

**الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة
وتشتت الانتباه(اشراق)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

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 ١٥-٦ | ٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

(١)

تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (إشراف)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (إشراف) - المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم برق (٤٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٩-١) 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 ٢٠١٩ م 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:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأً 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



تقرير المراجع المستقل**الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه(إশراق)****الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضمانتاً 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 جوهرية 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. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقييرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 لظروفه، 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.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ 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 اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيري محاسبون قانونيون

Licence No. C.R: 1010469357 ترخيص رقم

522 Abdulrahman AL Shabeeshiri Certified Public Accountants

الرياض في:

١٤٤١/١١/٠٧

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص. ب: ٣٩٥٧٨٧٤

هاتف: ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال: ٠٠٠٣٤٦٠٦٠

إيميل: info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد عمارت الرجحي مقابل فندق

الموفنبيك

هاتف: ٠١٣٦٩٨٦٠٦١

جوال: ٠٩٤٦٠٨٨٠

إيميل: info@aa-cpa.com



الخبر - طريق الملك خالد
جوال: ٠٥٦٤٥٣٤٥٤

جوال: ٠٠٠٣٤٦٠٦٠

إيميل: info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| م٢٠١٨ ريال سعودي | م٢٠١٩ ريال سعودي | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------------------------|
| ٥١,٦٠٨,٩٩٠ | ٥٩,٣٨٢,٦٥٧ | ٤ | الموجودات |
| ١٤٨,٢١٦ | ١٠٣,٢٢٠ | ٥ | الموجودات المتداولة |
| ٣٧,٣٤٠ | ٣٧,٣٠٠ | | نقد لدى البنوك |
| ٥١,٧٩٤,٥٤٦ | ٥٩,٥٢٣,١٧٧ | | أرصدة مدينة أخرى |
| | | | مخزون |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| | | | دفعات تحت شراء أصول ثابتة |
| | | ٦ | ممتلكات وألات ومعدات |
| | | | مجموع الموجودات الغير متداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | ذمم دائنة |
| | | ٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مخصص منافع الموظفين |
| | | ٨ | إجمالي المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| | | | صافي الأصول غير المقيدة |
| | | ٩ | صافي الأصول المقيدة |
| | | | مجموع صافي الأصول |
| | | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |
| ١١٩,٩٧٧ | ١٦,١٣١ | | |
| ١٠١,٧٤٣ | ٢٧,٩٦٩ | | |
| ٢٢١,٧٢٠ | ٤٤,١٠٠ | | |
| | | | |
| ١١٥,٩٩٢ | ١٧٦,٨٥٥ | ١٠ | |
| ٣٣٧,٧١٢ | ٢٢٠,٩٥٥ | | |
| | | | |
| ٦٦,٥٥٠,٢٣٧ | ٧٤,٤٨٢,٣٤٢ | | |
| ١,١٩٣,٠٢٥ | ١,٢٦٨,٥٩٨ | | |
| ٦٧,٧٤٣,٢٦٢ | ٧٥,٧٥٠,٩٤٠ | | |
| ٦٨,٠٨٠,٩٧٤ | ٧٥,٩٧١,٨٩٥ | | |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٩-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| إجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي | إجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي | مقيدة ريال سعودي | غير مقيدة ريال سعودي | إيضاح |
|-------------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
| ٣٥١,٦٧٥ | ٤٨٢,٢٨٩ | --- | ٤٨٢,٢٨٩ | الإيرادات والتبرعات |
| ٥٠٩,٠٨٢ | ٥٨٢,٤٥٠ | ٥٨٢,٤٥٠ | --- | التبرعات النقدية العامة |
| ٤٤,٩٧٥ | ١٧,٧٢٠ | --- | ١٧,٧٢٠ | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢,٦٩٠ | --- | --- | --- | التبرعات العينية |
| ٤٢,٠٠٠ | ٤٨,٥٠٠ | --- | ٤٨,٥٠٠ | تبرعات عينية أصول ثابتة |
| ١٠٠,٠٥٠ | ٦١٥,٣٥٠ | ٦١٥,٣٥٠ | --- | إيرادات الاشتراكات |
| ١٠,٠٠٧,٩٥٠ | ١٠,٠٠٤,٢٧٣ | --- | ١٠,٠٠٤,٢٧٣ | تبرعات الزكاة |
| ٣٤,١٠٠ | ١٠,٢٠٠ | --- | ١٠,٢٠٠ | اعنات وزارة الموارد البشرية |
| ١٦٤,٠٢٥ | ٦٢٤,٧٨٥ | --- | ٦٢٤,٧٨٥ | والتنمية الاجتماعية |
| ٤١٥,٥٦٢ | ٥٦٧,٠٤٦ | --- | ٥٦٧,٠٤٦ | إيرادات الانشطة |
| صافي الأصول المحروزة من القيد | | | | تبرعات خدمية |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام | | | | إيرادات استثمارات |
| إجمالي الإيرادات والتبرعات | | | | المصاريف والخسائر |
| المصاريف الأنشطة | | | | مصاريف الأنشطة |
| المصاريف إدارية وعمومية | | | | مصاريف إدارية وعمومية |
| استهلاك ممتلكات وألات ومعدات | | | | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| إجمالي المصروفات والخسائر | | | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| التغير في صافي الأصول من | | | | الأنشطة المستمرة |
| البنود الاستثنائية | | | | البنود الاستثنائية |
| تسويات سنوات سابقة | | | | تسويات سنوات سابقة |
| إيرادات متنوعة | | | | إيرادات متنوعة |
| إجمالي البنود الاستثنائية | | | | إجمالي البنود الاستثنائية |
| التغير في صافي الأصول | | | | التغير في صافي الأصول |
| صافي الأصول في بداية السنة | | | | صافي الأصول في بداية السنة |
| صافي الأصول في نهاية السنة | | | | صافي الأصول في نهاية السنة |
| (٣٠,٨٩١) | ٤,٤٧١ | --- | ٤,٤٧١ | |
| ٤٦,١٢١ | ٣٧,٤٨١ | --- | ٣٧,٤٨١ | |
| ١٥,٢٣٠ | ٤١,٩٥٢ | --- | ٤١,٩٥٢ | |
| ٦,٧٣٨,٣٣٣ | ٨,٠٠٧,٦٧٨ | ٧٥,٥٧٣ | ٧,٩٣٢,١٠٥ | |
| ٦١,٠٠٤,٩٢٩ | ٦٧,٧٤٣,٢٦٢ | ١,١٩٣,٠٢٥ | ٦٦,٥٥٠,٢٣٧ | |
| ٦٧,٧٤٣,٢٦٢ | ٧٥,٧٥٠,٩٤٠ | ١,٢٦٨,٥٩٨ | ٧٤,٤٨٢,٣٤٢ | |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٩-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

