

جمعية خيرات لحفظ النعمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٧٣٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٨	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية خيرات لحفظ النعمة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خيرات لحفظ النعمة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، 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 و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة بمبلغ ٣,٣٢١,١٧٤ ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك بمبلغ ١,٩١٢,٤٤٣ ريال سعودي.

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 و المتوسطة 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 جوهرى 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية خيرات لحفظ النعمة

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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.
 - تقييم 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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.
 - تقييم 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 المكافين 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 الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٦٦٩,١٤٤	١,٩١٢,٤٤٣	٤	نقد لدى البنوك
١٤٩,٤٧٢	١٢١,٠٢٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٨١٨,٦١٦	٢,٠٣٣,٤٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٣١,٥٠٩	١,٣١٣,٦٤٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
---	٧,٠٣٠,٨٤٦	٨	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
١٦,٤١٨	١٤,٠٧٣	٩	موجودات غير ملموسة
١,٧٤٧,٩٢٧	٨,٣٥٨,٥٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٥٦٦,٥٤٣	١٠,٣٩٢,٠٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٢٠١	٣٦,٠٣٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٩٢٠	٧,٦١٧	١١	مخصص منافع الموظفين
٩٠,١٢١	٤٣,٦٥٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٤٥٠,٢٢٤	٧,٠٢٧,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٩٩,٢٦٥	٣,٣٢١,١٧٤	١٢	صافي الأصول المقيدة
١,٦٢٦,٩٣٣	---	١٣	صافي أصول الأوقاف
٥,٤٧٦,٤٢٢	١٠,٣٤٨,٣٧٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٥٦٦,٥٤٣	١٠,٣٩٢,٠٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٤ 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 والایرادات					
تبرعات نقدية	١٩٩,٥٢٣	---	---	١٩٩,٥٢٣	٩٦,٨٣٢
تبرعات نقدية - مقيدة	---	١,٧٥٦,٩٤٦	---	١,٧٥٦,٩٤٦	١,٢٣٧,٩٤٦
تبرعات أوقاف			٥٥٧,٨٦٢	٥٥٧,٨٦٢	٤٤٧,٤١٧
تبرعات عينيه	٧,٠٠٠	---	---	٧,٠٠٠	١,٠٥٠,٤٣٢
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	---	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٣٤,٠٠٠	٤,٤٣٤,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
اشتركاكات أعضاء	٨٦,٣٠٠	---	---	٨٦,٣٠٠	٥٧,٢٥٧
إیرادات أنشطة	١,٤٥٠,٠٠٠	---	---	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٠٩٣,١٤١
دعم صندوق الموارد البشرية	---	---	---	---	٧,٨٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧,٤٥٣,٨٣٢	(١,٨٣٥,٠٣٧)	(٥,٦١٨,٧٩٥)	---	---
إجمالي التبرعات والایرادات	٩,١٩٦,٦٥٥	٩٢١,٩٠٩	(١,٦٢٦,٩٣٣)	٨,٤٩١,٦٣١	٤,٤٩٠,٨٢٥
المصاريف والمساعدات					
مساعدات عينيه	---	---	---	---	(٩٧٢,٤٦٨)
مصاريف أنشطة	(١,٨٨٤,١٤١)	---	---	(١,٨٨٤,١٤١)	(٨٦١,٣١٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٢٥٩,٠٧١)	---	---	(١,٢٥٩,٠٧١)	(١,٣١٧,٨٦٣)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٤٢,٥٦٣)	---	---	(٥٤٢,٥٦٣)	(٢٩٥,٣٣٢)
اطفاء موجودات غير ملموسة	(٢,٣٤٥)	---	---	(٢,٣٤٥)	(٢,٣٤٦)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(٣,٦٨٨,١٢٠)	---	---	(٣,٦٨٨,١٢٠)	(٣,٤٤٩,٣٢٥)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية	٥,٥٠٨,٥٣٥	٩٢١,٩٠٩	(١,٦٢٦,٩٣٣)	٤,٨٠٣,٥١١	١,٠٤١,٥٠٠
أرباح إعادة قياس ممتلكات استثمارية	١٢٨,٣٤٦	---	---	١٢٨,٣٤٦	---
خسائر بيع أصول	(٥٩,٩٠٤)	---	---	(٥٩,٩٠٤)	---
إجمالي البنود الاستثنائية	٦٨,٤٤٢	---	---	٦٨,٤٤٢	---
التغير في صافي الأصول	٥,٥٧٦,٩٧٧	٩٢١,٩٠٩	(١,٦٢٦,٩٣٣)	٤,٨٧١,٩٥٣	١,٠٤١,٥٠٠
صافي الأصول في بداية السنة	١,٤٥٠,٢٢٤	٢,٣٩٩,٢٦٥	١,٦٢٦,٩٣٣	٥,٤٧٦,٤٢٢	٤,٤٣٤,٩٢٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٧,٠٢٧,٢٠١	٣,٣٢١,١٧٤	---	١٠,٣٤٨,٣٧٥	٥,٤٧٦,٤٢٢

