

جمعية أسر التوحد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٥٢٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ٦-١٩	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أسر التوحد الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أسر التوحد الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (١٠,٤٧٩,٢٤٨) ريال سعودي حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- لا يوجد لدى الجمعية سجل تحليلي للممتلكات والمعدات والآلات ولم تتمكن من خلال الإجراءات والوسائل البديلة التحقق من صحة الاحتساب لاستهلاك الممتلكات والمعدات والآلات المحمل خلال السنة وأثره على قائمة الأنشطة.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

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 لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمرات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥٦٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب : ٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١٢٧٩١٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية أسر التوحد 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 الإقتصادية 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 الجوهرياً 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت 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 بالحكومة 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



عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥١٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيبيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,٤٦٤,٩٠٤	٩,٠٦٤,٧١٤	٤	النقد لدى البنوك
٨٨٢,٣٩٩	٣٩٣,١٨٧	٦	المدينون
٨٧,٠١٣	٦٧,٩٩١	٧	ارصدة مدينة اخرى
١١٠,٧٤٢	---	٨	المخزون
١١,٥٤٥,٠٥٨	٩,٥٢٥,٨٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٧,٢٨٩	١٠١,٨٩٨	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٣٣	٧,٧٩٧	١٠	الموجودات غير الملموسة
٩,٩٥٣,٧٧٧	١٠,٤٧٩,٢٤٨	١١	ممتلكات الاستثمارية - اوقاف بالتكلفة
١٠,٠٥٤,١٩٩	١٠,٥٨٨,٩٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١,٥٩٩,٢٥٧	٢٠,١١٤,٨٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٤٩٠	٤٦,٦٤٩	١٢	ارصدة دائنة اخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٦١٢	١٠٧,٣٦٥	١٣	مخصص منافع الموظفين
٥٧,١٠٢	١٥٤,٠١٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,١٠٣,٢١٧	١٤,٥٨٨,٧١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٨٣٠,٥٢٣	٣,٧٦٣,٦٨٨	١٤	صافي الأصول المقيدة
١,٦٠٨,٤١٥	١,٦٠٨,٤١٥		صافي أصول الاوقاف
٢١,٥٤٢,١٥٥	١٩,٩٦٠,٨٢١		إجمالي صافي الأصول
٢١,٥٩٩,٢٥٧	٢٠,١١٤,٨٣٥		إجمالي المطلوبات وصافي الاصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي م ٢٠١٩	إجمالي م ٢٠٢٠	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٠٨,٦٧٧	١,٦٩٠,٤٥٢	---	---	١,٦٩٠,٤٥٢		الإيرادات والتبرعات التبرعات النقدية العامة
٥٤٢,٣٢٣	---	---	---	---	١٥	التبرعات النقدية المقيدة
١٦٧,٢٠٢	---	---	---	---		التبرعات العينية
٣,٧٢٣,٧٧٥	---	---	---	---		تبرعات الأوقاف نقدية وعينية
١٤,٨٠٠	---	---	---	---		ايرادات الاثرتراكات
١٥٧,٠٠٠	---	---	---	---		تبرعات الزكاة
٨٤١,٠٠٠	---	---	---	---	١٦	اعانة الوزارة
٢٨٩,٤٠٠	٢٣٢,٨٨٧	---	---	٢٣٢,٨٨٧		ايرادات ايجارات