| م٢٠١٨ | م٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦,٧٣٨,٣٣٣ | ٨,٠٠٧,٦٧٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٠١,٠٢٥ | ٧٩,٧٩٦ | التغير في صافي الأصول |
| ٧١,٦٧٠ | ٧٣,٦٤٥ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢,٦٩٠) | --- | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| <u>٦,٩٠٨,٣٣٨</u> | <u>٨,١٦١,١١٩</u> | تبوعات عينية اصول ثابتة |
| (٥,٥١٢) | ٤٤,٩٩٦ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| ٣٠٠,٥٦٣ | ٤٠ | النغير في الأصول والالتزامات المتداولة |
| ١١٩,٩٧٧ | (١٠٣,٨٤٦) | أرصدة مدينة أخرى |
| ١١٤,١٨٧ | (٧٣,٧٧٤) | مخزون |
| (٧٠,٤٨٩) | (١٢,٧٨٢) | ذمم دائنة |
| <u>٧,٣٧١,٠٦٤</u> | <u>٨,٠١٥,٧٥٣</u> | أرصدة دائنة أخرى |
| (١١٩,٠١١) | (٥٠,٦١٥) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| --- | ٣,٣٢٩ | صافي النقدي الواردة من الأنشطة التشغيلية |
| --- | (١٩٤,٨٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| <u>(١١٩,٠١١)</u> | <u>(٢٤٢,٠٨٦)</u> | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧,٢٥٢,٠٥٣ | ٧,٧٧٣,٦٦٧ | إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٤,٣٥٦,٩٣٧ | ٥١,٦٠٨,٩٩٠ | دفعات تحت شراء أصول ثابتة |
| <u>٥١,٦٠٨,٩٩٠</u> | <u>٥٩,٣٨٢,٦٥٧</u> | صافي النقدي (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٩-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الشركة والنشاطات

