

**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 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 ٦٧- | ٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه(إশراق)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه(إشراق)- المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم برقم (٤٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٠-١) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدقائقها 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 المراجع 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 لنتائج 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 خطأ و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون بالإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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





**الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه (إسراط)
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

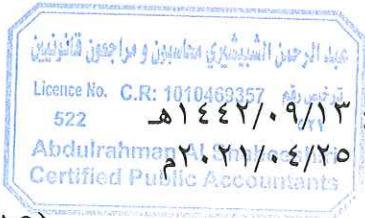
وكلجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سوءاً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 استخدام 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 شكلاً 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. وستتدلى إستنتاجاتنا 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، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة، بما في ذلك آية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها 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 بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جواه : ٠٦٦٤٥٣٤٠٤
جواه : ٠٥٠٠٣٤٦٧٠٦

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجبي مقابل فندق
الموفنبيك
هاتف : ٠٩٦٣٦٩٨٧٠٦
جواه : ٠٥٩٠٤٣٦٠٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص. ب: ٣٩٥٧٨
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جواه : ٠٥٥٣٤٦١٠٦
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

| إيضاح | ٢٠٢٠م | ٢٠١٩م | |
|----------------------------------|------------|------------|----|
| | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الموجودات | | | |
| الموجودات المتداولة | | | |
| النقد لدى البنوك | ٦٨,٣٢٦,٠٨٣ | ٥٩,٣٨٢,٦٥٧ | ٤ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٢٤٢,٩٤٤ | ١٠٣,٢٢٠ | ٥ |
| مخزون | ٩٤,٠٣٢ | ٣٧,٣٠٠ | |
| مجموع الموجودات المتداولة | ٦٨,٦٦٣,٠٥٩ | ٥٩,٥٢٣,١٧٧ | |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| دفعات تحت شراء أصول ثابتة | --- | ١٩٤,٨٠٠ | |
| ممتلكات والأثاث ومعدات - بالصافي | ١٦,٥٣٠,٧٤٤ | ١٦,٢٢١,٧٠٠ | ٦ |
| موجودات غير ملموسة | ٥٠,٠٣١ | ٣٢,٢١٨ | ٧ |
| مجموع الموجودات الغير متداولة | ١٦,٥٨٠,٧٧٥ | ١٦,٤٤٨,٧١٨ | |
| اجمالي الموجودات | ٨٥,٢٤٣,٨٣٤ | ٧٥,٩٧١,٨٩٥ | |
| المطلوبات وصافي الأصول | | | |
| المطلوبات | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| ذمم دائنة | ٨٢,٣٢٩ | ١٦,١٣١ | ٨ |
| أرصدة دائنة أخرى | ٢٤٠,٧٧٦ | ٢٧,٩٦٩ | ٩ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | ٣٢٣,١٠٥ | ٤٤,١٠٠ | |
| المطلوبات غير متداولة | | | |
| مخصص منافع الموظفين | ٢٧٣,٤٤٠ | ١٧٦,٨٥٠ | ١٠ |
| اجمالي المطلوبات | ٥٩٦,٥٤٥ | ٢٢٠,٩٥٥ | |
| صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | ٨٣,٢٤٢,٦٥١ | ٧٤,٤٨٢,٣٤٢ | |
| صافي الأصول المقيدة | ١,٤٠٤,٦٣٨ | ١,٢٦٨,٥٩٨ | ١١ |
| مجموع صافي الأصول | ٨٤,٦٤٧,٢٨٩ | ٧٥,٧٥٠,٩٤٠ | |
| اجمالي المطلوبات وصافي الأصول | ٨٥,٢٤٣,٨٣٤ | ٧٥,٩٧١,٨٩٥ | |

