

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٥٩٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ١٧-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية الطفولة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية رعاية الطفولة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٦-١) 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 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:

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 في المراجعة.

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣,٠٤٨,٩٤١) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٢,٣٣٥,٨٤٠) ريال سعودي، مما يشير الى عدم قدرة الجمعية على إدارة سيولتها بشكل يضمن الوفاء بالتزاماتها. - بالإشارة الى إيضاح (٢٤) الأحداث اللاحقة أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحقاً لمعدل للقوائم المالية

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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. 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
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية الطفولة

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 جوهريّة 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 الجوهرية 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. وبعد 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 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، وهيكلي 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)



الرياض في: ٢٢/١٠/٢٠٢٢
الموافق: ٢٢/١٠/٢٠٢٢

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	٤	نقد لدى البنوك
٤٣,٣١٧	٤٣,٣١٧		إيرادات مستحقة
٥٠,٦٢٩	١٨٠,١٥٧	٦	مخزون
٢٣٠,٧١٣	٢٤٣,٥٣٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٥,١٤٨,٠٢١	١٥,٠٦٣,٠٥٧	٨	استثمارات متاحة للبيع - صندوق الراجحي للمضاربة
١٧,٣٧٠,٨١٢	١٧,٨٦٥,٩٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
---	٧٠,٠٠٠	٩	مشاريع تحت التنفيذ
٨٦,٦٩٣	٧٨,٠١٦	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٣,٥٢٣	٧٨,٦٥١	١١	موجودات غير ملموسة
٢٠٠,٢١٦	٢٢٦,٦٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧,٥٧١,٠٢٨	١٨,٠٩٢,٥٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٩,٩٨٥	٨٠,٠٩٧	١٢	مصاريف مستحقة
٩٧٠,٠٢٧	٢٠٠,٤١٦		إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٦,٦٧٩	٣٤,١٤٩	١٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٦,٦٩١	٣١٤,٦٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١١٠,٢٣٦	١٥٣,٤٨٩	١٤	مخصص منافع الموظفين
١,١٨٦,٩٢٧	٤٦٨,١٥١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٨٦٥,٤٤٠	١٣,٦٤٧,١٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
---	٣,٠٤٨,٩٤١	١٥	صافي الأصول المقيدة
٥١٨,٦٦١	٩٢٨,٣١٩		مكاسب غير محققة - صندوق الراجحي للمضاربة
١٦,٣٨٤,١٠١	١٧,٦٢٤,٤٢٤		إجمالي صافي الأصول
١٧,٥٧١,٠٢٨	١٨,٠٩٢,٥٧٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٦٧٢	١٤٠,٢٢٣	---	١٤٠,٢٢٣	الإيرادات والتبرعات
١,٠٥٣,٦٠٩	١,٨٠٩,١٩١	١,٨٠٩,١٩١	---	١٦ تبرعات نقدية عامة
١,٧٦٠,٨٩١	٣,٢٣٩,٤٧٧	٣,٢٣٩,٤٧٧	---	تبرعات مشروطة
٦,٢٦٤	---	---	---	تبرعات عينية
٣,٤٩٦,٨٧٣	٣,٩٣٥,٣٠٤	٣,٨٣٠,٤٧٧	١٠٤,٨٢٧	تبرعات عينية - ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٧١	٣,٥٢٨	---	٣,٥٢٨	تبرعات خدمية (خدمات واستشارات)
١٢٤,٤٤٤	١١٧,١١١	---	١١٧,١١١	١٧ إيرادات الأنشطة
٨٠٠,٠٠٠	٧١١,٠٠٠	٥١١,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٨ إيرادات اشتراكات
---	---	(٧,١٤١,٢٠٤)	٧,١٤١,٢٠٤	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٧,٣٤١,٠٢٤	٩,٩٥٥,٨٣٤	٢,٢٤٨,٩٤١	٧,٧٠٦,٨٩٣	١٨ إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والخسائر
(٦,٥٤٩,٥٥٧)	(٩,٥١٠,٩٢٥)	---	(٩,٥١٠,٩٢٥)	١٩ مصاريف الأنشطة
(١,١٠٦,٣٢٢)	(٤٢٨,١١٤)	---	(٤٢٨,١١٤)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٤٥١)	(٦,٤٣٧)	---	(٦,٤٣٧)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠,١٩١)	(٩,٤٩٤)	---	(٩,٤٩٤)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٧١٩,٥٢١)	(٩,٩٥٤,٩٧٠)	---	(٩,٩٥٤,٩٧٠)	إجمالي المصاريف والخسائر
(٣٧٨,٤٩٧)	٨٦٤	٢,٢٤٨,٩٤١	(٢,٢٤٨,٠٧٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٩,٠٧٣)	٧٨٩,٠٠٥	٨٠٠,٠٠٠	(١٠,٩٩٥)	٢١ تسويات سنوات سابقة
٧٩,٩٧٨	٤٠,٧٩٦	---	٤٠,٧٩٦	إيرادات أخرى
(٣٠٧,٥٩٢)	٨٣٠,٦٦٥	٣,٠٤٨,٩٤١	(٢,٢١٨,٢٧٦)	التغير في صافي الأصول
١٦,١٧٣,٠٣٢	١٥,٨٦٥,٤٤٠	---	١٥,٨٦٥,٤٤٠	صافي الأصول في بداية السنة
١٥,٨٦٥,٤٤٠	١٦,٦٩٦,١٠٥	٣,٠٤٨,٩٤١	١٣,٦٤٧,١٦٤	صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(٣٠٧,٥٩٢)	٨٣٠,٦٦٥	تعديلات على التغير في صافي الأصول
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٤٥١	٢٤,٧٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠,١٩١	٣٦,٤٨٨	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٢٦٤)	---	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٦,٣٦٠	٥٩,٥٠٠	أرباح بيع جزء من استثمارات صندوق الراجحي
---	(٥,٣٧٨)	التغير في صافي الأصول المعدل
(٢١٣,٨٥٤)	٩٤٦,٠١٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات
		إيرادات مستحقة
٣٧٣,٦٠٠	---	مخزون
٣٩,٨٧٧	(١٢٩,٥٢٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٨٤,٥٨٠)	(١٢,٨٢٤)	مصاريف مستحقة
٣٢,٣٠١	١١٢	إيرادات مقبوضة مقدماً
٨٣٤,٥٥٦	(٧٦٩,٦١١)	أرصدة دائنة أخرى
٢٤,٦٧٩	٧,٤٧٠	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢,٥٣٧)	(١٦,٢٤٧)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٤,٠٤٢	٢٥,٣٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات مشاريع تحت التنفيذ
---	(٧٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,١٥٤)	(١٦,٠٦٢)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣١,٤٢٧)	(١,٦١٦)	متحصلات بيع جزء من استثمارات صندوق الراجحي
---	٥٠٠,٠٠٠	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٥٨١)	٤١٢,٣٢٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩٦٤,٤٦١	٤٣٧,٧٠٨	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٩٣٣,٦٧١	١,٨٩٨,١٣٢	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤) بتاريخ ١٤٣٢/٠٤/٢٣ هـ. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي:-