---	٤٣,٠٠٠	---	---	٤٣,٠٠٠		ايرادات الأنشطة
---	---	---	(١,٠٦٦,٨٣٥)	١,٠٦٦,٨٣٥		اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦,٦٤٤,١٧٧	١,٩٦٦,٣٣٩	---	(١,٠٦٦,٨٣٥)	٣,٠٣٣,١٧٤		اجمالي الإيرادات والتبرعات
(١٤٦,٧٦٦)	(٣١٧,٩٠٠)	---	---	(٣١٧,٩٠٠)	١٧	المصروفات والخسائر المساعدات النقدية
(٥١,٧٩٤)	(١١٠,٧٣٧)	---	---	(١١٠,٧٣٧)		المساعدات العينية
(٢٦,٤٢١)	---	---	---	---		مصروفات الوقف
(٤١١,٢٤٩)	(٤٨,٩٣٥)	---	---	(٤٨,٩٣٥)	١٨	مصاريف الأنشطة
(١,٤٤٨,٠٩٢)	(٢,٧٥٥,٥٢٤)	---	---	(٢,٧٥٥,٥٢٤)	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٥,٤٤٣)	(٥٠,٧١٥)	---	---	(٥٠,٧١٥)	٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٦٧)	(١,٥٩٦)	---	---	(١,٥٩٦)	١٠	استهلاك اصول غير الملموسة
(٢٣٠,٥٠٠)	(٢٧٠,٤٥٦)	---	---	(٢٧٠,٤٥٦)	١١	استهلاك ممتلكات الاستثمارية
(٢,٣٧١,٣٣٢)	(٣,٥٥٥,٨٦٣)	---	---	(٣,٥٥٥,٨٦٣)		اجمالي المصروفات والخسائر
٤,٢٧٢,٨٤٥	(١,٥٨٩,٥٢٤)	---	(١,٠٦٦,٨٣٥)	(٥٢٢,٦٨٩)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣١,٤٦٧)	(٤,١٥٠)	---	---	(٤,١٥٠)		تسويات سنوات سابقة
	١٢,٣٤٠	---	---	١٢,٣٤٠		ايرادات اخرى
٤,٢٤١,٣٧٨	(١,٥٨١,٣٣٤)	---	(١,٠٦٦,٨٣٥)	(٥١٤,٤٩٩)		التغير في صافي الأصول
١٧,٣٠٠,٧٧٧	٢١,٥٤٢,١٥٥	١,٦٠٨,٤١٥	٤,٨٣٠,٥٢٣	١٥,١٠٣,٢١٧		صافي الأصول في بداية السنة
٢١,٥٤٢,١٥٥	١٩,٩٦٠,٨٢١	١,٦٠٨,٤١٥	٣,٧٦٣,٦٨٨	١٤,٥٨٨,٧١٨		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٤١,٣٧٨	(١,٥٨١,٣٣٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٥٥,٤٤٣	٥٠,٧١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٦٧	١,٥٩٦	استهلاك موجودات غير الملموسة
٢٣٠,٥٠٠	٢٧٠,٤٥٦	اهلاك ممتلكات استثمارية
(٣,٦٦٦,٨٦٠)	---	تبرعات عينية اصول استثمارية
٥٠,٦١٢	٦٣,٥٦٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩١٢,١٤٠	(١,١٩٥,٠٠٤)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٥٧,٣٩٩)	٤٨٩,٢١٢	المدينون
(٦,١٣٥)	١٩,٠٢٢	الأرصدة المدينة الاخرى
(٧٠,٢١٤)	١١٠,٧٤٢	المخزون
١,٠٩٠	٤٠,١٥٩	الارصدة الدائنة الاخرى
	(٦,٨١٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٥٧٩,٤٨٢	(٥٤٢,٦٧٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,١٧١)	(٥٥,٣٢٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٢٠٠)	(٦,٢٦٠)	اضافة الاصول غير الملموسة
	(٧٩٥,٩٢٧)	إضافات ممتلكات استثمارية
(٦٠,٣٧١)	(٨٥٧,٥١١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥١٩,١١١	(١,٤٠٠,١٩٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٩,٩٤٥,٧٩٣	١٠,٤٦٤,٩٠٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
١٠,٤٦٤,٩٠٤	٩,٠٦٤,٧١٤	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية أسر التوحد الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٨) بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٩/١٠/١٠م وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- توفير الدعم الاجتماعي والنفسي للأهالي
- دعم القضايا الخاصة بحالات التوحد في الدوائر الحكومية.
- نشر الوعي بين أفراد المجتمع عن اضطراب التوحد.
- العمل مع الجهات المختصة لإيجاد أنشطة وبرامج ترفيهية لأفراد هذه الفئة.
- التعاون مع كافة المؤسسات الحكومية والدولية لتحقيق أهداف الجمعية.
- إيجاد وقف خيري للجمعية.
- تشجيع العمل التطوعي في مجال خدمة التوحد وتدريبهم.
- تفعيل الامتيازات التي تعطى للطفل التوحدي .

