

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 ٢٠٢٠م

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



(١)

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 ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٣) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم فصل قيمة الأراضي عن المباني الظاهرة ضمن العقارات الاستثمارية بصافي قيمة دفترية (٥,٤٨٠,٠٦٥) ريال سعودي ولم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٦,٤٨٠,٠٦٥) 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 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.

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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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.

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٥٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
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

تقرير المراجع المستقلالجمعية الخيرية بروضة سدير
الرياض - المملكة العربية السعوديةمسؤوليات 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 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 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، واستناداً 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.
- 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 عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ٢٩/١٢/٢٠٢١ هـ

الموافق: ٠٨/١٢/٢٠٢١ هـ

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٠٠
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 : ٠٥٥٣٤٦٥٠٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٥٣٥,٤٧٨	١,٩٣٦,٨٦٣	٤	نقد لدى البنوك
٧٨٦,٤٠٤	٧٤٢,٤٠٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٢١,٨٨٢	٢,٦٧٩,٢٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٩,٩٣٧	٨٤٧,٢٨٦	٧	العقارات والآلات والمعدات
٦,٩٨٥,٦٠٦	٦,٤٨٠,٠٦٥	٨	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٠٠٢,١٠٩	٣,٠٠٢,١٠٩	٩	مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
١٠,٧٧٧,٦٥٢	١٠,٣٢٩,٤٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤,٠٩٩,٥٣٤	١٣,٠٠٨,٧٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٤٩	---		مصرفات مستحقة
٥٤٩	---		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٣,١٩٩	٢٥٦,١٥٥	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٣٣,٧٤٨	٢٥٦,١٥٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٢,٥٥٨,٢٢٢	١١,٧٨٢,٣٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٢٠,٨٢١	٧٧١,٣٧١	١١	صافي الأصول المقيدة
١٨٦,٧٤٣	١٩٨,٨٩٤		صافي أصول الاوقاف
١٣,٨٦٥,٧٨٦	١٢,٧٥٢,٥٧٢		إجمالي صافي الأصول
١٤,٠٩٩,٥٣٤	١٣,٠٠٨,٧٢٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					التبرعات والإيرادات
٢٩,١٥٢	٤٦٨,٥٦٤	---	---	٤٦٨,٥٦٤	التبرعات النقدية العامة
٣,١١٠	٢١٧,٧٧٧	---	٢١٧,٧٧٧	---	١٢ التبرعات النقدية المقيدة