- رفع من مستوى رعاية الطفل عن طريق التعامل مع كل المؤثرات في نموه.
- دعم ايجاد بدائل تربوية لرعاية أطفال الأمهات العاملات.
- توعية المجتمع بأهمية مرحلة الطفولة وخصائصها.
- الاستفادة من خبرات الآخرين واستقطابها و اجراء أي تعديلات مطلوبة عليها لجعلها تتناسب مع المجتمع المحلي.
- تكوين بيت خبرة يستعان به لدعم ومساندة الطفولة.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢٦ 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 لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

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 لبدء 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:

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته 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 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه 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، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار 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 الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

برنامج محاسبي	١٥%
موقع الكتروني	١٥%

٥-٢ 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.

٦-٢ 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 كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات و الصدقات و الزكوات و المنح و الهبات و التي تتلقاها الجمعية من الداعمين و كذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق و ذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة و أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. و فيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات و صدقات و هبات و منح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات و ذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة و المساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية 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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٠,٩٤٦	٢,٢٣٣,٠٨١	بنك الراجحي
٩٧,١٨٦	١٠٢,٧٥٩	بنك الرياض
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	نقد لدى البنوك
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	المجموع

٦- المخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون عام
١٤,٤٨٥	١٢٠,٢٠٨	مخزون التدريب المعرفي
٣٦,١٤٤	٥٩,٩٤٩	المجموع
٥٠,٦٢٩	١٨٠,١٥٧	

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٥,٧٧٤	٨٥,١٧٥	عهد
١٤٤,٤٧٤	١٥٧,٩٣٨	مدينون متنوعون
٤٦٥	٤٢٤	المجموع
٢٣٠,٧١٣	٢٤٣,٥٣٧	