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٢١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/٢٩م.

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 للجمعية أسر التوحد الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة لمتطلبات 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 بحسابات 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 المترتبة 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 ليند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية لجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٥%
السيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
تكييفات	٢٥%
اجهزة وجوالات	٢٥%
بيوت جاهزة	٢٥%
اجهزة والات وعدد	٢٥%
اجهزة حاسب الى	٢٥%
وسائل تعليمية	٢٥%
ادوات ومعدات	٢٥%
وسائل امن وسلامة	٢٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الاستثمارات العقارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٥-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه 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.

٤%

المباني

٧-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة ، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتتاة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة ، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. 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 يقتضى الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي :

٢٥%

برامج حاسب الى

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

٨-٢ 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.

٩-٢ 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 اثبات 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 الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها.

٢-١٠ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات 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.

٢-١١ 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.

٢-١٠ التبرعات العينية

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

٢-١٢ المصاريف

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٦,٠٢٨	٥٠٢,٠٠٩	بنك البلاد
٦٦٣,٠٥٠	٢١٩,٥٣٨	البنك الأهلي
١,٤٣٢,٢١٣	١,١٣٨,٠٤٦	مصرف الراجحي
٧,٧٦٣,٦١٣	٧,١٣٠,٣٣٤	بنك الرياض
---	٧٤,٧٨٧	بنك الإنماء
١٠,٤٦٤,٩٠٤	٩,٠٦٤,٧١٤	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٦ الأصول المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٦٤,٩٠٤	٩,٠٦٤,٧١٤
١٠,٤٦٤,٩٠٤	٩,٠٦٤,٧١٤

النقد لدى البنوك

المجموع

٦- المدينون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٨٤٠,٢١٨	١٦٦,٠٤٠
٤٠,١٨١	٢٢٥,١٤٧
٨٨٢,٣٩٩	٣٩٣,١٨٧

وكالة مفاهيم بارعة للعلاقات العامة

دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

ذمم مدينة أخرى

المجموع

٧- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦,١٥٤	٥٣,٦٩٠
٣٠,٨٥٩	١٤,٣٠١
٨٧,٠١٣	٦٧,٩٩١