٢٦,١٣٠	١٨,٢١٥	---	---	١٨,٢١٥	إيراد الاشتراكات
١,٥٤٤,٦٠٧	١,٩١٧,٥٤٤	---	١,٩١٧,٥٤٤	---	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	١٣ إعانة الوزارة
١٢٨,٩٨٣	١٣٧,٥٩٨	---	١٣٧,٥٩٨	---	١٤ إيراد الأنشطة
١٨٦,٧٤٣	٣٠٧,١٣٤	---	٣٠٧,١٣٤	---	إيراد أوقاف - مؤسسة سليمان الكليبي
---	١٢,١٥١	١٢,١٥١	---	---	إيراد وقف عبد الرحمن البابطين
٣٣١,٧٤٣	١٨٩,٤٦٣	---	---	١٨٩,٤٦٣	١٥ إيرادات الإيجارات
---	---	---	(٢,٩٢٩,٥٠٣)	٢,٩٢٩,٥٠٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٥٠,٤٦٨	٣,٢٦٨,٤٤٦	١٢,١٥١	(٣٤٩,٤٥٠)	٣,٦٠٥,٧٤٥	إجمالي التبرعات والإيرادات
					المصروفات والمساعدات
(١,٩٨٣,١٦٥)	(٢,٨٠٣,٠٠٣)	---	---	(٢,٨٠٣,٠٠٣)	١٦ مساعدات الزكاة
(٢٠٨,٩٣٥)	(٣٤٥,٤٤١)	---	---	(٣٤٥,٤٤١)	١٧ مصاريف الأنشطة
(٥٧٠,٣٣٨)	(٥٦٨,٥٨٥)	---	---	(٥٦٨,٥٨٥)	١٨ المصاريف العمومية والإدارية
(٩٤,٩٩٧)	(١٥٤,١١٧)	---	---	(١٥٤,١١٧)	٧ استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٤٦٠,٧٤٠)	(٥١١,٠١٤)	---	---	(٥١١,٠١٤)	٨ استهلاك الأصول الاستثمارية
(٣,٣١٨,١٧٥)	(٤,٣٨٢,١٦٠)	---	---	(٤,٣٨٢,١٦٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
---	(١,١١٣,٧١٤)	١٢,١٥١	(٣٤٩,٤٥٠)	(٧٧٦,٤١٥)	التغير في صافي الأصول
---	٥٠٠	---	---	٥٠٠	البنود الاستثنائية
(٣٦٧,٧٠٧)	(١,١١٣,٢١٤)	١٢,١٥١	(٣٤٩,٤٥٠)	(٧٧٥,٩١٥)	إيرادات أخرى
١٤,٢٣٣,٤٩٣	١٣,٨٦٥,٧٨٦	١٨٦,٧٤٣	١,١٢٠,٨٢١	١٢,٥٥٨,٢٢٢	التغير في صافي الأصول
---	---	(١٨٦,٧٤٣)	---	١٨٦,٧٤٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٨٦٥,٧٨٦	١٢,٧٥٢,٥٧٢	١٢,١٥١	٧٧١,٣٧١	١١,٩٦٩,٠٥٠	مناقلات بين البنود
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٧,٧٠٧)	(١,١١٣,٢١٤)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٩٤,٩٩٧	١٥٤,١١٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٦٠,٧٤٠	٥١١,٠١٤	استهلاك الأصول الاستثمارية
٨٦,٢٠٢	٢٢,٩٥٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٧٤,٢٣٢	(٤٢٥,١٢٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٢٤,٧٩١)	٤٤,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
---	(٥٤٩)	مصرفات مستحقة
(٤,٦١٧)	---	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٤٤,٨٢٤	(٣٨١,٦٧٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٢٥٠)	(٢١١,٤٦٦)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
(٣,٢٠٠)	(٥,٤٧٣)	إضافات عقارات استثمارية
(٢٩,٤٥٠)	(٢١٦,٩٣٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١١٥,٣٧٤	(٥٩٨,٦١٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٤٢٠,١٠٤	٢,٥٣٥,٤٧٨	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢,٥٣٥,٤٧٨	١,٩٣٦,٨٦٣	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 مستوى الوعي الاجتماعي.
 - المساهمة في تنفيذ برامج التعليم والتأهيل والتدريب عن طريق اقامة الدورات للأفراد ذوي الحاجة ممن يتلقى الدعم من الجمعية.
- ب- يقع مقر الجمعية الرئيسي مركز روضة سدير
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٨م