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٤١,٥٠٠	٤,٨٧١,٩٥٣	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	٥٩,٩٠٤	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٥,٣٣٢	٥٤٢,٥٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٤٦	٢,٣٤٥	استهلاك موجودات غير ملموسة
---	(١٢٨,٣٤٦)	أرباح إعادة قياس ممتلكات استثمارية
١,٣٣٩,١٧٨	٥,٣٤٨,٤١٩	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٤,٠٤٨)	٢٨,٤٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٧٦,٢٥٦	(٤١,١٦٣)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٧٢٦)	(٥,٣٠٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٣٦٩,٦٦٠	٥,٣٣٠,٣٩٧	صافي النقدية الواردة الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٩,٢٨٤)	(٢٧٧,٥٩٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٦,٩٠٢,٥٠٠)	إضافات ممتلكات استثمارية
---	٩٣,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢١٩,٢٨٤)	(٧,٠٨٧,٠٩٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٠,٣٧٦	(١,٧٥٦,٧٠١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٥١٨,٧٦٨	٣,٦٦٩,١٤٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,٦٦٩,١٤٤	١,٩١٢,٤٤٣	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- جمعية خيرات لحفظ النعمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٣٣) وتاريخ ١٣/٠٣/١٤٣٧هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي:
١. توعية المجتمع ونشر ثقافة حفظ النعم.
 ٢. حفظ النعم ووقايتها من الهدر.
 ٣. التخفيف على الفئة المستهدفة ومحاولة القضاء على الفقر.
 ٤. خلق فرص عمل جديدة للشريحة المستهدفة بدرجة أولى.
 ٥. إبراز أهمية دور العمل التطوعي في خدمة المجتمع.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بالرياض.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٢هـ الموافق ٠٣/٠٩/٢٠٢٠م.

- 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 خيرات لحفظ النعمة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب أرقام المقارنة لتلائم مع عرض أرقام السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

- 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:

السيارات	٢٥%
أجهزة كهربائية	١٠%
أجهزة إلكترونية	٢٥%
ثلاجات	١٠%
أثاث	١٠%
مكيفات	١٠%
عدد وادوات	١٥%

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 وجهد 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 وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٦-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

١٠%

برامج كمبيوتر

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك 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 جميع 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.

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية 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.

٩-٢ الإيرادات

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

١٠-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١١-٢ المصاريف

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

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الراجحي رئيسي
٦٩٣,٦٦٣	٧٥٢,٢٥٠	بنك الراجحي وقف
١,٣٢٦,٦٢٩	١٥٦,١٥٩	بنك الراجحي مشاريع
١٦,٤٩٩	١١,٦٤٥	بنك الراجحي وقف النعمة
٤١٣,٨٩٤	٧٠٤,١٦٦	بنك الانماء ح/٣٠٠٠
١,٠٩٥,٩٨٧	١٠٩,٤٦٨	بنك الانماء وقف
٣٢,٤٧٢	٨٨,٧٥٥	بنك الجزيرة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المجموع
٣,٦٦٩,١٤٤	١,٩١٢,٤٤٣	

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٦٩,١٤٤	١,٩١٢,٤٤٣
٣,٦٦٩,١٤٤	١,٩١٢,٤٤٣

نقد لدى البنوك
المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٣,٩٣٣	١١٨,٠٢٨
١,٢٧١	---
١٤,٢٦٨	---
---	٣,٠٠٠
١٤٩,٤٧٢	١٢١,٠٢٨