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

**قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٢٠١٩ م**

| إجمالي ٢٠١٩ | إجمالي ٢٠٢٠ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|--|
| ريال سعودي ٤٨٢,٢٨٩ | ريال سعودي ٥٧١,٥٠٠ | ريال سعودي --- | ريال سعودي ٥٧١,٥٠٠ | |
| ٥٨٢,٤٥٠ | ٤٥٧,١٩١ | ٤٥٧,١٩١ | --- | ١٢ |
| ١٧,٧٢٠ | ٥٥,٣٦٢ | --- | ٥٥,٣٦٢ | |
| ٤٨,٥٠٠ | ٤٠,٥٠٠ | --- | ٤٠,٥٠٠ | |
| ٦١٥,٣٥٠ | ٥٧٨,٦٣٣ | ٥٧٨,٦٣٣ | --- | |
| ١٠,٠٠٤,٢٧٣ | ١٠,٠٦٤,٥٥٨ | ٦٤,٥٥٨ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ |
| ١٠,٢٠٠ | --- | --- | --- | |
| ٦٢٤,٧٨٥ | ٣,٣٤٦,٢٠٢ | ٤,٤٩٠ | ٣,٣٤١,٧١٢ | |
| ٥٦٧,٠٤٦ | ١,٦٥٣,٧٧٢ | --- | ١,٦٥٣,٧٧٢ | |
| --- | --- | (٩٦٨,٨٣٢) | ٩٦٨,٨٣٢ | |
| ١٢,٩٥٢,٦١٣ | ١٦,٧٦٧,٧١٨ | ١٣٦,٠٤٠ | ١٦,٦٣١,٦٧٨ | اجمالي التبرعات والإيرادات |
| ٣,٨٣٣,٣٥٠ | ٦,٦٢٢,٣٩٩ | --- | ٦,٦٢٢,٣٩٩ | ١٤ |
| ١,٠٧٣,٧٤١ | ١,١١٢,٠٦٤ | --- | ١,١١٢,٠٦٤ | ١٥ |
| ٧٩,٧٩٦ | ١١١,٠٢٢ | --- | ١١١,٠٢٢ | ٦ |
| --- | ٩,٤٠٨ | --- | ٩,٤٠٨ | ٧ |
| ٤,٩٨٦,٨٨٧ | ٧,٨٥٥,٨٩٣ | --- | ٧,٨٥٥,٨٩٣ | المصروفات والخسائر |
| ٧,٩٦٥,٧٢٦ | ٨,٩١١,٨٤٥ | ١٣٦,٠٤٠ | ٨,٧٧٥,٧٨٥ | مصروفات الأنشطة |
| ٤,٤٧١ | (١٣,٢٣٣) | --- | (١٣,٢٣٣) | مصروفات إدارية وعمومية |
| --- | (٢,٢٤٩) | --- | (٢,٢٤٩) | استهلاك ممتلكات والألت ومعدات |
| ٣٧,٤٨١ | ٦ | --- | ٦ | |
| ٤١,٩٥٢ | (١٥,٤٧٦) | --- | (١٥,٤٧٦) | اطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٨,٠٠٧,٦٧٨ | ٨,٨٩٦,٣٤٩ | ١٣٦,٠٤٠ | ٨,٧٦٠,٣٠٩ | اجمالي المصروفات والخسائر |
| ٦٧,٧٤٣,٢٦٢ | ٧٥,٧٥٠,٩٤٠ | ١,٢٦٨,٥٩٨ | ٧٤,٤٨٢,٣٤٢ | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٧٥,٧٥٠,٩٤٠ | ٨٤,٦٤٧,٢٨٩ | ١,٤٠٤,٦٣٨ | ٨٣,٢٤٢,٦٥١ | تسويات سنوات سابقة |
| | | | | خسائر استبعاد ممتلكات والألت ومعدات |
| | | | | إيرادات متعددة |
| | | | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثمارية |
| | | | | التغير في صافي الأصول |
| | | | | صافي الأصول في بداية السنة |
| | | | | صافي الأصول 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 ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م**