٨- الاستثمارات المتاحة للبيع - صندوق الراجحي للمضاربة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق الراجحي للاستثمار
١٤,٨٠٢,٥١٧	١٥,١٤٨,٠٢١	العائد على الاستثمارات
---	٥,٣٧٨	استرداد مبالغ من صندوق الراجحي للاستثمار
---	(٥٠٠,٠٠٠)	التغير في مكاسب غير محققة
٣٤٥,٥٠٤	٤٠٩,٦٥٨	المجموع
١٥,١٤٨,٠٢١	١٥,٠٦٣,٠٥٧	

* بلغت قيمة الاستثمار في صندوق الراجحي للمضاربة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٩٤,٨٠٩,٧٩٩ سهم قيمة السهم السوقية كما في ذلك التاريخ ١٥٨,٨٧٦٥٩٩١ ريال سعودي

٩- مشاريع تحت التنفيذ

يمثل ذلك البند قيمة دفعات تم دفعها إلى شركة جديد للنظم لتقنية المعلومات بقيمة ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعتين و ذلك من أجل تطوير الموقع الإلكتروني لكلاً من الجمعية و الموقع الإلكتروني الخاص بالرضاعة الطبيعية.

١٠- الممتلكات الآلات والمعدات

التكلفة	البيان	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٨,٠٨١	١٤٤,٨٧٤	١٧٢,٩٥٥	
إضافات	١,٨٠٠	١٤,٢٦٢	١٦,٠٦٢	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٩,٨٨١	١٥٩,١٣٦	١٨٩,٠١٧	
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٠,٦٧٩	٧٥,٥٨٣	٨٦,٢٦٢	
إضافات	٢,٩٥٦	٢١,٧٨٣	٢٤,٧٣٩	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٣,٦٣٥	٩٧,٣٦٦	١١١,٠٠١	
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٧,٤٠٢	٦٩,٢٩١	٨٦,٦٩٣	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٦,٢٤٦	٦١,٧٧٠	٧٨,٠١٦	

١١- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	البيان	برنامج محاسبي	الموقع الالكتروني	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٤٦,٢٥٧	٢٣١,٨٧٩	٢٧٨,١٣٦	
إضافات	١,٦١٦	---	١,٦١٦	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٤٧,٨٧٣	٢٣١,٨٧٩	٢٧٩,٧٥٢	
مجمع الاطفاء				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٨,٥٣٧	١٤٦,٠٧٦	١٦٤,٦١٣	
إضافات	٦,٧٧٩	٢٩,٧٠٩	٣٦,٤٨٨	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٥,٣١٦	١٧٥,٧٨٥	٢٠١,١٠١	
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٧,٧٢٠	٨٥,٨٠٣	١١٣,٥٢٣	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٢,٥٥٧	٥٦,٠٩٤	٧٨,٦٥١	

١٢- المصاريف المستحقة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤١٢	٢٤,٩٠٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٦,٢٩٧	٢١,٢٩٨	مصاريف مستحقة
١٩,٢٧٦	٣٣,٨٩٢	مخصص اجازات مستحقة
٧٩,٩٨٥	٨٠,٠٩٧	المجموع

١٣- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٩	٣٤٩	عهد دائنة
٢٦,٣٠٠	٣٣,٨٠٠	دائنون متنوعون
٢٦,٦٧٩	٣٤,١٤٩	المجموع

١٤- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٤١٣	١١٠,٢٣٦	رصيد أول السنة
٣٦,٣٦٠	٥٩,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٢,٥٣٧)	(١٦,٢٤٧)	المسدد خلال السنة
١١٠,٢٣٦	١٥٣,٤٨٩	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 لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٥ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٩,١٩١	---	١,٨٠٩,١٩١	---	تبرعات مشروطة
---	(٣,٢٣٩,٤٧٧)	٣,٢٣٩,٤٧٧	---	تبرعات خدمية
٤٣٩,٧٥٠	(٣,٣٩٠,٧٢٧)	٣,٨٣٠,٤٧٧	---	تبرعات خدمية
---	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	---	إعانة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - برنامج تثقيف الأم و الطفل
---	(١١١,٠٠٠)	١١١,٠٠٠	---	إعانة وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية - رواتب و أجور
٤٠٠,٠٠٠	---	٤٠٠,٠٠٠	---	الشركة الوطنية للبنروكيماويات
٤٠٠,٠٠٠	---	٤٠٠,٠٠٠	---	المجموعة السعودية للاستثمار
٣,٠٤٨,٩٤١	(٧,١٤١,٢٠٤)	١٠,١٩٠,١٤٥	---	المجموع