مصرفات مدفوعة مقدماً
حسابات تحت التسوية
ضريبة القيمة المضافة
عهدة مريم سلطان
المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	عدد وأدوات	مكيفات	أثاث	ثلاجات	أجهزة الكترونية	أجهزة كهربائية	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,٢٥٧,٨٨١	---	٩,٦٦٤	٤٨,١١٠	١٣٤,٣٠٠	٧٩,٢٥٧	٧,٢٥٠	١,٩٧٩,٣٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٧٧,٥٩٨	١,٣٧٤	٢,٧٠٠	٢١,١٤٥	٢,٦٧٠	٨١٩	١٢,٥٠٠	٢٣٦,٣٩٠	إضافات
(٢١٧,١٠٠)	---	---	---	---	---	---	(٢١٧,١٠٠)	استبعاات
٢,٣١٨,٣٧٩	١,٣٧٤	١٢,٣٦٤	٦٩,٢٥٥	١٣٦,٩٧٠	٨٠,٠٧٦	١٩,٧٥٠	١,٩٩٨,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك								
٥٢٦,٣٧٢	---	٢,٧٣١	١٠,٣٢٢	٣٩,٦٦٣	٥٤,٣٨٧	٢,١٧٥	٤١٧,٠٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٤٢,٥٦٣	١٢٨	١,١٣١	٤,٩٩٦	١٣,٦٦٣	١٩,٩٤٨	١,٩٧٥	٥٠٠,٧٢٢	إضافات
(٦٤,١٩٦)	---	---	---	---	---	---	(٦٤,١٩٦)	استبعاات
١,٠٠٤,٧٣٩	١٢٨	٣,٨٦٢	١٥,٣١٨	٥٣,٣٢٦	٧٤,٣٣٥	٤,١٥٠	٨٥٣,٦٢٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية								
١,٧٣١,٥٠٩	---	٦,٩٣٣	٣٧,٧٨٨	٩٤,٦٣٧	٢٤,٨٧٠	٥,٠٧٥	١,٥٦٢,٢٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٣١٣,٦٤٠	١,٢٤٦	٨,٥٠٢	٥٣,٩٣٧	٨٣,٦٤٤	٥,٧٤١	١٥,٦٠٠	١,١٤٤,٩٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	إضافات	أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أراضي	---	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٤,٧٢٥,٠٠٠
مباني	---	٢,٣٠٢,٥٠٠	٣,٣٤٦	٢,٣٠٥,٨٤٦
المجموع	---	٦,٩٠٢,٥٠٠	١٢٨,٣٤٦	٧,٠٣٠,٨٤٦

* قامت الجمعية خلال السنة بشراء عقار استثماري وتقييمه من قبل مؤسسة أفق للتقييم العقاري عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٨٩١ ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

٩- الموجودات غير الملموسة

البيان	برامج	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٣,٤٥٥	٢٣,٤٥٥
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٣,٤٥٥	٢٣,٤٥٥
مجمع الإطفاء		
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٧,٠٣٧	٧,٠٣٧
إضافات	٢,٣٤٥	٢,٣٤٥
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٩,٣٨٢	٩,٣٨٢
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٦,٤١٨	١٦,٤١٨
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٤,٠٧٣	١٤,٠٧٣

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٢٥٦	٢١,٣٢٣	مصرفات مستحقة
٩٤٥	٣,٩٠٠	مخصص اجازات مستحقة
---	١٠,٨١٥	أمانات للغير
٧٧,٢٠١	٣٦,٠٣٨	المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٤٦	١٢,٩٢٠	رصيد بداية السنة
(١,٧٢٦)	(٥,٣٠٣)	المسدد خلال السنة
١٢,٩٢٠	٧,٦١٧	الرصيد آخر السنة

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

١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مشروع اطعام متحرك سيارات	١,٨٤٦,١٩٢	١٤,٤٩٣	(٤٣٧,٢٢٥)	١,٤٢٣,٤٦٠
مشروع أطعموني وضليعة	٦٧,٩٨٦	٧٠٥,٣٩٥	(٧٧٣,٣٨١)	---
احفظوها ثلاجات	٨٤,٥٦٥	٤٢٢,٠٢٣	(١٠٢,٤٣٦)	٤٠٤,١٥٢
مبادرة شكر	١٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	(٢٢٠,٠٠٠)	---
اعانات الوزارة للبرامج والأنشطة	٤٦,٠٢٥	٥٠٠,٠٠٠	(١٥٨,٣٤٠)	٣٨٧,٦٨٥
اعانات الوزارة - قافلة الخير	---	٥٠٠,٠٠٠	---	٥٠٠,٠٠٠
سلة رمضان	---	٦,٤٥٥	(٦,٤٥٥)	---
سلة الخير	---	٥٨٠	---	٥٨٠
مشاريع الأهداف	٢٠٤,٤٩٧	٥٣٨,٠٠٠	(١٣٧,٢٠٠)	٦٠٥,٢٩٧
المجموع	٢,٣٩٩,٢٦٥	٢,٧٥٦,٩٤٦	(١,٨٣٥,٠٣٧)	٣,٣٢١,١٧٤

١٣ - صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دعم الوقف	١,٦٢٦,٩٣٣	٥٥٧,٨٦٢	(٢,١٨٤,٧٩٥)	---
اعانة الوزارة - أوقاف	---	٣,٤٣٤,٠٠٠	(٣,٤٣٤,٠٠٠)	---
المجموع	١,٦٢٦,٩٣٣	٣,٩٩١,٨٦٢	(٥,٦١٨,٧٩٥)	---