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 السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 حسابات 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 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 المقدره 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 المقدره 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 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 المقدره 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 تعاقدى 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

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. تفيد 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 والzkوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها 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 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 مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والzkاة 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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٩,٤١٢	٢,٥٣٢,٨٥٣	مصرف الراجحي - عام (٢٣٨٠/٨)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصرف الراجحي - زكاة (٢٦١٨/١)
---	٦٢٥	مصرف الراجحي - افطار صائم (٥٦٦٦/٧)
١,٠١١,٣٤٠	---	مصرف الرياض
٢١٤,١١١	---	بنك الانماء
١,٩٣٦,٨٦٣	٢,٥٣٥,٤٧٨	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٣٦,٧٦٣	٢,٥٣٥,٤٧٨	النقد لدى البنوك
١,٩٣٦,٧٦٣	٢,٥٣٥,٤٧٨	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٤٤٩	٢٣٤,٤٤٩	سلف العاملين
٤٩٤,٩٥٥	٥٤٥,٩٥٥	ايرادات مستحقة
---	٦,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٧٤٢,٤٠٤	٧٨٦,٤٠٤	المجموع

٧ - العقارات والآلات والمعدات

المجموع	اجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٠٩٠,٤٢٣	٤٩٧,٢١٨	٢٩١,٦٩٣	١٧٥,٠٠٠	١,٦٣٨,٢٤٦	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٢١١,٤٦٦	٥٥,٢٤٢	---	---	١٥٦,٢٢٤	---	إضافات
٣,٣٠١,٨٨٩	٥٥٢,٤٦٠	٢٩١,٦٩٣	١٧٥,٠٠٠	١,٧٩٤,٤٧٠	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
مجمع الاهلاك						
٢,٣٠٠,٤٨٦	٤٤٣,٨٩٠	٢٨٤,٨٠٨	١٧٤,٩٩٩	١,٣٩٦,٧٨٩	---	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
١٥٤,١١٧	٥٧,٥٠٩	٦,٨٨٤	---	٨٩,٧٢٤	---	اهلاك العام
٢,٤٥٤,٦٠٣	٥٠١,٣٩٩	٢٩١,٦٩٢	١٧٤,٩٩٩	١,٤٨٦,٥١٣	---	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية						
٧٨٩,٩٣٧	٥٣,٣٢٨	٦,٨٨٥	١	٢٤١,٤٥٧	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٨٤٧,٢٨٦	٥١,٠٦١	١	١	٣٠٧,٩٥٧	٤٨٨,٢٦٦	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١

٨- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	الاراضي	العقارات	الاجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢١٤,٨٠٧	١٠,٢١٤,٨٠٧
إضافات	---	٥,٤٧٣	٥,٤٧٣
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٢٠,٢٨٠	١٠,٢٢٠,٢٨٠
مجمع الإهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	٣,٢٢٩,٢٠١	٣,٢٢٩,٢٠١
اهلاك العام	---	٥١١,٠١٤	٥١١,٠١٤
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	---	٣,٧٤٠,٢١٥	٣,٧٤٠,٢١٥
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٨٥,٦٠٦	٦,٩٨٥,٦٠٦
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٨٠,٠٦٥	٦,٤٨٠,٠٦٥

٩- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ 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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٦١٤	٢٣٣,١٩٩	رصيد أول السنة
٨٦,٢٠٢	٢٢,٩٥٦	المكون خلال السنة
(٤,٦١٧)	---	المستخدم خلال السنة
٢٣٣,١٩٩	٢٥٦,١٥٥	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 م٢٠٢٠/١٢/٣١	المحزر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٠٥٤	(٥٧٨,٣٢٥)	---	٨٤٨,٣٧٩	تبرعات اعانة الاسر
---	(١,٩١٧,٥٤٤)	١,٩١٧,٥٤٤	---	الزكاة الشرعية
٢٥٠,٤٤٢	---	---	٢٥٠,٤٤٢	إعانة الوزارة - برامج وأنشطة
٢٢,٠٠٠	---	---	٢٢,٠٠٠	إعانة الوزارة لشراء وسيلة نقل
٢١٧,٧٧٧	---	٢١٧,٧٧٧	---	برامج وانشطة الجمعية
---	(٣٠٧,١٣٤)	٣٠٧,١٣٤	---	تبرعات اوقاف سليمان بن محمد الكلبي
١١,٠٩٨	(١٢٦,٥٠٠)	١٣٧,٥٩٨	---	مشروع إفطار صائم
٧٧١,٣٧١	(٢,٩٢٩,٥٠٣)	٢,٥٨٠,٠٥٣	١,١٢٠,٨٢١	الإجمالي

١٢- تبرعات نقدية مقيدة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١١٠	٤,٧٨٢	تبرعات قروض زواج
---	١١,٩٩٥	زكاة الفطر
---	٤٦,٨٠٠	مشروع الأضاحي
---	١٥٤,٢٠٠	تبرعات تفريج كربة
٣,١١٠	٢١٧,٧٧٧	المجموع

١٣- اعانة الوزارة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٠,٠٠٠	---	اعانة دعم انشطة الجمعية
٧٠٠,٠٠٠	---	المجموع

١٤- إيرادات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٨,٩٨٣	١٣٧,٥٩٨
١٢٨,٩٨٣	١٣٧,٥٩٨

