

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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 ٦-١٧	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عروى الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عروى الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وبإستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٢,٢٩٢,١١٣) ريال سعودي حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين مما يعد مخالفة للقسم "٢٨" منافع الموظفين 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدى رأى مطلق بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية عروى الخيرية

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 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 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.
- 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 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.

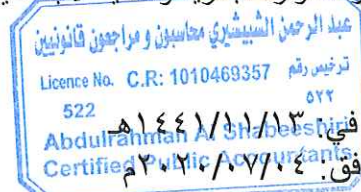
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

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 عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(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 : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
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	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢	٤	نقد لدى البنوك
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠		مشاريع تحت التنفيذ
١,٣٥١,٢٢٩	١,١٣٥,٦٥٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٨٤,٣٥٣	٢,٢٩٢,١١٣	٧	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٧٣٨,٣٣٢	٣,٤٣٠,٥١٦		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٠,٩٥٩,٧٨٣	١١,٥٤٩,٦٤٨		اجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٧,٠٤٠,٢٩٤	٦,٧٥٤,٩١٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٤٧,٢٦٩	٢,٦٢١,٦١٨	٨	صافي الأصول المقيدة
٢,١٧٢,٢٢٠	٢,١٧٣,١٢٠		صافي الأصول الاوقاف
١٠,٩٥٩,٧٨٣	١١,٥٤٩,٦٤٨		إجمالي صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					الإيرادات والتبرعات
٥٦,٥٢٠	١١٤,٩٢٨	---	---	١١٤,٩٢٨	التبرعات النقدية العامة
٤٢٩,٧٠٦	٥٣٠,٤٩٨	---	٥٣٠,٤٩٨	---	التبرعات النقدية المقيدة
٢٣١,٣٢٠	١٩٤,٦٥٣	---	---	١٩٤,٦٥٣	٩ تبرعات عينية
١٥٠,٠٠٠	---	---	---	---	تبرعات عينية-عقارات وآلات
٦٨,٢٢٠	٩٠٠	٩٠٠	---	---	تبرعات الاوقاف
١١,٨٠٠	١٣,٤٣٠	---	---	١٣,٤٣٠	ايرادات اشتراكات
٢٠٧,٧٠٩	١٩٧,٠٧٦	---	١٩٧,٠٧٦	---	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	٧٤٧,٥٠٠	---	٧٤٧,٥٠٠	---	١٠ اعانات الوزارة
١٥٢,١٠٢	١٢٧,١٨٩	---	---	١٢٧,١٨٩	١١ ايرادات الانشطة
---	---	---	(٦٠٠,٧٢٥)	٦٠٠,٧٢٥	اعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٠٧,٣٧٧	١,٩٢٦,١٧٤	٩٠٠	٨٧٤,٣٤٩	١,٠٥٠,٩٢٥	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والمساعدات
(٤٧٠,٨٢٦)	(٤٠٩,٠٤٩)	---	---	(٤٠٩,٠٤٩)	١٢ المساعدات النقدية
(٢١٤,٠٢٠)	(١٤٢,٥٢٠)	---	---	(١٤٢,٥٢٠)	١٣ المساعدات العينية
(٢٠٧,٧٠٩)	(١٩٧,٠٧٦)	---	---	(١٩٧,٠٧٦)	مساعدات الزكاة
(٤٧,٤٨٣)	(٢١,٠١٦)	---	---	(٢١,٠١٦)	١٤ مصاريف الانشطة
(٣١١,٠١٤)	(٢٥٤,١١٩)	---	---	(٢٥٤,١١٩)	١٥ مصاريف العمومية والإدارية
(١٩٠,٠٩٤)	(٢٢٠,٢٨٩)	---	---	(٢٢٠,٢٨٩)	٦ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٢,٢٤٠)	(٩٢,٢٤٠)	---	---	(٩٢,٢٤٠)	٧ اطفاء الأصول الاستثمارية
(١,٥٣٣,٣٨٦)	(١,٣٣٦,٣٠٩)	---	---	(١,٣٣٦,٣٠٩)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٤٧٣,٩٩١	٥٨٩,٨٦٥	٩٠٠	٨٧٤,٣٤٩	(٢٨٥,٣٨٤)	التغير في صافي الأصول
١٠,٤٨٥,٧٩٢	١٠,٩٥٩,٧٨٣	٢,١٧٢,٢٢٠	١,٧٤٧,٢٦٩	٧,٠٤٠,٢٩٤	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٩٥٩,٧٨٣	١١,٥٤٩,٦٤٨	٢,١٧٣,١٢٠	٢,٦٢١,٦١٨	٦,٧٥٤,٩١٠	صافي الاصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٣,٩٩١	٥٨٩,٨٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٩٠,٠٩٤	٢٢٠,٢٨٩	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٩٢,٢٤٠	٩٢,٢٤٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٠,٠٠٠)	---	اطفاء الأصول الاستثمارية
٦٠٦,٣٢٥	٩٠٢,٣٩٤	تبرعات عينية - عقارات
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٠,٠٠٠	---	مصرفات مدفوعة مقدما
٦١٦,٣٢٥	٩٠٢,٣٩٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٦,٩٠٠)	(٤,٧١٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٦,٩٠٠)	(٤,٧١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤٤٩,٤٢٥	٨٩٧,٦٨١	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦,٧٧٢,٠٢٦	٧,٢٢١,٤٥١	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