| ريال سعودي | ريال سعودي | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٨,٠٠٧,٦٧٨ | ٨,٨٩٦,٣٤٩ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٧٩,٧٩٦ | ١١١,٠٢٢ | التغير في صافي الأصول |
| --- | ٩,٤٠٨ | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| ٧٣,٦٤٥ | ١١٧,٣٤٥ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٨,١٦١,١١٩ | ٩,١٣٤,١٢٤ | المكون من مخصص منافع الموظفين |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | النقدية في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| ٤٤,٩٩٦ | (١٣٩,٧٢٤) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٠ | (٥٦,٧٣٢) | المخزون |
| (١٠٣,٨٤٦) | ٦٦,١٩٨ | ذمم دائنة |
| (٧٣,٧٧٤) | ٢١٢,٨٠٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| (١٢,٧٨٢) | (٢٠,٧٦٠) | المُسدّد من مخصص منافع الموظفين |
| ٨,٠١٥,٧٥٣ | ٩,١٩٥,٩١٣ | صافي النقدي الوارد من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٥٠,٦١٥) | (٤٢٢,٣١٥) | إضافات ممتلكات وألات ومعدات |
| ٣,٣٢٩ | ٢,٢٤٩ | إستبعادات ممتلكات وألات ومعدات |
| --- | (٢٧,٢٢١) | إضافات موجودات غير ملموسة |
| (١٩٤,٨٠٠) | ١٩٤,٨٠٠ | دفعات تحت شراء أصول ثابتة |
| (٢٤٢,٠٨٦) | (٢٥٢,٤٨٧) | صافي النقدي (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٧,٧٧٣,٦٦٧ | ٨,٩٤٣,٤٢٦ | صافي التغير في النقد لدى البنوك |
| ٥١,٦٠٨,٩٩٠ | ٥٩,٣٨٢,٦٥٧ | النقد لدى البنوك بداية السنة |
| ٥٩,٣٨٢,٦٥٧ | ٦٨,٣٢٦,٠٨٣ | النقد لدى البنوك 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 ٢٠٢٠ م ٢٠١٩

١ - معلومات الشركة والنشاطات

أ. الجمعية السعودية لاضطراب فرط الحركة وتشتت الانتباه هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٤) وتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩ 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 الاضطراب.
- بث الوعي عن طريق إنشاء موقع الكتروني يوفر معلومات عن الاضطراب ويتوفر حلقة وصل بين الآباء والأمهات والهيئات التعليمية والمختصين.
- إقامة الندوات واللقاءات العلمية ودعوة المختصين 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 ١٤٤٢/٩/١٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٤/٢٥ 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 لتتناسب مع عرض السنة الحالية.

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.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة – تتمة

٣-٢ المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها
- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق 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 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:

| | | |
|---------------------|---------------------------------|-----------|
| سيارات | أجهزة اتصالات وحماية | %٢٠ - %١٥ |
| أجهزة ومعدات مكتبية | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | %٢٠ |
| عدد أدوات | أجهزة كمبيوتر وخوادم وملحقاتها | %١٥ |
| أجهزة وأدوات عرض | لوحات إعلانية | %١٠ |

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.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة - تتمة

٥- الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأى خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة او غير محددة بتفاوتها في عمرها ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى عمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفّر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أنظمة وبرامج محاسبية %١٥

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

٦- التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوّعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. عادة 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 والتغويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصفتي 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.

تقييد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.
يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة – تتمة

٧-٢ الإيرادات

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترعين 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. فيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً للأساس النظري.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أو قاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المترعين.

٩-٢ التبرعات العينية

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

١٠-٢ المصروفات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصروفات العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً لأساس النظري والمصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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 تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

ايضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٤- النقد لدى البنوك

٤- ١ يتضمن النقد لدى البنوك الحسابات التالية

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ |
|-------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣,١٥٩,٢٨١ | ٥٦,٨٤٩,٨٢٤ |
| ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣٥٠ | ٥٧٨,٩٨٣ |
| ٥٢٨,٥٦٨ | ٥٣٥,٩٨٨ |
| ١٢,٦٩٤,٤٥٨ | ٣٦١,٢٨٨ |
| ٥٩,٣٨٢,٦٥٧ | ٦٨,٣٢٦,٠٨٣ |

| |
|----------------------------|
| بنك الراجحي - الرياض ٢٢١ |
| ودائع بنك الجزيرة ٣ أشهر * |
| بنك الزكاة ٠٠٥ - |
| بنك سامبا - الرياض ٠٧١ |
| بنك الجزيرة ٢٠٠١ |
| المجموع |

* تتمثل في وديعة قصيرة الأجل لمدة ٣ شهور في برنامج نقاط بمتوسط عائد ٧٤٢٥٪.

