٨٩١	١٠٦,٦٩٠
	١٠٨,٨٩١	١٠٦,٦٩٠
إجمالي المطلوبات		
صافي الأصول		
	١٨,٣٣٣,٣٢٧	١٨,٠٠٩,٢٣٢
١١	٣,٠٧٥,١٢٦	٢,٤٦٤,٥٠٧
	٣٥,٥٧٠	٣٥,٥٧٠
	٢١,٤٤٤,٠٢٣	٢٠,٥٠٩,٣٠٩
	٢١,٥٥٢,٩١٤	٢٠,٦١٥,٩٩٩
إجمالي صافي الأصول		
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٨م ريال سعودي
التبرعات والايادات					
تبرعات نقدية عامة	٦٠٩,٢٤٢	---	---	٦٠٩,٢٤٢	٧٨٣,٢٩٥
تبرعات نقدية مقيدة	---	٤٧٨,٤٨٩	---	٤٧٨,٤٨٩	٣٦٥,٢٦١
تبرعات نقدية أوقاف	---	---	---	---	٣٥,٥٧٠
تبرعات عينية	١,٣٤٥,١٦٠	---	---	١,٣٤٥,١٦٠	١,٤١٦,٥١٢
ايراد اشتراكات	٣,٢٠٠	---	---	٣,٢٠٠	١٤,١٠٠
تبرعات زكاة	---	٢٦٩,٤٤٣	---	٢٦٩,٤٤٣	٢٢٤,٧٨٥
اعانة وزارة	---	٥٠٠,٠٠٠	---	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠١,٠٠٠
إيرادات أنشطة	٨٥٨,٥٦٩	---	---	٨٥٨,٥٦٩	٤٠٥,٩٧٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٣٧,٣١٣	(٦٣٧,٣١٣)	---	---	---
إجمالي التبرعات والايادات	٣,٤٥٣,٤٨٤	٦١٠,٦١٩	---	٤,٠٦٤,١٠٣	٤,٢٤٦,٤٩٨
المصاريف والمساعدات					
مساعادات نقدية	(٢٠٦,٠٤٩)	---	---	(٢٠٦,٠٤٩)	(٥٤٤,٥١١)
مساعادات عينية	(١,٣٥٨,٠٠٠)	---	---	(١,٣٥٨,٠٠٠)	(١,٣٨٩,٥١٢)
مساعادات طارئة	(٢,٠٠٠)	---	---	(٢,٠٠٠)	(١,٥٠٠)
مساعادات زكاة	(٦١٥,١٠٠)	---	---	(٦١٥,١٠٠)	(٢,٠٠٠)
مصاريف أنشطة	(٤٦٨,٥١٥)	---	---	(٤٦٨,٥١٥)	(٥٢١,١٤٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٢١,٣٥٥)	---	---	(٢٢١,٣٥٥)	(٣١٧,٩٨٦)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٩,٥٠٣)	---	---	(١١٩,٥٠٣)	(١١٢,١٨٥)
استهلاك ممتلكات استثمارية	(٣٢١,٩٠٤)	---	---	(٣٢١,٩٠٤)	(٣٢١,٩٠٤)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(٣,٣١٢,٤٢٦)	---	---	(٣,٣١٢,٤٢٦)	(٣,٢١٠,٧٣٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٤١,٠٥٨	٦١٠,٦١٩	---	٧٥١,٦٧٧	١,٠٣٥,٧٦٠
البنود الاستثنائية					
إيرادات أخرى	١٨٣,٠٣٧	---	---	١٨٣,٠٣٧	١٧٧,٨٥٦
التغير في صافي الأصول	٣٢٤,٠٩٥	٦١٠,٦١٩	---	٩٣٤,٧١٤	١,٢١٣,٦١٦
صافي الأصول في بداية السنة	١٨,٠٠٩,٢٣٢	٢,٤٦٤,٥٠٧	٣٥,٥٧٠	٢٠,٥٠٩,٣٠٩	١٩,٢٩٥,٦٩٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١٨,٣٣٣,٣٢٧	٣,٠٧٥,١٢٦	٣٥,٥٧٠	٢١,٤٤٤,٠٢٣	٢٠,٥٠٩,٣٠٩