معلومات عن الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية عروى الخيرية جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣) بتاريخ ٢٠/١٠/١٤٢٦هـ ومركزها الرئيسي محافظة عروى - الرياض-المملكة العربية السعودية وتتمثل اهداف الجمعية في الاتي:
١. تقديم المساعدات النقدية أو العينية الدائمة والمقطوعة للأسر والافراد المحتاجين في منطقتها محافظة عروى بعد اجراء البحث الميداني اللازم
 ٢. القيام بالمشروعات الاجتماعية مثل كفالة الأيتام وبرامج الطفولة وتطهير الصائمين
 ٣. المساهمة في المرافق العامة كصيانة المساجد والمقابر والطرق.
 ٤. المشاركة في المناسبات العامة كأسابيع التوعية
 ٥. تقديم الخدمات الصحية والوقائية
 ٦. القيام ببرامج تربية كرياض الاطفال ودور الحضانه والمراكز الصيفية وحلقات القران الكريم
 ٧. غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة عروى.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣/١١/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٠٤م.

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 عروى الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	٤%

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 المقدر 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 الجمعية 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 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

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 كمصرف 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 سيحصل 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 مقارنة 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 والزكوات 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 إمكانية 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 التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها.

١٢-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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	
---	٥٢,٧٦٢	مصرف الراجحي ٧٠١٠/٧
٧٠	٥٧,٨٣٨	مصرف الراجحي ٧٠١٠/٥
٢٠	٢٧,٥٣٩	مصرف الراجحي ٧٠١٣/١
١٠	٢٤,٥٩٩	مصرف الراجحي ٧٠١٢/٣
٦,٥٦١,٩٩١	٦,٨٥٩,٤٦٢	مصرف الراجحي ٦٩٦٦/١
٢١٩,٦٠١	٢٢٠,٥٠١	مصرف الراجحي ١٦٣٥٧/١
---	٥٢	مصرف الراجحي ٩٠٤٧/٧
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي ٢٢٢/٧
٦٠٠	٦٠٠	مصرف الراجحي ١١١/٢
٢١,٨١٥	٣٧,٦٣٥	مصرف الراجحي ٣٣٦/٢
٥,٠٦٩	٤٤,٢٠٠	مصرف الراجحي ٢٦/٢
---	٢٠,٠٠٠	مصرف الراجحي ٢١١١
---	٢٣٨,١٥٠	مصرف الراجحي ٠٠٧٩
٢٨٠,٩٨١	٢٨٠,٩٦٥	بنك البلاد ١١٥٣٨٥٨٩
٢٩,١٨٢	٢٩,١٣٠	بنك الرياض ٧٧٠٩٩٤٤٠
١٠٠	١٠٠	الانماء ٧٧٦٠٠١
٧٨,٤٢٢	١٩٩,٨٠٤	الانماء ٧٧٦٠٠٠
١٣,٢٩٠	٥,٥٠٠	البنك الاهلي ١٠٥
٤,٧٠٠	١٤,٦٩٥	البنك الاهلي ٣٠١
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	البنك الاهلي ٢٠٣
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢	النقد لدى البنوك
٧,٢٢١,٤٥١	٨,١١٩,١٣٢	المجموع