٤- ٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الارصدة المدينة الأخرى

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٥,٠٣٠ | ٦٠,١٨٨ |
| ٥٦,٥٤٦ | ٧٩,٣١٥ |
| --- | ٤٨,٧٤٠ |
| ٢٦,٢٥٠ | ٢٤,٥٩٧ |
| --- | ١٩,٣٣٣ |
| ٢,٤١٢ | ٦,٢٥٣ |
| --- | ٤,٥١٨ |
| ٢,٥٢٩ | --- |
| ٤٥٣ | --- |
| ١٠٣,٢٢٠ | ٢٤٢,٩٤٤ |

| |
|-------------------------------|
| تأمينات اجتماعية مدفوعة مقدما |
| تأمين طبي مدفوع مقدم |
| دفعات مقدمة لموردين |
| إيجار مدفوع مقدم |
| إيرادات مستحقة القبض |
| مصروف نظافة مدفوع مقدم |
| ضريبة القيمة المضافة |
| عهدة نقدية |
| تأمين سيارات مدفوع مقدم |
| المجموع |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتممة

٦- الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| المجموع | لوحات أعلاه كمبيوتر ومنحوتاتها وملحقاتها | أجهزة الاتصال والحماية والتجفيف والتدوير والتهوية | أجهزة العرض والعرض | أدواء وأجهزة العرض | عدد وأدوات | أجهزة مكتبة | سيارات | أراضي | بيان |
|--------------------------|--|--|--------------------------|--------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------|-------------------------|
| ٢٣٦,٧٦٢,٤٤,٤٠,٨٠,٦٢,٦٢,٥ | ١٨٨,١٨,١١,٦٠,٤٤,٣,٣,٢,٢,١٥ | ٢٣٢,٦٣,٧٣,٨٤,٢,٣,٥,٥,٤,٥ | ١٢٦,٩٢,٤٢,٦٤,٤,٤ | ١٤٠,٦٠,١١,٨٠ | ٦,٨٨,٨٠ | ٢١٣,٩٢,٥ | ١٤٧,٤,٤,٤,٠,٥٠ | ١٠,٩٩٥,٠٠,٠ | ريال سعودي |
| (١٤,١٢٨) | (٢٧,٠) | (٧,٣,٢,٠,٩٠,٠) | (٣,٣,٣,٩,٣,٩,٢) | (٣,٣,٣,٩,٣,٩,٢) | --- | ١٢٥ | ١٩٤,٨,٠٠ | --- | الرصيد كمافي ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ٢٣٦,٧٧٢,٤٠,٧٦,١٧,١ | ٢٣٥,٤٤,٥٥,٦٥ | ٢٣٥,٤٣,٥٣,٦٥ | ١٢٣,٢,٤,٤,٤ | ١٤٣,٢,٤,٤,٤ | ٨,٣٥ | ٣٣,٥٩,٢ | ٣٤,٢,٤,٣,٠,٦٠ | ١٥,٩٩٥,٠٠,٠ | ريال سعودي |
| مجموع الأستهلاك | | | | | | | | | |
| ٥٤٣,٣٠,٨٥ | ٢١٢ | ١٤٠,١٦,١٠,٤٣,٢ | ١٥,٤٠,٧ | ٩٥,٩,٠١ | ٢٧,٣,٧٩ | ٤,٤,٨٨ | ١٦١,٩,٦ | ١٣٦,٦ | الرصيد كمافي ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| (١١,٨٧٩) | (١) | (٧,٦,٢,٠,٩٠,٠) | (٤,٤,٣,٥,١) | (٤,٤,٣,٥,١) | --- | ٧٧٨ | ٢٩,٦,٧١ | ٥,١٤,١ | اضافات |
| ٦٣٩,٥٤٨ | ٦٤ | ١٤٤,٣١,٣,٦٨ | ١٦٦,٧٩١ | ١٠٠,٣,٥١ | ٥,٦٠ | ١٤٣,٦,٤,١ | (١),٧٦٥ | --- | استبعادات |
| الدفترية | | | | | | | | | |
| ١٦٦,٤٢١,٧٠,٠ | ٢١٠,٣٣,٠,٤٤ | ٤٠,٠٢,٤,٨٠ | ٧٧,٣,٢٧ | ٤٠,٦١,١٥,٠ | ٢,٣٩,٨ | ١٠,٠٥,١ | ٩٤,٢٠,١ | ١٥,٩٩٥,٠٠,٠ | الرصيد كمافي ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ١٤٦,٥٣٠,٤٧,٠ | ١٨٧,١٨٨,٧ | ١٧٢,٨٨,٨ | ٣٦,٢٥١ | ٢٦,٥٥٨ | ٢,٧٧٥ | ١٩,٦٧٠ | ١٨٩,٧٦٢ | ١٥٧,٨٦٩ | الرصيد كمافي ٢٠١٩/١٢/٣١ |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٧- الموجودات غير الملموسة

