



3E ACCOUNTING
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيرى

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0rr)

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩)

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 ٢-١
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 ١٨-٦



المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عرقة الخيرية
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عرقة الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩) 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، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الرأي:
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.

أمر آخر:
تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ١٨ ابريل 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 لجمعية 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



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. : ٣٩٥٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية عرفة 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 ستكشف 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 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 مضلّة 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، 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا 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 الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: C.R: 1010469357

522

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountant

الموافق: ١٤٤٢/٠١/٠٨ هـ

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - 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 : ٠١٦٣٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,١٦٧,٥٣٣	٢,٣٢٦,٤١٢	٤	النقد لدى البنوك
٤١٩,٤٤١	٤١٤,٤٤١	٦	الارصدة المدينة أخرى
١,٥٨٦,٩٧٤	٢,٧٤٠,٨٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
---	١٠٠,٥٠٠	٧	الموجودات غير المتداولة
٧١٥,٨١٥	٦٨٦,٦٢١	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٢,٧٣٤	٦٥١,٧٣٤	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٨٦,٦٠٠	٧٣٧,٦٠٠	١٠	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
---	٨,٤٣١	١١	ممتلكات استثمارية - اوقاف
٢,٢٠٥,١٤٩	٢,١٨٤,٨٨٦		موجودات غير ملموسة
٣,٧٩٢,١٢٣	٤,٩٢٥,٧٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
١٠,٦٩٥	---		المطلوبات المتداولة
			الارصدة الدائنة الاخرى
---	٦,٧٥٠	١٢	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٦٩٥	٦,٧٥٠		مخصص منافع موظفين
			مجموع المطلوبات
٥٩٩,١١٢	١,٣٤١,٥٦٠		صافي الأصول
٣,١٥٦,٦٦٧	٣,٤٧٩,٨٨٥	١٣	صافي الأصول غير المقيدة
٢٥,٦٤٩	٩٧,٥٤٤		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٨١,٤٢٨	٤,٩١٨,٩٨٩		صافي أصول الاوقاف
٣,٧٩٢,١٢٣	٤,٩٢٥,٧٣٩		مجموع 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

الإيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والتبرعات	٢٢٩,٩٣٠	---	---	٢٢٩,٩٣٠	١٣٠,٣١٣
التبرعات النقدية العامة	---	٤٥١,٠٧٣	---	٤٥١,٠٧٣	٢٤٤,٩٤٧
التبرعات النقدية المقيدة	---	---	---	---	١٩٣,٢٥٠
التبرعات العينية	---	٨٢٥,٣٥٨	---	٨٢٥,٣٥٨	٦٠٣,٧٩٢
تبرعات الزكاة	---	٥٠١,٠٠٠	---	٥٠١,٠٠٠	٧٠١,٦٠٠
اعانات الوزارة	---	---	٧١,٨٩٥	---	٦,٣٧٣
تبرعات أوقاف	١,٠٤٤,٩٦٢	---	---	١,٠٤٤,٩٦٢	٩٢٦,٠٢٧
إيرادات الأنشطة	١,٤٥٤,٢١٣	(١,٤٥٤,٢١٣)	---	---	---
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٧٢٩,١٠٥	٣٢٣,٢١٨	٧١,٨٩٥	٣,١٢٤,٢١٨	٢,٨٠٦,٣٠٢
اجمالي الإيرادات والتبرعات	١٥	---	---	---	---
المصروفات والخسائر	(٥٤٢,٨٨٦)	---	---	(٥٤٢,٨٨٦)	(٤٦٣,٣١١)
المساعدات النقدية	(٥,٢٥٠)	---	---	(٥,٢٥٠)	(١٩٣,٢٥٠)
المساعدات العينية	(٤٤,٠٠٠)	---	---	(٤٤,٠٠٠)	(٤٥,٦٨٠)
مساعدات الزكاة	(١٩٠,٣٩٠)	---	---	(١٩٠,٣٩٠)	(١٥٩,٩٧٩)
مصرفات الأنشطة	(٩٩١,٤٩٥)	---	---	(٩٩١,٤٩٥)	(٧٥٢,١٧٦)
المصروفات العمومية	(٣٧,٥١٠)	---	---	(٣٧,٥١٠)	(٣٧,٥٢٣)
والادارية	(٥١,٠٠٠)	---	---	(٥١,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١,٠٦٩)	---	---	(١,٠٦٩)	---
استهلاك الممتلكات الاستثمارية	(٤٩,٠٠٠)	---	---	(٤٩,٠٠٠)	(٤٩,٠٠٠)
اطفاء الموجودات غير الملموسة	(١,٩١٢,٦٠٠)	---	---	(١,٩١٢,٦٠٠)	(١,٧٥١,٤١٩)
استهلاك الممتلكات الاستثمارية-الأوقاف	٨١٦,٥٠٥	٣٢٣,٢١٨	٧١,٨٩٥	١,٢١١,٦١٨	١,٠٥٤,٨٨٣
اجمالي المصروفات والخسائر	(٤٢,٦٥٨)	---	---	(٤٢,٦٥٨)	١٢٦,٠٢٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣١,٣٩٩)	---	---	(٣١,٣٩٩)	---
البنود الاستثنائية	---	---	---	---	٤٠,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	(٧٤,٠٥٧)	---	---	(٧٤,٠٥٧)	١٦٦,٠٢٠
خسائر رأسمالية	٧٤٢,٤٤٨	٣٢٣,٢١٨	٧١,٨٩٥	١,١٣٧,٥٦١	١,٢٢٠,٩٠٣
إيرادات أخرى	٥٩٩,١١٢	٣,١٥٦,٦٦٧	٢٥,٦٤٩	٣,٧٨١,٤٢٨	٢,٥٦٠,٥٢٥
إجمالي البنود الاستثنائية	١,٣٤١,٥٦٠	٣,٤٧٩,٨٨٥	٩٧,٥٤٤	٤,٩١٨,٩٨٩	٣,٧٨١,٤٢٨
التغير في صافي الأصول	---	---	---	---	---
صافي الأصول في بداية السنة	---	---	---	---	---
صافي الأصول في 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 عرقة الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٩) بتاريخ ١٠/٥/١٤٣٠هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
 - تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
 - القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
 - مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
 - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
 - إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والامومة.
 - تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج وتحسين المساكن.
 - ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٨هـ الموافق - ٢٠٢٠/٨/٢٧م.
- 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 عرقة الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
 - تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع طبيعة تبويب أرقام السنة الحالية
 - أسس القياس

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

تمسك الجمعية بحسابات 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 لجمعية. 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%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
الات ومعدات	٢٠%
حاسب الى وطابعات	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة تكييف	٢٠%

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 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 للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

٥-٢ 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 الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٦-٢ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه 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. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٤%

مباني

٧-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض 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 الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

١٥%

موقع الكرتوني للجمعية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات

٨-٢ 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 أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات 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.

٩-٢ 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.

١٠-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٧,٣٠٨	١,٦٣٧,٩٤٥	مصرف الراجحي ح/٢٥٦
٣٠,٢٢٥	٥٠١,٠٩٥	مصرف الراجحي ح/٤٦٢
---	١٨٧,٣٧٢	الجزيرة-الوقف
١,١٦٧,٥٣٣	٢,٣٢٦,٤١٢	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١٠٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٦٧,٥٣٣	٢,٣٢٦,٤١٢
١,١٦٧,٥٣٣	٢,٣٢٦,٤١٢

النقد لدى البنوك
المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١٩,٤٤١	٣١٤,٤٤١
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٤١٩,٤٤١	٤١٤,٤٤١

العهد*
دفعات مقدمة للموردين
المجموع

- تم رفع دعوى قضائية من قبل الجمعية وكما هو وارد بالحكم القضائي النهائي بإلزام المدعى عليهم بسداد قيمة العهد.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٠٠,٥٠٠
---	١٠٠,٥٠٠