أ- الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٤) وتاريخ ١٤٣٠/٢/١٩ هـ وتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- نشر الوعي بطبيعة اضطراب نقص الانتباه وفرط الحركة بجميع الوسائل المرئية والمسموعة والمكتوبة.
- إنشاء مركز تدريب للتأهيل والرفع من كفاءة الأخصائيين النفسيين والاجتماعيين والهيئة التعليمية في الكشف عن المصابين بهذا الاضطراب وكيفية جمعهم للتغلب على مشكلاتهم المعرفية السلوكية.
- فتح مركز خدمات مساندة مستقبلاً يحتوي على فريق متخصص لتدريب الأسر والاطفال المراهقين الذين يعانون من اضطراب.
- بث الوعي عن طريق إنشاء موقع الكتروني يوفر معلومات عن الاضطراب ويتوفر حلقة وصل بين الآباء والأمهات والهيئات التعليمية والمتخصصين.
- إقامة الندوات واللقاءات العلمية ودعوة المتخصصين سواء محلياً أو من خارج البلاد لتبادل الخبرات العلمية والوقوف على المستجدات.

ب- يقع مركز الشركة الرئيسي بمدينة الرياض.
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٨ 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 السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (اشراق) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام السنةالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة 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 المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسرع تقييمها عند استلامها.
- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراء على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها 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 تحديدها 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:

| | |
|---------|---------------|
| % ٢٠ | السيارات |
| % ١٠ | أثاث ومفروشات |
| % ١٠-٢٠ | أجهزة وبرامج |

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.

٥-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتفاها 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 استخدام 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 إثبات طبقاً لأساس النقد. يتم إثبات ما تتفاها الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٦-٢ التبرعات

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

٧-٢ التبرعات العينية

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

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان 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

١-٤

| م٢٠١٨ | م٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦١٥,٥٦٢ | ١٢,٦٩٤,٤٥٨ | بنك الجزيرة ٢٠٠١ |
| ١,٦٩٨,٩٩١ | ٣,١٥٩,٢٨١ | بنك الراجحي - الرياض ٢٢١ |
| ٣٣٣,٧٦٩ | ٣٥٠ | بنك الزكاة - ٠٠٥ |
| ٥٢٣,٣٦٨ | ٥٢٨,٥٦٨ | بنك سامبا - الرياض ٧١ |
| ٣٧,٣٠٠ | --- | صندوق كوبونات اعانت |
| <u>٤٨,٤٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤٣,٠٠٠,٠٠٠</u> | ودائع بنك الجزيرة |
| <u>٥١,٦٠٨,٩٩٠</u> | <u>٥٩,٣٨٢,٦٥٧</u> | المجموع |

٤- ٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الارصدة المدينة الأخرى

| م٢٠١٨ | م٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| --- | ٢,٥٢٩ | عهدة نبال الاهزيل |
| ٢٦,٢٥٠ | ٢٦,٢٥٠ | ايجار مدفوع مقدم |
| ٨٥,٤١١ | ١٥,٠٣٠ | تأمينات اجتماعية مدفوعة مقدما |
| ٣٥,٩٥٨ | ٥٦,٥٤٦ | تأمين طبي مدفوع مقدم |
| --- | ٤٥٣ | تأمين سيارات مدفوع مقدم |
| --- | ٢,٤١٢ | مصروف نظافة مدفوع مقدم |
| ٥٩٧ | --- | وسيط شيكات وجдан السند |
| ١٤٨,٢١٦ | ١٠٣,٢٢٠ | المجموع |