| البيان | أنظمة وبرامج محاسبية | الإجمالي |
|--------------------------------|----------------------|------------|
| التكلفة | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٤٧,٣٣٧ | ٤٧,٣٣٧ |
| إضافات | ٢٧,٢٢١ | ٢٧,٢٢١ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٧٤,٥٥٨ | ٧٤,٥٥٨ |
| <u>الإطفاء المتراكم</u> | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ١٥,١١٩ | ١٥,١١٩ |
| إطفاء السنة | ٩,٤٠٨ | ٩,٤٠٨ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٢٤,٥٤٧ | ٢٤,٥٤٧ |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣٢,٢١٨ | ٣٢,٢١٨ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٥٠,٠٣١ | ٥٠,٠٣١ |

٨- الدعم الدائنة

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٦,١٣١ | ٨٢,٣٢٩ |
| ١٦,١٣١ | ٨٢,٣٢٩ |

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ | |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩,٠٠٠ | ٢٢٧,٧٧٦ | مصاريف واجور مستحقة |
| ١٤,٠٠٠ | ١٣,٠٠٠ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٢,٨١٢ | --- | كهرباء و هاتف مستحقة |
| ٢,١٥٧ | --- | مصاروف مياه مستحقة |
| ٢٧,٩٦٩ | ٢٤٠,٧٧٦ | المجموع |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

١٠- مخصص منافع الموظفين

| م٢٠١٩ ريال سعودي | م٢٠٢٠ ريال سعودي | |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ١١٥,٩٩٢ | ١٧٦,٨٥٥ | رصيد أول المدة |
| ٧٣,٦٤٥ | ١١٧,٣٤٥ | المكون خلال السنة |
| (١٢,٧٨٢) | (٢٠,٧٦٠) | (المُسدّد) خلال السنة |
| ١٧٦,٨٥٥ | ٢٧٣,٤٤٠ | رصيد 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 لنقيم 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 الأصول المقيدة

| البيان | الرصيد كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١ | المستخدم خلال السنة | الوارد خلال السنة | الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١ |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|
| الزكاة الشرعية | ٢٤٧,٨٨٨ | (٣٣٠,٧٤٥) | ٥٧٨,٦٣٣ | --- |
| المتبقي من تأسيس فرع الشرقية | ٧٥٦,٩٥٨ | --- | --- | ٧٥٦,٩٥٨ |
| المتبقي من تأسيس فرع جدة | ١٥٨,٠٩٧ | --- | --- | ١٥٨,٠٩٧ |
| نبر عات خدمات استشارية - تطوعية | --- | (٤,٤٩٠) | ٤,٤٩٠ | --- |
| المتبقي من نبر عات كفالة عقاري | ٧٨,٠٠٠ | --- | --- | ٧٨,٠٠٠ |
| المتبقي من نبر عات دراسة جدوى عيادة خيرية | ١٥٠,١٢٠ | --- | --- | ١٥٠,١٢٠ |
| المتبقي من نبر ع ورش عمل | ١٣,٥٧٣ | --- | --- | ١٣,٥٧٣ |
| نبر نقدي مبني المركز | --- | (١١١,٨٥٠) | --- | ١١١,٨٥٠ |
| نبر رواتب لغير السعوديين | ٢ | (٤٥٠,١٨٩) | ٤٥٠,١٩١ | --- |
| نبر عات برنامج آزر | --- | (٧,٠٠٠) | ٧,٠٠٠ | --- |
| منح حكومي - تشغيلي | --- | (٦٤,٥٥٨) | ٦٤,٥٥٨ | --- |
| الإجمالي | ١,٤٠٤,٦٣٨ | (٩٦٨,٨٣٢) | ١,١٠٤,٨٧٢ | ١,٢٦٨,٥٩٨ |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٠٣,٠١٦ | ٤٥٠,١٩١ | تبرع مقيد رواتب |
| --- | ٧,٠٠٠ | تبرعات برنامج آزر |
| ٥٠٠ | --- | تبرعات خدمية مقيدة مستشارك |
| ٥١,٠٩٦ | --- | تبرعات دعم العلاج |
| ١٥,٩٨٨ | --- | تبرعات للدليل |
| ١١١,٨٥٠ | --- | تبرعات مبني المركز |
| ٥٨٢,٤٥٠ | ٤٥٧,١٩١ | المجموع |

