

الجمعية الخيرية بروضة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٠٤)
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 ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بروضة سدير

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بروضة سدير - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة الرأي 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم فصل قيمة الأراضي عن المباني الظاهرة ضمن العقارات الاستثمارية بصافي قيمة دفترية (٥,٩٨٥,٦٠٦) ريال سعودي ولم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٦,٩٨٥,٦٠٦) ريال سعودي 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 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 المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

يتم تسجيل الحسابات بشكل يدوي من خلال برامج مساعدة مما يؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ بتاريخ ١٥ 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 إلى 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 بالاستمرارية، واستخدام 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.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية بروضة سدير

الرياض - المملكة العربية السعودية

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 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 جوهرياً 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 الجوهرية 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 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، 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 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، وهيكلي 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 الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤٢/١١/١٨

الموافق: ١٨/١١/١٤٤٢م

(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 : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	٤	نقد لدى البنوك
٦٦١,٦١٣	٧٨٦,٤٠٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨١,٧١٧	٣,٣٢١,٨٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٥٨,٦٨٤	٧٨٩,٩٣٧	٧	العقارات والآلات والمعدات
٧,٤٤٣,١٤٦	٦,٩٨٥,٦٠٦	٨	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٠٠٢,١٠٩	٣,٠٠٢,١٠٩	٩	مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
١١,٣٠٣,٩٣٩	١٠,٧٧٧,٦٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤,٣٨٥,٦٥٦	١٤,٠٩٩,٥٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٤٩	٥٤٩		مصرفات مستحقة
٥٤٩	٥٤٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٦١٤	٢٣٣,١٩٩	١٠	مخصص منافع الموظفين
١٥٢,١٦٣	٢٣٣,٧٤٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٣,٢٨٦,٢٧٢	١٢,٥٥٨,٢٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٩٤٧,٢٢١	١,١٢٠,٨٢١	١١	صافي الأصول المقيدة
---	١٨٦,٧٤٣		صافي اصول الاوقاف
١٤,٢٣٣,٤٩٣	١٣,٨٦٥,٧٨٦		إجمالي صافي الأصول
١٤,٣٨٥,٦٥٦	١٤,٠٩٩,٥٣٤		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

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					التبرعات والإيرادات
١٧٦,٤٤٥	٢٩,١٥٢	---	---	٢٩,١٥٢	التبرعات النقدية العامة
١٤,٩١٠	٣,١١٠	---	٣,١١٠	---	التبرعات النقدية المقيدة
١٧,١٣٠	٢٦,١٣٠	---	---	٢٦,١٣٠	إيراد الاشتراكات
٧٤٩,٥٤١	١,٥٤٤,٦٠٧	---	١,٥٤٤,٦٠٧	---	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	---	٧٠٠,٠٠٠	---	١٢ إعانة الوزارة
١٢٦,٤٢١	١٢٨,٩٨٣	---	١٢٨,٩٨٣	---	١٣ إيراد الأنشطة
---	١٨٦,٧٤٣	١٨٦,٧٤٣	---	---	إيراد أوقاف - مؤسسة سليمان الكليبي
٥١١,٥٥١	٣٣١,٧٤٣	---	---	٣٣١,٧٤٣	١٤ إيرادات الإيجارات
---	---	---	(٢,٢٠٣,١٠٠)	٢,٢٠٣,١٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٩٥,٩٩٨	٢,٩٥٠,٤٦٨	١٨٦,٧٤٣	١٧٣,٦٠٠	٢,٥٩٠,١٢٥	إجمالي التبرعات والإيرادات
					المصروفات والمساعدات
(١,٣٩١,٦٥٠)	(١,٩٨٣,١٦٥)	---	---	(١,٩٨٣,١٦٥)	١٥ مساعدات الزكاة
(٣٤٨,٥٦٨)	(٢٠٨,٩٣٥)	---	---	(٢٠٨,٩٣٥)	١٦ مصاريف الأنشطة
(٤٧٢,٧٩٩)	(٥٧٠,٣٣٨)	---	---	(٥٧٠,٣٣٨)	١٧ المصاريف العمومية والإدارية
(٢٢٥,٨٥٩)	(٩٤,٩٩٧)	---	---	(٩٤,٩٩٧)	٧ استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٤٦٠,٥٨١)	(٤٦٠,٧٤٠)	---	---	(٤٦٠,٧٤٠)	٨ استهلاك الأصول الاستثمارية
(٢,٨٩٩,٤٥٧)	(٣,٣١٨,١٧٥)	---	---	(٣,٣١٨,١٧٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
					البنود الاستثنائية
٦,١٣٢	---	---	---	---	إيرادات أخرى
٦,١٣٢	---	---	---	---	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٥٩٧,٣٢٧)	(٣٦٧,٧٠٧)	١٨٦,٧٤٣	١٧٣,٦٠٠	(٧٢٨,٠٥٠)	التغير في صافي الأصول
١٤,٨٣٠,٨٢٠	١٤,٢٣٣,٤٩٣	---	٩٤٧,٢٢١	١٣,٢٨٦,٢٧٢	صافي الأصول في بداية السنة
١٤,٢٣٣,٤٩٣	١٣,٨٦٥,٧٨٦	١٨٦,٧٤٣	١,١٢٠,٨٢١	١٢,٥٥٨,٢٢٢	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٢ 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
(٥٩٧,٣٢٧)	(٣٦٧,٧٠٧)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٢٥,٨٥٩	٩٤,٩٩٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٦٠,٥٨١	٤٦٠,٧٤٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢١,٢٥٤	٨٦,٢٠٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
١١٠,٣٦٧	٢٧٤,٢٣٢	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٣١,٠٠٠)	(١٢٤,٧٩١)	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٩	---	مصرفات مستحقة
---	(٤,٦١٧)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢٠,٠٨٤)	١٤٤,٨٢٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٠٣٥)	(٢٦,٢٥٠)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
---	(٣,٢٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
(٥١,٠٣٥)	(٢٩,٤٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧١,١١٩)	١١٥,٣٧٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٤٩١,٢٢٣	٢,٤٢٠,١٠٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	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 ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية الخيرية بروضة سدير ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤) وتاريخ ١٤١٢/٠١/٢٦ هـ .
وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين.
 - المشاركة مع الهيئات الأهلية والحكومية في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث.
 - المساهمة في الأعمال الخيرية ذات الأغراض الاجتماعية التي تهدف الي رفع مستوي الوعي الاجتماعي.
 - المساهمة في تنفيذ برامج التعليم والتأهيل والتدريب عن طريق اقامة الدورات للأفراد ذوي الحاجة ممن يتلقى الدعم من الجمعية.
- يقع مقر الجمعية الرئيسي مركز روضة سدير
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٧ هـ — الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٨ م