العهد النقدية

مصرفات مدفوعة مقدما

المجموع

٨- المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٧٤٢	---
١١٠,٧٤٢	---

مخازن عمومية

المجموع

٩- الممتلكات والآلات والمعدات

أجهزة وآلات وعدد	بيوت جاهزة	أجهزة جوالآت	تكييفات	أثاث ومفروشات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١١٤,٨٠٤	١٩,٥٠٠	٢,٨٢٠	٧٣,٥٣١	٢٥٨,٩٦٣	١٧٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
		١,٤٠٠	١٢,١٩٠	٦,٠٧٠	---	إضافات
١١٤,٨٠٤	١٩,٥٠٠	٤,٢٢٠	٨٥,٧٢١	٢٦٥,٠٣٣	١٧٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
١١٤,٨٠٤	١٥,٨٢٥	٢,٨٢٠	٢٩,١٠٠	٢١٥,٧٠٧	١٧٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
-	٣,٦٧٥	٣٣١	١٠,٢٦٢	٢٦,٣٦٢	-	إضافات
١١٤,٨٠٤	١٩,٥٠٠	٣,١٥١	٣٩,٣٦٢	٢٤٢,٠٦٩	١٧٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة المقدرية						
---	٣,٦٧٥	---	٤٤,٤٣١	٤٣,٢٥٦	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
---	---	١,٠٦٨	٤٦,٣٥٩	٢٢,٩٦٥	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	وسائل امن وسلامة	ادوات ومعدات	وسائل تعليمية	أجهزة حاسب الي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٨٧,٧٤٣	٣,٣٠٠	١,٤٦٠	٨,٤٠٠	٢٦,١١٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م
٥٥,٣٢٤	٢,٤١٠	---	---	٣٢,٢٥٤	إضافات
٧٤٢,٠٦٧	٦,٧١٠	١,٤٦٠	٨,٤٠٠	٥٨,٣٦٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك					
٥٩٠,٤٥٤	٣,١٦٣	١,٢٧٨	٨,٠٥٠	٢٠,٨٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٠,٧١٥	٥٩٤	١٨٢	٢٥٠	٨,٩٥٩	إضافات
٦٤١,١٦٩	٣,٧٥٧	١,٤٦٠	٨,٤٠٠	٢٩,٨١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة المقدرة					
٩٧,٢٨٩	١٣٧	١٨٢	٣٥٠	٥,٢٥٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠١,٨٩٨	٢,٩٥٣	---	---	٢٨,٥٥٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٢/٣١ م

١٠- الاصول غير الملموسة

الاجمالي	برامج حاسب الى	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦,٢٦٠	٦,٢٦٠	إضافات
١١,٤٦٠	١١,٤٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
٢,٠٦٧	٢,٠٦٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٥٩٦	١,٥٩٦	إضافات
٣,٦٦٣	٣,٦٦٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,١٣٣	٣,١٣٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,٧٩٧	٧,٧٩٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١- الممتلكات الاستثمارية - اوقاف بالتكلفة

الاجمالي	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٣,٩١٦,٨٦٠	٤,٧٨٠,٠٠٠	٩,١٣٦,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧٩٥,٩٢٧	٧٩٥,٩٢٧	---	إضافات
---	---	---	استبعادات
١٤,٧١٢,٧٨٧	٥,٥٧٥,٩٢٧	٩,١٣٦,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٣,٩٦٣,٠٨٣	٣,٩٦٣,٠٨٣	----	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٧٠,٤٥٦	٢٧٠,٤٥٦	---	إضافات
٤,٢٣٣,٥٣٩	٤,٢٣٣,٥٣٩	----	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٩,٩٥٣,٧٧٧	٨١٦,٩١٧	٩,١٣٦,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠,٤٧٩,٢٤٨	١,٣٤٢,٣٨٨	٩,١٣٦,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٢- أرصدة دائنة اخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٩٠	٢٢,٧٤٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
---	١٧,١٧٤	مرتبات مستحقة
---	٦,٧٢٩	ارصدة دائنة اخرى
٦,٤٩٠	٤٦,٦٤٩	المجموع

١٣- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٦١٢	رصيد اول المدة
٥٠,٦١٢	٦٣,٥٦٣	المكون خلال العام
---	(٦,٨١٠)	المسدد خلال العام
٥٠,٦١٢	١٠٧,٣٦٥	المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية 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 أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٤- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٠٠٠	---	---	٥٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة
٢٣٩,٤٠٠	---	---	٢٣٩,٤٠٠	تبرع الامير الوليد بن طلال لبرامج تدريب اخصائين علاج بالفن التشكيلي
١٥,٠٠٠	---	---	١٥,٠٠٠	تبرع البنك الأهلي لبرنامج ملتقى الاسر
٣٣٥,٨٢١	---	---	٣٣٥,٨٢١	نوادير الخليج
٢,٩٣٣,٩٦٧	(٣٦٦,٨٣٥)	---	٣,٣٠٠,٨٠٢	اعانة برامج وانشطة
٤٠,٠٠٠	---	---	٤٠,٠٠٠	تبرعات لمساعدة الاسر المحتاجة
٥,٠٠٠	---	---	٥,٠٠٠	عمرة للأهالي واسر التوحد
---	(٧٠٠,٠٠٠)	---	٧٠٠,٠٠٠	اعانة لشراء وقف استثماري
٤,٥٠٠	---	---	٤,٥٠٠	تبرع مشروط لأسرة اميرة الدوسري
٨٥,٠٠٠	---	---	٨٥,٠٠٠	ايرادات تبرعات مشروطة
٥٠,٠٠٠	---	---	٥٠,٠٠٠	تبادل الخبرات
٣,٧٦٣,٦٨٨	(١,٠٦٦,٨٣٥)	---	٤,٨٣٠,٥٢٣	المجموع