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تأمينات بأموال الغير	اجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	اراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٨٩١,١١٨	٨,٦٦٠	٢٧٧,٩٥٥	١٨١,١٥٨	٦٨٠,٢٥٠	٥٩٣,٠٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٧١٣	---	٤,٧١٣	---	---	---	---	إضافات
١,٨٩٥,٨٣١	٨,٦٦٠	٢٨٢,٦٦٨	١٨١,١٥٨	٦٨٠,٢٥٠	٥٩٣,٠٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك							
٥٣٩,٨٨٩	---	١٥٣,٢٧٧	٤٠,٧٣٥	٣٢٠,٤٧٠	٢٥,٤٠٧	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٢٠,٢٨٩	٦٦٤	٤٢,٤٠٠	١٨,١١٦	١٣٦,٠٥٠	٢٣,٠٥٩	---	إضافات
٧٦٠,١٧٨	٦٦٤	١٩٥,٦٧٧	٥٨,٨٥١	٤٥٦,٥٢٠	٤٨,٤٦٦	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية							
١,٣٥١,٢٢٩	٨,٦٦٠	١٢٤,٦٧٨	١٤٠,٤٢٣	٣٥٩,٧٨٠	٥٦٧,٦٨٨	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٣٥,٦٥٣	٧,٩٩٦	٨٦,٩٩١	١٢٢,٣٠٧	٢٢٣,٧٣٠	٥٤٤,٦٢٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٧- العقارات الاستثمارية-بالتكلفة

البيان	أراضي	مباني	الاجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٨٠,٠٠٠	٢,٣٠٥,٩٨١	٢,٤٨٥,٩٨١
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٨٠,٠٠٠	٢,٣٠٥,٩٨١	٢,٤٨٥,٩٨١
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	---	١٠١,٦٢٨	١٠١,٦٢٨
اضافات	---	٩٢,٢٤٠	٩٢,٢٤٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	١٩٣,٨٦٨	١٩٣,٨٦٨
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٨٠,٠٠٠	٢,٢٠٤,٣٥٣	٢,٣٨٤,٣٥٣
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٨٠,٠٠٠	٢,١١٢,١١٣	٢,٢٩٢,١١٣

٨- 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
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اعانة شراء وايت مياه	٧٩,٧٠٠	---	---	٧٩,٧٠٠
اعانة برامج مساعدات الاسر	١,٣٤٤,٣٦٩	٧٠٠,٠٠٠	(٢٣٤,٨٢٤)	١,٨٠٩,٥٤٥
اعانة التمييز المؤسسي للمنظمات	---	٤٧,٥٠٠	---	٤٧,٥٠٠
اعانة شراء رافعة شوكية	١٢٢,٥٠٠	---	---	١٢٢,٥٠٠
تبرعات زكاة المال	---	١٩٧,٠٧٦	(١٩٧,٠٧٦)	---
تبرعات الصدقة الجارية	---	٥١,٣٤٥	---	٥١,٣٤٥
تبرعات سداد الايجارات	---	٩٥,٠٠٠	(٨٥,٧١٠)	٩,٢٩٠
تبرعات افطار صائم	---	٤٣,٦٦٧	(٣٤,٩١٥)	٨,٧٥٢
تبرعات ترميم مساكن	٦٠٠	---	(٦٠٠)	---
تبرعات مشاريع صغيرة	١٠٠	---	---	١٠٠
تبرعات برامج التدريب	---	٤,٩٥٠	(١,٥٠٠)	٣,٤٥٠
تبرعات كفارة اليمين	---	١,٩٠٠	(١,٩٠٠)	---
تبرعات كفالات يتيم	---	٣٥,٤٨٦	(٩,٢٠٠)	٢٦,٢٨٦
تبرعات مشروع نماء واكتفاء	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	---	١٠٠,٠٠٠
تبرعات اعانة الزواج	١٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	١٢٥,٠٠٠
تبرعات بناء وترميم المساجد	---	٢٣٨,١٥٠	---	٢٣٨,١٥٠
الإجمالي	١,٧٤٧,٢٦٩	١,٤٧٥,٠٧٤	(٦٠٠,٧٢٥)	٢,٦٢١,٦١٨

٩ - تبرعات عينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعداٲ عينية (مواد غذائية)
٥٧,٩٢٠	٤٥,١٥٣	تمور
٣٣,٤٠٠	٥٩,٩٠٠	اجهزة كهربائية
١٢٥,٠٠٠	٧٥,٦٠٠	مساعداٲ زكاة الفطر
١٥,٠٠٠	١٤,٠٠٠	
٢٣١,٣٢٠	١٩٤,٦٥٣	المجموع