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 الجمعية الخيرية بروضة سدير وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى 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.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة 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 المترابطة 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	٥%
السيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة وآلات وعدد	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 المحفوظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٥-٢ 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 الشركة 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:

عقارات	٥%
--------	----

٦-٢ 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 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 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.

٨-٢ إلتزامات منافع الموظفين

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 إثبات 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 بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد 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

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندا تتمتع الجمعية بسلطة ادارة 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

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 جهودات 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 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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤١٨,٠٠٤	٢,٥٣٢,٨٥٣	مصرف الراجحي - عام (٢٣٨٠/٨)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصرف الراجحي - زكاة (٢٦١٨/١)
١٠٠	٦٢٥	مصرف الراجحي - افطار صائم (٥٦٦٦/٧)
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	النقد لدى البنوك
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٥٠٠	---	قروض الزواج
٢٤,٠٠٠	٢٣٤,٤٤٩	سلف العاملين
٥٧٢,١١٣	٥٤٥,٩٥٥	ايرادات مستحقة
---	٦,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٦١,٦١٣	٧٨٦,٤٠٤	المجموع

٧ - العقارات والآلات والمعدات

المجموع	اجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٠٦٤,١٧٣	٤٧٨,٦١٨	٢٨٤,٠٤٣	١٧٥,٠٠٠	١,٦٣٨,٢٤٦	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٦,٢٥٠	١٨,٦٠٠	٧,٦٥٠	---	---	---	إضافات
٣,٠٩٠,٤٢٣	٤٩٧,٢١٨	٢٩١,٦٩٣	١٧٥,٠٠٠	١,٦٣٨,٢٤٦	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
٢,٢٠٥,٤٨٩	٤٣٤,٤٧٩	٢٨٢,٢١٧	١٧٣,٩١٦	١,٣١٤,٨٧٧	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٩٤,٩٩٧	٩,٤١١	٢,٥٩١	١,٠٨٣	٨١,٩١٢	---	اهلاك العام
٢,٣٠٠,٤٨٦	٤٤٣,٨٩٠	٢٨٤,٨٠٨	١٧٤,٩٩٩	١,٣٣٦,٧٨٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
٨٥٨,٦٨٤	٤٤,١٣٩	١,٨٢٦	١,٠٨٤	٣٢٣,٣٦٩	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧٨٩,٩٣٧	٥٣,٣٢٨	٦,٨٨٥	١	٢٤١,٤٥٧	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨ - العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	الاراضي	العقارات	الاجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢١١,٦٠٧	١٠,٢١١,٦٠٧
إضافات	---	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢١٤,٨٠٧	١٠,٢١٤,٨٠٧
مجمع الإهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	---	٢,٧٦٨,٤٦١	٢,٧٦٨,٤٦١
اهلاك العام	---	٤٦٠,٧٤٠	٤٦٠,٧٤٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	٣,٢٢٩,٢٠١	٣,٢٢٩,٢٠١
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٤٣,١٤٦	٧,٤٤٣,١٤٦
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٨٥,٦٠٦	٦,٩٨٥,٦٠٦

٩- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٨٧,١٠٩	٢,٩٨٧,١٠٩	مشروع وحدات سكنية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشروع - مول تجارى
٣,٠٠٢,١٠٩	٣,٠٠٢,١٠٩	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٣٦٠	١٥١,٦١٤	رصيد أول السنة
٢١,٢٥٤	٨٦,٢٠٢	المكون خلال السنة
---	(٤,٦١٧)	المستخدم خلال السنة
١٥١,٦١٤	٢٣٣,١٩٩	الرصيد آخر السنة

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي 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 المتوقعة.