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

| البيان | الاراضي | السيارات | الأثاث والمفروشات | الأجهزة والبرامج | المجموع |
|-----------------------------|------------|------------|-------------------|------------------|------------|
| التكلفة | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ | ١٥,٩٩٥,٠٠٠ | ١٤٧,٤٠٠ | ١٦٣,٩٦١ | ٤٥٩,٢٤٥ | ١٦,٧٦٥,٦٠٦ |
| إضافات | --- | --- | ٢٤,٣٩٠ | ٢٦,٢٢٥ | ٥٠,٦١٥ |
| استبعادات | --- | --- | --- | (٦,٧٩٩) | (٦,٧٩٩) |
| الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ | ١٥,٩٩٥,٠٠٠ | ١٤٧,٤٠٠ | ١٨٨,٣٥١ | ٤٧٨,٦٧١ | ١٦,٨٠٩,٤٢٢ |
| مجموع الاستهلاك | | | | | |
| الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ | --- | ١٢٩,٨٩٩ | ٤٢,٠٣٦ | ٣٠٧,٢٤٣ | ٤٧٩,١٧٨ |
| إضافات | --- | ٣,٠٢٠ | ٢٤,٤٨٠ | ٥٢,٢٩٦ | ٧٩,٧٩٦ |
| استبعادات | --- | --- | --- | (٣,٤٧٠) | (٣,٤٧٠) |
| الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ | --- | ١٣٢,٩١٩ | ٦٦,٥١٦ | ٣٥٦,٠٦٩ | ٥٥٥,٥٠٤ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ | ١٥,٩٩٥,٠٠٠ | ١٧,٥٠١ | ١٢١,٩٢٥ | ١٥٢,٠٠٢ | ١٦,٢٨٦,٤٢٨ |
| الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ | ١٥,٩٩٥,٠٠٠ | ١٤,٤٨١ | ١٢١,٨٣٥ | ١٢٢,٦٠٢ | ١٦,٢٥٣,٩١٨ |

- قامت ادارة الجمعية بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لبند أجهزة التدفئة حيث كانت تستهلك بالسابق بنسبة ١٥% وأصبحت ٢٠% وتم تطبيق ذلك بأثر مستقبلي.
- من ضمن بند السيارات هناك سيارة غير مسجلة باسم الجمعية.

٧- الدعم الدائنة

| م ٢٠١٨ | م ٢٠١٩ | |
|----------------|---------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٠,٣٧٧ | ١٦,١٣١ | موردون |
| ٣٩,٦٠٠ | --- | آمالي للاستشارات الصحية |
| ١١٩,٩٧٧ | ١٦,١٣١ | المجموع |

٨- أرصدة دائنة أخرى

| م ٢٠١٨ | م ٢٠١٩ | |
|----------------|---------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧٩,٠٨٣ | ٩,٠٠٠ | رواتب وأجور مستحقة |
| ١٤,٦٦٠ | ٢,٨١٢ | كهرباء وهاتف مستحق |
| --- | ٢,١٥٧ | مصاروف نهاية خدمة مستحق |
| ٨,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ١٠١,٧٤٣ | ٢٧,٩٦٩ | المجموع |

٩- مخصص منافع الموظفين

| م ٢٠١٨ | م ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١١٤,٨١١ | ١١٥,٩٩٢ | رصيد أول السنة |
| ٧١,٦٧٠ | ٧٣,٦٤٥ | المكون خلال السنة |
| (٧٠,٤٨٩) | (١٢,٧٨٢) | (المسدد) من خلال السنة |
| ١١٥,٩٩٢ | ١٧٦,٨٥٥ | رصيد آخر السنة |

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الانتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٠- صافي الأصول المقيدة