١٣- اعاتات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | اعانة وزارة الشؤون الاجتماعية |
| ٤,٢٧٣ | ٦٤,٥٥٨ | اعانة رواتب موظفين |
| ١٠,٠٠٤,٢٧٣ | ١٠,٠٦٤,٥٥٨ | المجموع |

١٤- مصروفات الأنشطة

| م ٢٠١٩ | م ٢٠٢٠ | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٢٩,٠٢٠ | ٣,٢١٩,٤٣٥ | خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع) |
| ١,٧٨٣,٠٦٩ | ٢,٠٢٠,١٦٧ | رواتب ومزايا العاملين |
| ٧٠٣,٢٠٥ | ٣٣٧,١٧٢ | مصاريف برامج وأنشطة |
| ٢٥٠,٢٥٧ | ٢٩٣,٩٠٦ | مصرف دعاية وإعلان |
| ٤٧٥,٩٣٩ | ٢٧٢,٠٥١ | تكليف مهنية واستشارات وندوات ومحاضرات |
| --- | ١٤٧,٨٦٢ | مصاريف التشغيل المحملة على النشاط |
| ٧١,٢٠١ | ٩١,١٨١ | الصيانة والإصلاح |
| ١٠٦,٧٤٤ | ٥٨,٦٩٠ | مستهلكات ومستلزمات الأنشطة والبرامج |
| --- | ٥٦,٥٢٥ | عقود التشغيل والنظافة والأمن والحراسة |
| ٤٨,٣٨٠ | ٥١,٥٩٩ | المنافع والخدمات والتأمين |
| ٤٨,٠٣٥ | ٣٩,٦٢٧ | مصاريف أخرى |
| ١٧,٥٠٠ | ٣٥,١٨٤ | الإيجارات |
| ٣,٨٣٣,٣٥٠ | ٦,٦٢٣,٣٩٩ | المجموع |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

١٥ - المصادر الإدارية والعمومية

| م ٢٠١٩ ريال سعودي | م ٢٠٢٠ ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--|
| ٥٨٩,٢١٣ | ٨٩٩,٨٥٣ | رواتب ومزايا العاملين |
| ٢٩٣,٢٦٤ | ٨٤,٩٩٧ | خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع) |
| ٢٢,١٣٥ | ٧٣,٦٨١ | تكاليف مهنية واستشارات وندوات ومحاضرات |
| ٤٨,٦١٧ | ١٨,٦٠٦ | المنافع والخدمات والتأمين |
| ٦٧,٥٤٦ | ١٨,٣٩٧ | مستهلكات ومستلزمات الأنشطة والبرامج |
| --- | ٥,٨٣٩ | عقود التشغيل والنظافة والأمن والحراسة |
| ١٧,٥٠٠ | ٥,٥١٩ | الإيجارات |
| ٩٢ | ٣,٠٤٥ | مصاريف أخرى |
| ٣٥,٣٧٤ | ٢,١٢٧ | الصيانة والإصلاح |
| <u>١,٠٧٣,٧٤١</u> | <u>١,١١٢,٠٦٤</u> | <u>المجموع</u> |

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 والتడفقات 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 والتدفعات 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 الديون المدينية القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

ايضاحات حول القوائم المالية - تتمة

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر 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 التعهادات (كما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهادات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م حيث أن الأدوات المالية بطبعتها 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.

٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٩/١٣ هـ الموافق ٢٥/٤/٢٠٢١ م.