المستودع
المجموع

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اجهزة تكييف	الاجهزة الكهربائية	حاسب الي وطابعات	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	البنيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٣٧,٨٠٣	٣٨,٧٥٠	٢٣,٧٠٠	٥٦,٠٦٠	٩,٠٠٠	٥٠,٢٣٩	٣٠٥,١٦٦	٦٥٤,٨٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٩,٧١٥	---	١,٢٦٠	١٠,٠١٩	---	٢٨,٤٣٦	---	---	إضافات
(١٢٥,٨٤٠)	(٤,١٥٠)	(٢٣,٧٠٠)	(٤٠,٠٦٩)	(٩,٠٠٠)	(٤٨,٩٢١)	---	---	الإستبعادات
١,٠٥١,٦٧٨	٣٤,٦٠٠	١,٢٦٠	٢٦,٠١٠	---	٢٩,٧٥٤	٣٠٥,١٦٦	٦٥٤,٨٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك								
٤٢١,٩٨٨	٧,٦٠٩	١٣,٥٢٠	٣٣,٤٧٦	٨,٩٩٩	٣٧,٩٣٨	٣٠٥,١٦٥	١٥,٢٨١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٧,٥١٠	٦,٩٢٠	١١٦	٢,٤٨٧	---	١,٧٩١	---	٢٦,١٩٦	إضافات
(٩٤,٤٤١)	(٤,١٥٠)	(١٣,٥٢٠)	(٣٠,٠٧٥)	(٨,٩٩٩)	(٣٧,٦٩٧)	---	---	الإستبعادات
٣٦٥,٠٥٧	١٠,٣٧٩	١١٦	٥,٨٨٨	---	٢,٠٣٢	٣٠٥,١٦٥	٤١,٤٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية								
٦٨٦,٦٢١	٢٤,٢٢١	١,١٤٤	٢٠,١٢٢	---	٢٧,٧٢٢	١	٦١٣,٤١١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٧١٥,٨١٥	٣١,١٤١	١٠,١٨٠	٢٢,٥٨٤	١	١٢,٣٠١	١	٦٣٩,٦٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

٩- الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة

المجموع	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
---	---	إضافات
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
٣١٧,٢٦٦	٣١٧,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	إضافات
٣٦٨,٢٦٦	٣٦٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٧٠٢,٧٣٤	٧٠٢,٧٣٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦٥١,٧٣٤	٦٥١,٧٣٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠- ممتلكات استثمارية-الاقواف

المجموع	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
---	---	إضافات
٩٨٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
١٩٣,٤٠٠	١٩٣,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	إضافات
٢٤٢,٤٠٠	٢٤٢,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٧٨٦,٦٠٠	٧٨٦,٦٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧٣٧,٦٠٠	٧٣٧,٦٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١- موجودات غير ملموسة

المجموع	موقع الكرتوني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	إضافات
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٠٦٩	١,٠٦٩	إضافات
١,٠٦٩	١,٠٦٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨,٤٣١	٨,٤٣١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢- مخصص منافع موظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٧٥٠	المكون خلال السنة
---	٦,٧٥٠	المجموع

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 اللجنة بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٣- الأصول المقيّدة					البيان
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المنصرف خلال السنة	تسويات *	المحصل خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,١١١	(٤٦,٨٨٩)	(٢٥٣,٩٣٩)	٥٠١,٠٠٠	٢٥٣,٩٣٩	اعانة الوزارة
١٥٥,٤٦٧	---	---	٣٣,٦٢٢	١٢١,٨٤٥	الصنفة الجارية
١٨,٦٤٣	---	---	---	١٨,٦٤٣	تبرعات التأهيل والتدريب
١٣٨,٦٧٢	---	---	٣٢,٨٥٠	١٠٥,٨٢٢	كفارة يمين
٦٢,٩٤٠	---	---	١١,١٠٠	٥١,٨٤٠	اطعام مسكين
٣٤٧,٣٤٣	---	---	٣٠,٣٨٥	٣١٦,٩٥٨	سنبّل الخير
١٠٠	---	---	---	١٠٠	مشروع مواسم
٣,٤٧٠	---	---	---	٣,٤٧٠	مشروع سقيا المياه
٢٠٦,٧٣٦	---	---	٦٨,٣٢٤	١٣٨,٤١٢	كفالة ايتام
٥١,١٠٠	---	---	١,١٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع بيتي
١٠٣,٦٥٣	---	---	---	١٠٣,٦٥٣	الكفالات
١,٨٣١,١٧٤	---	(٨٥٥,٤٠٩)	٧٧١,٨٣٨	١,٩١٤,٧٤٥	الزكاة
٨,٦٧٠	(١٢١,٨٠٠)	---	٦٨,٠٢٠	٦٢,٤٥٠	سلة الغذاء
١٣,٦٩٠	(٤٤,٠٠٠)	---	٥٣,٥٢٠	٤,١٧٠	زكاة الفطر
٣٥,٤٤٩	---	---	٢٤,٨٢٩	١٠,٦٢٠	كفارة الصيام
٢,٣٠٤	(١٥,١٣٨)	---	١٧,٤٤٢	---	تفريج كربة
١٠,٠٠٠	---	---	١٠,٠٠٠	---	الحج والعمرة
١٥,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	---	٧٥,٠٠٠	---	تبرعات العيسى
٢١,٣٦٣	(٤٧,٨٥٠)	---	٦٩,٢١٣	---	إفطار صائم
---	(٣,٢٦٨)	---	٣,٢٦٨	---	تبرعات كسوة الشتاء
---	(٧٠)	---	٧٠	---	مساعادات دراسية
---	(٩٠٠)	---	٩٠٠	---	اعانات الزواج
---	(٤,٩٥٠)	---	٤,٩٥٠	---	تبرعات كسوة العيد
٣,٤٧٩,٨٨٥	(٣٤٤,٨٦٥)	(١,١٠٩,٣٤٨)	١,٧٧٧,٤٣١	٣,١٥٦,٦٦٧	المجموع