| البيان | الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ | الوارد خلال السنة | المستخدم خلال السنة | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ |
|--|--------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| الزكاة الشرعية | | ٦١٥,٣٥٠ | (٦١٥,٣٥٠) | --- |
| المتبقي من تأسيس فرع الشرقية | ٧٥٦,٩٥٨ | --- | --- | ٧٥٦,٩٥٨ |
| المتبقي من تأسيس فرع جدة | ١٥٨,٠٩٧ | --- | --- | ١٥٨,٠٩٧ |
| المتبقي من تبرعات خدمات استشارية | --- | --- | (٦,٠٠٠) | ٦,٠٠٠ |
| المتبقي من تبرعات كفالة عقاري | ٧٨,٠٠٠ | --- | --- | ٧٨,٠٠٠ |
| المتبقي من تبرعات دراسة جدوى عيادة خيرية | ١٥٠,١٢٠ | --- | --- | ١٥٠,١٢٠ |
| المتبقي من تبرع ورش عمل | ٤٣,٨٥٠ | --- | (٣٠,٢٧٧) | ١٣,٥٧٣ |
| تبرع نقدى مبنى المركز | --- | ١١١,٨٥٠ | --- | ١١١,٨٥٠ |
| تبرع رواتب | --- | ٤٠٣,٠١٦ | (٤٠٣,٠١٦) | --- |
| تبرعات للدليل | --- | ١٥,٩٨٨ | (١٥,٩٨٨) | --- |
| تبرعات دعم العلاج | ٥١,٠٩٦ | ٥١,٠٩٦ | (٥١,٠٩٦) | --- |
| تبرعات خدمة مستشارك | ١,١٩٣,٠٢٥ | ١,١٩٧,٨٠٠ | (١,١٢٢,٢٢٧) | ١,٢٦٨,٥٩٨ |
| الاجمالي | | | | |

١١- التبرعات النقدية المقيدة

| ريال سعودي | ريال سعودي |
|----------------|----------------|
| ١,٠٠٠ | ٥٠٠ |
| ٢٢٧,٩٨٢ | ٤٠٣,٠١٦ |
| ١٥٩,٠٠٠ | --- |
| ٢٠,٠٠٠ | ٥١,٠٩٦ |
| ١,١٠٠ | --- |
| ١٠٠,٠٠٠ | --- |
| --- | ١٥,٩٨٨ |
| --- | ١١١,٨٥٠ |
| ٥٠٩,٠٨٢ | ٥٨٢,٤٥٠ |

تبرعات خدمة مقيدة مستشارك
تبرع مقيم رواتب
تبرعاتمكافأة
تبرعات دعم العلاج
تبرعات العاب
تبرعات ورش عمل
تبرعات للدليل
تبرعات مبنى المركز
المجموع

١٢- اعانة وزارة العمل السنوية

| ريال سعودي | ريال سعودي |
|-------------------|-------------------|
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٧,٩٥٠ | ٤,٢٧٣ |
| ١٠,٠٠٧,٩٥٠ | ١٠,٠٠٤,٢٧٣ |

اعانة وزارة الشؤون الاجتماعية
اعانة رواتب موظفين
المجموع

١٣ - مصاريف الأنشطة

| م٢٠١٨ | م٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٢٢٢,٦١٩ | ١,٥١٤,١٨٠ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ٨٩٨,٦٠٣ | ٦٦٥,٩٠٥ | مصاريف علاج |
| ٢٤٤,٦٧٠ | ٢٨٧,٥١٧ | مصاروف تدريب -ندوات ومحاضرات |
| ٢١٠,٦١٠ | ٢٥٠,٢٥٧ | مصاريف دعائية |
| ٣٠٥,١٥٠ | ١٨٨,٤٢٢ | اجور متعاونين |
| ٨١,٧٧٦ | ١٠٠,٨١٥ | تأمينات اجتماعية |
| --- | ٣٢٩,٠٢٠ | مصاروف خدمات تطوعية |
| --- | ٦٨,٥١٧ | مصاروفات صيانة مباني خاصة بإقامة الأنشطة |
| ٥٢,٧٧٢ | ٦٦,٦٠٨ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| --- | ٥١,١٨١ | مصاروف انتداب |
| ٢٥٤,٥٨٨ | ٤٨,٠٣٥ | مصاروف توزيع هدايا وعينات |
| ٤٣,٧١٨ | ٤٦,٠٧٧ | مصاروف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦٨,٢٠٠ | ٣٧,٣٠٠ | مصاريف اعانات ومساعدات |
| ٢٦,٤٢٩ | ٢٦,٠٦٣ | مصاروف ضيافة |
| --- | ٢٤,٣١٥ | تأمين طبي |
| ٢٧,١٩٣ | ٢٣,٤٥٢ | مصاروفات حكومية |
| --- | ٢٢,٩٢١ | بدل عمل اضافي |
| ١٨,٠٠٠ | ١٧,٥٠٠ | مصاروف ايجار مبني |
| --- | ١٦,٨٣٣ | مصاروف ترجمة وتصميم |
| ٣٣,٤٨٠ | ١٣,٩٢٦ | مصاروف كهرباء ومياه |
| --- | ١١,٦٤٦ | صيانة حاسب الي وملحقاته |
| ٧٢٦ | ٧,٨٩٤ | مصاروف بريد و هاتف |
| ٢٦٤ | ٥,١١٠ | مصاروف برامج وانشطة |
| ١,١٧٣ | ٤,٦٨٦ | مصاروف وقود ومحروقات |
| --- | ٢,٦٨٥ | صيانة سيارة |
| --- | ١,٢٦١ | مصاروفات تشغيلية متفرقة |
| ٩٩٤ | ٦٠٠ | مصاروف نظافة |
| ٢٤٠ | ٤٩٦ | مصاروف اجر تحميل وتنزيل |
| ٥٧ | ١٢٨ | مصاروف مواصلات |
| ٤,٠٧١ | --- | مصاروف مستلزمات الجمعية |
| ٣,٤٩٥,٣٣٣ | ٣,٨٣٣,٣٥٠ | المجموع |