١١- صافي الاصول المقيدة

الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في م٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٨,٣٧٩	(٧٩,٩٥٢)	٣,١١٠	٩٢٥,٢٢١	تبرعات اعانة الاسر
---	(١,٥٤٤,٦٠٧)	١,٥٤٤,٦٠٧	---	الزكاة الشرعية
٢٥٠,٤٤٢	(٤٤٩,٥٥٨)	٧٠٠,٠٠٠	---	إعانة الوزارة - برامج وأنشطة
٢٢,٠٠٠	---	---	٢٢,٠٠٠	إعانة الوزارة لشراء وسيلة نقل
---	(١٢٨,٩٨٣)	١٢٨,٩٨٣	---	مشروع إفطار صائم
١,١٢٠,٨٢١	(٢,٢٠٣,١٠٠)	٢,٣٧٦,٧٠٠	٩٤٧,٢٢١	الإجمالي

١٢- اعانة الوزارة

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

اعانة دعم أنشطة الجمعية
المجموع

١٣- ايرادات الانشطة

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٤٢١	١٢٨,٩٨٣
١٢٦,٤٢١	١٢٨,٩٨٣

تبرعات مشروع افطار صائم
المجموع

١٤- ايرادات الايجارات

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣٩,١٥١	٣٠٤,٢٤٣
٧٢,٤٠٠	٢٧,٥٠٠
٥١١,٥٥١	٣٣١,٧٤٣

ايرادات ايجارات العقارات
ايرادات ايجارات المحلات
المجموع

١٥ - المساعدات الزكاة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٥,٧٥٠	١,١٢٨,٠٠٠	مساعدات الزكاة النقدية
١,٥٠٠	---	مساعدات اعاشة طلبة
١٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مساعدات فواتير كهرباء
١١٣,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	مساعدات دفع ايجار
٢,٨٠٠	٢,٧٠٠	مساعدات اضاحى
٨,٢٠٠	---	مساعدات عينية زكاة
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بناء منازل
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل
٧٢,٣٠٠	٦,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
٢٥,١٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات طارئة
٢١٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	مساعدات زواج
---	٢٤٧,٥٢٨	تفريج كربة
---	٢٠,٠٠٠	شراء منازل
---	١٧٥,٩٣٧	أوقاف مؤسسة سليمان الكلبي رحمه الله
١٠,٠٠٠	١,٠٠٠	مساعدات علاج
١,٣٩١,٦٥٠	١,٩٨٣,١٦٥	المجموع

١٦ - مصاريف الانشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٨,٧٠٥	١٧٦,٢٥٠	مشروع افطار صائم
١٥٦,٨٦٣	١٢,٢٨٥	مصروفات صيانة مسجد
١٣,٢٠٠	١٣,٥٠٠	مصروفات تقويم الصلاة
٤,٨٠٠	٤,٤٠٠	مصروفات عيادة العيون
٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	مساهمة تعليمية لتحفيظ القران
٣٤٨,٥٦٨	٢٠٨,٩٣٥	المجموع

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٥,٢١٩	٢٨٢,٥٣١	مرتبات واجور
٨,٥٥٠	٦,١٩٠	التأمينات الاجتماعية
١٤,٣٩٣	١٥,٢٤٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٨٦٨	٧,٧٩٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦,٣٩٧	٤٠,٩٥٦	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٦١٠	٥,٦٠١	تذاكر السفر
٣,٠١٢	٤,٧٠٤	مصاريف ضيافة
٥٨,٨٦٦	٤٠,٣١٧	مصاريف صيانة
٤٧,٦٢٨	٦٤,٢٠٥	مصاريف رسوم واشتراكات
٨٣٠	٢,٦٣٦	تامين طبي وعلاج
٢١,٢٥٤	٨٦,٢٠٢	منافع موظفين
٨,٦٥٠	٧,٢٠٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٩٥٠	١,١٠٠	مصاريف متنوعة
٤,٥٧٢	٤,٠٤٤	وقود ومحروقات
---	١,٦١١	تأمين سيارات
٤٧٢,٧٩٩	٥٧٠,٣٣٨	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 أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز امرا ملكيا بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م يقضى بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعلية 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 تفتقر فإنها تفتقر 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 الأخر 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 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 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 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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧/١١/١٤٤١هـ الموافق ١٨/٧/٢٠٢٠م