تبرعات مشروع افطار صائم
المجموع

١٥- إيرادات الايجارات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٤,٢٤٣	١٧٨,٤٦٣
٢٧,٥٠٠	١١,٠٠٠
٣٣١,٧٤٣	١٨٩,٤٦٣

ايرادات ايجارات العقارات
ايرادات ايجارات المحلات
المجموع

١٦- المساعدات الزكاة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٢٨,٠٠٠	١,٣٩٨,٥٥٠
١٧,٠٠٠	١٧,٧٠٣
---	٦٠,٠٠٠
٥٧,٠٠٠	---
٢,٧٠٠	٤٧,٥٠٠
---	٤٩,٨٨٧
١٠٠,٠٠٠	---
١٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
٦,٠٠٠	٢٠٠,٥٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠
٢٠٤,٠٠٠	١١٤,٠٠٠
٢٤٧,٥٢٨	١٥١,٦٨٧
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٧٥,٩٣٧	٣٠٧,١٣٤
١,٠٠٠	٢,٠٠٠
---	١٧٢,٠٠٠
---	١٣٣,٦٤٨
---	١١,٩٩٥
---	٨٥,٠٠٠
---	٥,٩٤٥
---	١٧,٢٥٤
١,٩٨٣,١٦٥	٢,٨٠٣,٠٠٣

مساعدات الزكاة النقدية
مساعدات فواتير كهرباء
مساعدات ايصال الكهرباء للمنازل
مساعدات دفع ايجار
مساعدات أصحابي
مساعدات عينية زكاة
بناء منازل
مساعدات ترميم منازل
مساعدات مقطوعة
مساعدات طارئة
مساعدات زواج
تفريغ كربة
شراء منازل
أوقاف مؤسسة سليمان الكليبي رحمه الله
مساعدات علاج
كسوة العيد
مبادرة تخفيف اثار جائحة كورونا
زكاة الفطر
صيانة المراكز الصحية
الموقع الإلكتروني
صيانة واصلاح
المجموع

١٧- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٢٥٠	١٢٦,٥٠٠	مشروع افطار صائم
١٢,٢٨٥	١٥٤,٩٩١	مصرفات صيانة مسجد
١٣,٥٠٠	١٥,٣٥٠	مصرفات تقويم الصلاة
٤,٤٠٠	٤٨,٦٠٠	مصرفات عيادة العيون
٢,٥٠٠	---	مساهمة تعليمية لتحفيظ القرآن
٢٠٨,٩٣٥	٣٤٥,٤٤١	المجموع

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٥٣١	٣٢٦,٢٥٨	مرتبات واجور
٦,١٩٠	٦,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
١٥,٢٤٩	١٩,٣٩٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٧٩٢	٦,٦٨٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤٠,٩٥٦	٢٨,٨٥٢	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٦٠١	---	تذاكر السفر
٤,٧٠٤	٦,٩١٥	مصاريف ضيافة
٤٠,٣١٧	٢٧,٥٤٥	مصاريف صيانة
٦٤,٢٠٥	٥٥,٣٥٥	مصاريف رسوم واشتراكات
٢,٦٣٦	٦٦٦	تامين طبي وعلاج
٨٦,٢٠٢	٢٢,٩٥٦	منافع موظفين
٧,٢٠٠	٣,٠٦٥	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,١٠٠	---	مصاريف متنوعة
٤,٠٤٤	٨,٨٩٠	وقود ومحروقات
١,٦١١	---	تأمين سيارات
---	١,٠٠٠	بدل انتداب
---	٧,٧٨٦	منصة غيث
---	٤,٠٢٥	الامتياز المحاسبي
---	٢٨٥	نظافة
---	١٨,٨٧٢	مصاريف بنكية
---	١٢,١٠٠	مصاريف متنوعة
---	١١,٩٣٧	حملات اعلانية
٥٧٠,٣٣٨	٥٦٨,٥٨٥	المجموع

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تتم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢١- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٢- 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 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 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 ٢٠٢٠م 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.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩/١٢/١٤٤٢هـ الموافق ٠٨/٠٨/٢٠٢١م