٤ - ١- المصاريف الإدارية والعمومية

| م٢٠١٨ | م٢٠١٩ | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦٥٦,٥٧٧ | ٣٨٣,٧٦١ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ٨٤,٧٤٠ | ٩٢,٧٠٩ | تأمين طبي |
| ٥٣,٣٨٩ | ٥٠,١٣٤ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٧,٩٥٢ | ٣٩,٧٩٥ | مصروف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٩,٣٩٢ | ٣٢,٦٨٣ | مصروف بريد وهاتف |
| ٣,٤٣٥ | ٣٤,٤٧٩ | صيانة الجمعية |
| ٢٠,٤٤٤ | ٣٦,٣٥٠ | مستلزمات النظافة |
| --- | ١٩,٢٢٠ | مصروف انتداب |
| ٨٤,٧٥٠ | ١٧,٥٠٠ | مصاريف ايجار مبني |
| --- | ١٧,١٣٥ | اجور متعاونين |
| ٧,٠٢٧ | ١٤,٨٢٢ | مستلزمات الجمعية |
| ٥٧,٤٦٣ | ١٤,٠٦٤ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| --- | ٢٩٣,٢٦٥ | مصروف خدمات تطوعية |
| ٦,٠٩٧ | ٩,٨٢٢ | مصاريف ضيافة |
| ٤٢٠ | ٥,٠٠٠ | مصروف تدريب -ندوات ومحاضرات |
| ٦,٦١٣ | ٢,٣٧٨ | كهرباء و المياه |
| --- | ٢,٢٦٧ | تأمين سيارات |
| ٢٣١,٠٨٠ | ٢,٠٢٠ | مكافأة شهرية |
| ٤,١٥٧ | ١,٤٦٧ | تحميل وتنزيل |
| --- | ١,١٦٥ | اجهزة الحاسوب الالي وملحقاته |
| --- | ١,٠٠١ | بدل عمل اضافي |
| ١٢,٤٥٧ | ٨٩٥ | صيانة سيارات |
| ٣,٧٨٣ | ٦٥٠ | مصاريف متفرقة |
| ٤٠٣ | ٥٧٢ | مصروف موافصلات |
| --- | ٤٩٥ | وقود ومحروقات |
| ٢٩ | ٩٢ | نقط بيع |
| ٧,٣٤٠ | --- | تصميم وبرمجة |
| ٢٩,٩٥٠ | --- | هدايا و دروع |
| ٢٥,١٥٠ | --- | دعائية واعلانية |
| ١,٣٥٢,٦٤٨ | ١,٠٧٣,٧٤١ | المجموع |

١٥ - 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.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٧ - الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً أضراراً بات 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 إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/١٠٧/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/٢٠/٢٥ م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقواعد المالية.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحمولة 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 قدر الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها 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 بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كما 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 ٢٠١٩ 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.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧/١١/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٦/٢٨ م