١٥- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٧,٥٣٣	---
١٥٩,٧٩٠	---
٢١٥,٠٠٠	---
---	---
٥٤٢,٣٢٣	---

برنامج الشباب
برنامج الرعاية النهارية والتأهيل
مساعادات الاسر
تبرعات لندوة تبادل الخبرات
المجموع

١٦- اعانة الوزارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤١,٠٠٠	---
٨٤١,٠٠٠	---

إعانة برامج وأنشطة
المجموع

١٧- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٧,٥٠٠	٣١٧,٩٠٠
١٩,٢٦٦	---
١٤٦,٧٦٦	٣١٧,٩٠٠

مساعدات مالية نقدية
مساعدات مالية لأسر محتاجة
المجموع

١٨- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤١٨	---
٨٩,١٠١	٤٨,٩٣٥
١٩,٥٧٩	---
٣٥,٠٠٠	---
٢٦٤,١٥١	---
٤١١,٢٤٩	٤٨,٩٣٥

مصروفات أنشطة ومشاركات
مصروفات البرنامج التعليمي
برنامج العلاج الوظيفي
مصروفات السلة الغذائية
برنامج الشباب
المجموع

١٩- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥١,٥٦٦	١,٣٦٥,٧٨١	المرتبات وما في حكمها
١٤٣,٧٢٤	١١٩,٧٠٨	تأمينات اجتماعية
٢٩,٢٤٣	١٠٣,١٩٨	مصاريف ايجارات
١٩,٧٨٩	٣٧,٨٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٣٠,٥٧٨	٣٦,٤٦٣	بريد وهاتف
٢٩,١٣٣	٢٨,٨٨٥	كهرباء ومياه
٢٧,٧٩٥	٣٤,٢٦٢	صيانة وإصلاح
٩,٥٨٧	٤,٤٤٩	وقود ومحروقات
٤,٤٥٢	٢٢,٢٠٤	ضيافة ونظافة
٩,٧٣٣	---	دعاية و اعلان
٥,٩٠٥	٢,٥١٧	مصاريف حكومية
١٣٩,٤٣٨	١٩٥,٤٨٢	مصرفات تطوير ادارية
---	٥٨٤,٢٠١	مصرفات دعائية و اعلان
٢٣,٠٥٠	٦٣,٥٦٣	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٦٢٥	---	عينات وهدايا
٢,٦٢٥	---	تأمين سيارات
٩,٦٤٩	٩٠,٣٤٢	ضريبة القيمة المضافة
---	٣٥,٥٣٨	تأمين طبي
---	١٨,٣٧٤	مصرفات شحن
٧,٢٠٠	١٢,٧١٧	مصاريف اخرى
١,٤٤٨,٠٩٢	٢,٧٥٥,٥٢٤	المجموع

٢٠- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢١- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٢- 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 ٢٠٢٠م

٢٣- 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 لجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

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 لجمعية 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 الإئتمانية 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 لجمعية 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 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

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 العملة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢١/٢/٢٠٢١هـ الموافق ٢٩/٩/٢٠٢١م.