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٢ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢١٣,٦١٦	٩٣٤,٧١٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١١٢,١٨٥	١١٩,٥٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤	استهلاك ممتلكات استثمارية
١٢,٩٠٩	٨,٥٣٤	المكون من مخصص منافع موظفين
١,٦٦٠,٦١٤	١,٣٨٤,٦٥٥	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٩٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(١٥,٠٠٠)	١٢,٨٤٠	مخزون
(٤,٥٠٠)	---	إيرادات مقبوضة مقدما
(٥,٥٠٠)	(٦,٣٣٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٧٣٠,٦١٤	١,٣٨٦,١٦٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٩,٠٠٠)	(٢١٣,٢٣٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
---	(٢٤,٩٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩٩,٠٠٠)	(٢٣٨,١٣٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٣١,٦١٤	١,١٤٨,٠٣٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦,٨٦٧,٧٠٤	٧,٩٩٩,٣١٨	النقد لدى البنوك بداية السنة
٧,٩٩٩,٣١٨	٩,١٤٧,٣٤٨	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية وادى الدواسر الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦) بتاريخ ١٤١٧ / ٠٦ / ٠٧ هـ ، وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. تقديم المساعدات النقدية أو العينية للأسر و الأفراد المحتاجين فى محافظة وادى الدواسر .
٢. العمل على رفع المستوى الاجتماعى و الثقافى و الاقتصادى فى محافظة وادى الدواسر , طبقا للأغراض الاجتماعية و الخيرية التى يقرها مجلس الإدارة .
٣. الاشتراكات مع الهيئات الحكومية و الأهلية فى مساعدات منكوبى الكوارث و الحوادث .
٤. تقديم الخدمات الطبية و التعليمية المختلفة لأهالى المدينة .
٥. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسى بمدينة وادى الدواسر .

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٢١م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية وادى الدواسر الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم

شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤%
اثاث وأجهزة	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
السيارات	٢٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف و جهد غير مبرر.

٥-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الإستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٨-٢ التزامات منافع الموظفين

٨-٢

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تفقد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الإيرادات

٩-٢

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٠-٢ التبرعات

١٠-٢

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.

١١-٢ المصاريف

١١-٢

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

٣-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٦٠,٣٧٠	٤,٩٩٧,٨١٣	مصرف الراجحي
١,٠٠٨,٩٣٠	٧٨٩,١٧٣	بنك البلاد
٢,٨٣٠,٠١٨	٣,٣٦٠,٣٦٢	البنك الأهلي التجاري
٧,٩٩٩,٣١٨	٩,١٤٧,٣٤٨	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٩٩,٣١٨	٩,١٤٧,٣٤٨	النقد لدى البنوك
٧,٩٩٩,٣١٨	٩,١٤٧,٣٤٨	المجموع

٦ - المخزون

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٠٠	٢,١٦٠	مواد غذائية
١٥,٠٠٠	٢,١٦٠	المجموع

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,١١٢	٥١,١١٢	تسوير و إنارة المجمع السكنى
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كبرا لمستودع القمر
٨٢٥,٣٨٨	١,٠٣٨,٦٢٠	مركز بارعة
٨٩٦,٥٠٠	١,١٠٩,٧٣٢	المجموع

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

اليــــــــان	أراضي	مباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,١٦٠,٠٠٠	٢,٣٨٦,٨٩٨	١,١٦٥,٠٥٠	٢٣٥,٧٣١	٤١١,٦٦٦	٥,٣٥٩,٣٤٥
إضافات	---	---	٢٤,٩٠٠	---	---	٢٤,٩٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,١٦٠,٠٠٠	٢,٣٨٦,٨٩٨	١,١٨٩,٩٥٠	٢٣٥,٧٣١	٤١١,٦٦٦	٥,٣٨٤,٢٤٥
مجمع الاستهلاك						
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	----	٣٧٠,٣٨٨	١,٠٥٧,٣٦٣	٢٣٥,٧١٣	٤١١,٦٥٠	٢,٠٧٥,١١٤
اضافات	---	٩٥,٤٧٦	٢٤,٠٢٧	---	---	١١٩,٥٠٣
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	٤٦٥,٨٦٤	١,٠٨١,٣٩٠	٢٣٥,٧١٣	٤١١,٦٥٠	٢,١٩٤,٦١٧
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,١٦٠,٠٠٠	٢,٠١٦,٥١٠	١٠٧,٦٨٧	١٨	١٦	٣,٢٨٤,٢٣١
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,١٦٠,٠٠٠	١,٩٢١,٠٣٤	١٠٨,٥٦٠	١٨	١٦	٣,١٨٩,٦٢٨

٩- الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩,٥٤٧,٥٩١	٨,٠٤٧,٥٩١	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٩,٥٤٧,٥٩١	٨,٠٤٧,٥٩١	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك			
١,١٤٦,٦٤١	١,١٤٦,٦٤١	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٢١,٩٠٤	٣٢١,٩٠٤	---	استهلاك السنة
١,٤٦٨,٥٤٥	١,٤٦٨,٥٤٥	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٨,٤٠٠,٩٥٠	٦,٩٠٠,٩٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨,٠٧٩,٠٤٦	٦,٥٧٩,٠٤٦	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٢٨١	١٠٦,٦٩٠	الرصيد في بداية السنة
١٢,٩٠٩	٨,٥٣٤	المكون خلال السنة
(٥,٥٠٠)	(٦,٣٣٣)	المسدد خلال السنة
١٠٦,٦٩٠	١٠٨,٨٩١	الرصيد في نهاية السنة

*اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
زكاة	٩٢١,٠٣٤	٢٦٩,٤٤٣	٦١٥,١٠٠	٥٧٥,٣٧٧
اعانة الانشطة	١,٢٥١,٤٩٠	٥٠٠,٠٠٠	---	١,٧٥١,٤٩٠
اعانة وتبرعات دعم برامج الاسر	٢٠٠,٠٠٠	٨٦,٨٧٠	---	٢٨٦,٨٧٠
تبرعات ترميم منازل	٨٧,٩٢٧	---	٩,٩٠٠	٧٨,٠٢٧
كفارات	١,٢٥٦	٤,٩٤٠	٥,٩١٣	٢٨٣
تبرعات كفالات	٢,٨٠٠	٤,٤٠٠	٦,٤٠٠	٨٠٠
تبرعات صدقات	---	٣٨٢,٢٧٩	---	٣٨٢,٢٧٩
المجموع	٢,٤٦٤,٥٠٧	١,٢٤٧,٩٣٢	٦٣٧,٣١٣	٣,٠٧٥,١٢٦

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	---	تبرعات الاجهزة الكهربائية
٧٨,٠٤١	٦١,٨٧٠	تبرعات إفطار الصائم
---	٣٨٢,٢٧٩	تبرعات صدقات
١٠٠,٠٠٠	---	تبرعات ترميم منازل
٩,٢٢٠	٤,٩٤٠	تبرعات كفارات
١٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تبرعات مواد غذائية
٨,٠٠٠	٤,٤٠٠	تبرعات كفالات
٣٦٥,٢٦١	٤٧٨,٤٨٩	المجموع

١٣ - اعانة الوزارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	أعانة دعم أنشطة الجمعية
١,٠٠١,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المجموع

١٤ - إيرادات الانشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠	٤,٣٥٠	إيرادات الوقف
٥٠,٨٣٥	٢١,٥٢٦	مغسلة الموتى
١٧٣,١٤٠	١٦٩,٠٠٠	برادات ماء سبيل
١,٥٠٠	٥,٠٠٠	المجمع السكنى
١٧٤,٥٠٠	٦٥٨,٦٩٣	إيجارات الشقق
٤٠٥,٩٧٥	٨٥٨,٥٦٩	المجموع

١٥ - المساعدات النقدية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٠,٠٠٠	---	مساعدات سلة غذائية
---	٥٠٠	مساعدات سداد كهرباء
٨٢,٨٦١	٦٤,١٨٦	مساعدات إفطار الصائم
٥٠٠	٣٠,٥٠٠	مساعدات مقطوعة
٧٠,٠٠٠	٩,٩٠٠	مساعدات صيانة منازل
---	١٥,٠٠٠	مساعدات زواج
٩,٦٥٠	٥,٩١٣	مساعدات كفارات
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	مساعدات معاقين و مرضى
٥,٢٠٠	٦,٤٠٠	مساعدات كفالات
١٦٣,٠٠٠	---	مساعدات كسوة الشتاء
---	٢٩,٠٠٠	مساعدات العيد
١,٣٠٠	١,١٥٠	مساعدات الاجهزة الكهربائية
---	٣٠,٠٠٠	مساعدات أسر السجناء
---	١٠,٠٠٠	مصرفات الفرقة الكشفية
٥٤٤,٥١١	٢٠٦,٠٤٩	المجموع

١٦- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٠٠٠	٨٤,٩٠٠	مصروفات مغسلة الموتى
٤٩,٣٤٤	٥١,٨٠٦	مصروفات المستودع الخيري
٢٠,٠٠٠	٩٨,٢٩٢	التدريب و التأهيل
١١٧,٢٦٠	---	مصروفات الشقق المؤجرة
٤١,٠٧١	٣١,٥٣٣	مصروفات فائض الولائم
٢٠٧,٤٦٥	٢٠١,٩٨٤	مصروفات برادات الماء سبيل
٥٢١,١٤٠	٤٦٨,٥١٥	المجموع

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٢٠٠	١٦٥,٦٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٤,٦٠٢	١١,٠٤٠	التأمينات الاجتماعية
٩,٥٤٠	١,٢٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٢٠٠	---	مصاريف سفر و انتقال
٤,٧٤٤	٦,١٧٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١١,٢٨٠	١٢,٢٨٣	مصاريف كهرباء ومياه
٤,٥١٥	٣,٢١٧	مصاريف نظافة و ضيافة
٥,٣٤٠	٣,٥٧٥	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٦٥٦	٤,٧٣٦	محروقات وصيانة سيارات
---	٥,٠٠٠	مصاريف دعاية و اعلانات ومطبوعات
١٢,٩٠٩	٨,٥٣٤	منافع موظفين
٣١٧,٩٨٦	٢٢١,٣٥٥	المجموع

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢٠- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٢١م.