١٤ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٨٥٨	٧٠٥,٣٩٥	مشروع أطعموني و ضليعة
١٥٢,٠٢٠	١٤,٤٩٣	الإطعام المتحرك (سيارات)
١٠٢,٢١٥	٤٢٢,٠٢٣	احفظوها ثلاجات
١٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مبادرة شكر
٥١,٦٣٣	٥٣٨,٠٠٠	مشاريع الأهداف
٦٧٣,٢٢٠	---	دعم شراء سيارات
---	٧,٠٣٥	سلة رمضان والخير
١,٢٣٧,٩٤٦	١,٧٥٦,٩٤٦	المجموع

١٥ - التبرعات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٩٦٤	٧,٠٠٠	إيرادات تبرعات عينية
٩٧٢,٤٦٨	---	تبرعات عينية الفنادق والمطاعم
١,٠٥٠,٤٣٢	٧,٠٠٠	المجموع

١٦- إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الإعانة السنوية
٣٠٠,٠٠٠	---	إعانة دعم أنشطة
---	٣,٤٣٤,٠٠٠	دعم أوقاف
٥٠٠,٠٠٠	٤,٤٣٤,٠٠٠	المجموع

١٧- إيرادات الانشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٦,٨٢٠	١,٤٥٠,٠٠٠	مهرجان الملك عبدالعزيز للإبل
٥٦,٣٢١	---	إيرادات أنشطة متنوعة
١,٠٩٣,١٤١	١,٤٥٠,٠٠٠	المجموع

١٨- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٥٤٧	٧٣٤,٨٨٦	مواد تعبئة وتغليف وجبات (أطعموني)
---	٨,٠٣٢	سلة رمضان
---	٨٥٠	مشروع ثمار خيرات
٣١,٩٧٥	١٣٧,٢٠٠	مشاريع الأهداف
٣٦,٢٣١	١١,٤٠٠	الاطعام المتحرك (سيارات)
٢٧,٤٠٠	٤١,٠٧٤	احفظوها ثلاجات
٢٣٧,٦٨١	٥٦١,٨١٥	مهرجان الملك عبدالعزيز للإبل
٥,٧١٨	٩,٦٣٤	الحفل السنوي والمشاركة في الأنشطة
٤٨٠,٧٦٤	٣٧٩,٢٥٠	مكافآت متطوعي الأنشطة
٨٦١,٣١٦	١,٨٨٤,١٤١	المجموع

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٨,٥٨٨	٦٠٦,٣٠٠	رواتب وأجور
٤٨,٧٦٦	٤٨,٧٦٩	إيجارات
٤١,٩٦٢	٥٩,٠١٧	تأمينات اجتماعية
٦,٦٨٣	٥,٠٠٠	مكافأة مقطوعة
٥,٥٧٩	٧,٢٢٤	أدوات كتابية وقرطاسية
٢٣,٠٨٦	١٣,٤٩٧	بريد وانترنت وهاتف
٧,٢٣٨	١٠,٢٩٢	كهرباء ومياه
١٣,٠٨٤	٤٣,٧٢٢	صيانة وإصلاح وترميم
٢٨٥,٤٩٨	١٣٥,٤٣٥	محروقات وصيانة وتأمين ومخالفات
١١,٦٩٥	١١,٥٧٥	ضيافة ونظافة
٧٣,٥٣٤	٣٣,١٤٣	مطبوعات وهدايا دعائية
٥,٠٧٠	٩,١٦٦	منافع الموظفين
٩,٤٦٩	١٠,٧٢١	حكومية واشتراكات
٩٢٣	٩٩٢	نقل وتنزيل
٢,٤١٥	١,١٠٣	تأمين طبي
٣٣٩	٢٥	رسوم بنكية
٤,٤٥٠	٩,٧٩٧	خدمية ورسوم
٩,٤٨٤	١٠,١٤٥	أخرى
---	٨٧,٥٧٠	شركة لقاءات للتوظيف
---	٥٠,٥٢٥	دعاية وعلان
---	٣,١٥٠	الحاسب الآلي
---	٧٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
---	٢٤,٩٠٣	ضريبة القيمة المضافة
١,٣١٧,٨٦٣	١,٢٥٩,٠٧١	المجموع

٢٠ - 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.

٢١ - الارتباطات الرأسمالية

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

٢٢- 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، تعتقد 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 أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٣- 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 تفترض فإنها تفترض 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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة 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 القسوى 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 أقتضى 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 إلتزام 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.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٣م.