*يتمثل بند تسويات في ارصدة تبرعات محصلة خلال سنوات سابقة وتم صرفها بالكامل في سنوات سابقة ولم يتم عمل إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام وتم اقفال ذلك الرصيد خلال عام ٢٠١٩ م لتحقيق استخداماتها من سنوات سابقة.

١٤- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٨٣٢	٢٥,٠٠٠
١٥٦,٤٠٠	١٢٢,٨٩٧
٧٤٠,٧٩٥	٨٩٧,٠٦٥
٩٢٦,٠٢٧	١,٠٤٤,٩٦٢

ايرادات افطار صائم
ايرادات العقارات "الوقف الخيري"
مبيعات المستودع
المجموع

١٥- المساعدات النقدية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٩,٥١٠	١١٦,٥٠٠
٢٥,٧٨٧	٥٢,٢٠٠
٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠
٤٠,٨٤٧	١١٣,٣٩٧
١٥٧,٢٥٠	١٢١,٨٥١
٧٣,٩١٧	٢٩,٨٠٠
٣,٠٠٠	١٥,١٣٨
---	٦٠,٠٠٠
---	٢٢,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	---
٤٦٣,٣١١	٥٤٢,٨٨٦

مساعدات الايجار
مساعدات مقطوعة اجتماعية
مساعدات الزواج
مساعدات كسوة الشتاء
مساعدات كسوة العيد
مساعدات مصروفات دراسية
مساعدات تفريج كربة
مساعدات مؤسسة العيسى
مساعدات عامة
مساعدات كفالة ايتام
المجموع

١٦- مصروفات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨,٥١٧	٤٧,٨٥٠
١٢,٨٠٠	١٢١,٨٠٠
٧٧,٥٤٤	٢٠,٧٤٠
١,١١٨	---
١٥٩,٩٧٩	١٩٠,٣٩٠

مصروفات افطار صائم
مصروفات سلة غذائية
مصروفات متنوعة
مصروفات المستودع
المجموع

١٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٠,٢٧٠	٦٩٦,٠٧٨	المرتبات وما في حكمها
١٠,٠٣٢	١٣,٧٨٢	التأمينات الاجتماعية
٤٨,٩٨٠	١٠,٧٤٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٠,١١٣	٢١,٠٢٣	بريد وبرق وهاتف
٥,٧٢٧	١,٩٧٨	كهرباء ومياه
٣٠,٩١٣	٢٨,٤٧٢	صيانة وترميم
١٠,٩١٩	٢٣,٢٧٤	محروقات وصيانة سيارات
١١,١٣٧	٣٠,٩١٧	ضيافة ونظافة
٥٩,١١٤	٧٣,٣٨٧	دعايا وإعلان
٢٢,١٨٤	١٨,١٢٠	تأشيرات وإقامات
٩,٤٥٠	٤٣,٤٤٠	مصروفات دورات تدريب
---	٦,٧٥٠	منافع موظفين
٢٣,٣٣٧	٢٣,٥٢٧	مصروفات أخرى
٧٥٢,١٧٦	٩٩١,٤٩٥	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 ٢٠١٩/١٢/٣١م.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

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 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 ١٤٤١/٠٧/٠١هـ 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 لجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

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 لجمعية 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 الجمل 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 لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف 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 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به، تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/٢٧م.