١٠ - إعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	اعانة برامج مساعداٲ الاسر
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	اعانة التمييز المؤسسي للمنظمات
---	٤٧,٥٠٠	
٧٠٠,٠٠٠	٧٤٧,٥٠٠	المجموع

١١ - إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات الشقق والمحلات التجارية
١١٩,٢٨٤	١١١,٣٦٨	ايرادات محطة تحلية المياه
٣٠,٢٧٦	١٥,٨٢١	برنامج التدريب
٢,٥٤٢	---	
١٥٢,١٠٢	١٢٧,١٨٩	المجموع

١٢ - المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٣٤٠	٥٩,٠٢٤	مساعدات مقطوعة
١٦٨,٥٠٠	١٤١,٧٠٠	مساعدات شراء مواد غذائية
٤٥,٣٤١	---	مساعدات نقدية من المكرمة
٢٦,٩٧٧	٣٤,٩١٥	مساعدات افطار الصائم
٨٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
١٦,٩٥٠	١٦,٣٥٠	مساعدات كسوة العيد
١٢,٥٠٠	١٥,٥٠٠	مساعدات طلاب ومكافآت
---	٦,٠٠٠	مساعدات ترميم المساكن
---	٨٥,٧١٠	مساعدات سداد الايجارات
٢٠,٠٠٠	---	مساعدات كسوة الشتاء
٦٠,٢٠٠	٩,٢٠٠	كفالة يتيم
٢,٥٩٨	١,٩٠٠	كفارة يمين
٦,٠٠٠	١,٥٠٠	مساعدات دورات تدريبية
٤,٤٢٠	٢,٢٥٠	رحلة عمرة
٤٧٠,٨٢٦	٤٠٩,٠٤٩	المجموع

١٣ - المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٩٢٠	٣٧,٠٢٠	مساعدات عينية (مواد غذائية)
١٦,١٠٠	١٥,٩٠٠	تمور
١٢٥,٠٠٠	٧٥,٦٠٠	اجهزة كهربائية
١٥,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مساعدات زكاة الفطر
٢١٤,٠٢٠	١٤٢,٥٢٠	المجموع

١٤ - مصاريف الانشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٠٠	١٤,٢٤٧	مصرفات محطة تحلية المياه
٣,٨٨١	١,٧٦٩	مصرفات الشقق
١٩,٧٠٢	---	مصرفات الاركان التعريفية
٢٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مركز التدريب
٤٧,٤٨٣	٢١,٠١٦	المجموع

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٨,١١٢	٢٠٥,٨٩٨	رواتب وأجور
٧,٩٥٠	٦,٨٦٧	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٧١١	٨,٩٧٨	أدوات كتابية ومطبوعات
---	٧٥٠	مصروفات الصيانة
٤,٠٩٤	---	مصروفات سفر وانتقال
٥,٨٠٢	٤,٥٤٣	الهاتف والانترنت والبريد
٧٤	٧٤	مصروفات كهرباء ومياه
٣,٢٥٧	١,١٦٠	مصروفات ضيافة
١٤,٥٤٢	٩٠٠	محروقات وصيانة سيارات
١٢,٨٧٦	٢٠,٧٤٧	مصروفات رسوم واشتراكات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمين طبي وعلاج
٤,٥٠٠	١,٢٣٤	أجور نقل عمال تحميل وتنزيل
---	٢٥٠	مصروفات دورات تدريبية
٥,٠٠٠	---	مصروفات البحث الميداني
٣,٠٩٦	١,٧١٨	مصروفات اخرى
٣١١,٠١٤	٢٥٤,١١٩	المجموع

١٦- 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.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- الأحداث اللاحقة

- ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد " كوفيد ١٩ " في مطلع ٢٠٢٠ م وتفتيشه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والاعمال وتعتقد الجمعية ان هذا الحدث يعتبر من الاحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية انه يصعب عمليا تقديم اي تقرير حسابي بالأثار المحتملة مع ذلك ، فان الجمعية لا تتوقع حدوث اثار جوهرية علي عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حالة عودة الامور الي 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.

١٩ - 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 لاستثمارات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم 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 الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 التزام 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد في ١٣/١١/١٤٤١هـ الموافق ٠٤/٠٧/٢٠٢٠م.