١٦ - التبرعات المشروطة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥,٠٠٠	حفل التكريم
١,٠٠٤,٩٩٤	٦٥١,٩٠٤	برنامج تثقيف الأم و الطفل
٣٣,٦١٥	٣٧,٥٤٧	نحن و أطفالنا
١٥,٠٠٠	---	تطبيق الكتروني
---	٤٠٠,٠٠٠	برامج تثقيفية و توعوية (الشركة الوطنية للبنروكيماويات)
---	٤٠٠,٠٠٠	برامج تثقيفية و توعوية (المجموعة السعودية للاستثمار)
---	١٢٠,٠٠٠	برنامج الرضاعة الطبيعية
---	١٧٤,٧٤٠	دراسة أثر برنامج تثقيف الأم و الطفل
١,٠٥٣,٦٠٩	١,٨٠٩,١٩١	المجموع

١٧- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١	٣,٥٢٨	ايراد مبيعات
٢,٠٠٠	---	ايراد برامج تثقيفية وتوعوية
٢,٢٧١	٣,٥٢٨	المجموع

١٨- اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	---	دعم البرامج والأنشطة
---	٤٠٠,٠٠٠	دعم برنامج تثقيف الأم والطفل
---	١١١,٠٠٠	دعم الرواتب والأجور
---	٢٠٠,٠٠٠	دعم المصاريف التشغيلية
٨٠٠,٠٠٠	٧١١,٠٠٠	المجموع

١٩- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٧,٤٩٢	١,٠١٦,٥١٣	رواتب وأجور
٢٧,١٤٧	٩٦,٧٠٨	تأمينات اجتماعية
---	٤٥,٢٩٦	استهلاك ممتلكات وإطفاء
١٤,٧١٣	٤٤,٠١٨	منافع الموظفين
١٠١,٥١٢	١,١٧٣,٣٦٩	مصاريف عمومية وإدارية محملة على الأنشطة
---	٣٠٠,٨٥٠	برامج تثقيفية وتوعوية
٣,٤٢٨,٥٦٩	٤,٥٨٣,٣٥١	برنامج تثقيف الأم والطفل
٧٤٢,٥٨٥	١,٠٧١,٥٩٧	برنامج دعم الرضاعة الطبيعية
٣١,٠٦٧	---	برنامج التدريب المعرفي
٣٤٠,٦١٥	---	برنامج ودورات وورش عمل
١١٠,٧٤٠	٤,٠٠٠	رسائل نصية
٦١,٠٠٨	---	المعرض المتنقل
٣٠٩,٠١٣	٤٧٣,٢٧٥	دقيقة من فضلك
٣٠٠,٦٧٥	١١,٦٣٧	دليل مراكز الطفولة
١٣١,٠٨٠	---	اللبينات الأولى لتدريب مقدمات الرعاية
٣٠٤,١٣٩	---	مشروع نحن أطفال
---	٦٩٠,٣١١	دراسة أثر برنامج تثقيف الأم والطفل
٩,٢٠٢	---	تسويات جرد المخزون
٦,٥٤٩,٥٥٧	٩,٥١٠,٩٢٥	المجموع

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٢,٧٤٩	١٩٦,٤٥٠	رواتب وأجور
١,٨٠٠	---	أجور عمال
---	٧٥,٠٦٨	مكافآت
٣١,٢٠٢	١٩,٧٦٧	تأمينات اجتماعية
١٠٨,١٢٦	٣٣,٢٧٦	تأمين طبي
٥,٢٢٣	٤,٩٣٧	إجازات
٥٥,٠٤٩	١٤,٨٣٣	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٨٦	١,٠١٥	هاتف وبريد
١٠,٩٨٠	١,٧١٤	سفر وانتقال
---	٤٢٩	تصوير
١٠,٧٦٥	٢,٨٦٢	ضيافة ونظافة
١٤,٦٨٧	٩٠	صيانة
٨٥,١٣٧	٣٧,٣٩١	أتعاب مهنية
٧٨٨	٦١٧	دعم تقني
١٦,٩١٢	١٥,٤٨٢	منافع الموظفين
١,٧٢٠	١,٢٤٢	عمولات بنكية
---	٣٥٧	رسوم اشتراكات
٢٧,٥٩٨	١٧,٣٩٩	متنوعة
١,١٠٦,٣٢٢	٤٢٢,٩٢٩	المجموع

٢١- تسويات سنوات سابقة

يمثل بند التسويات قيمة تبرعات مقيدة بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم إثباتها كإيرادات مقبوضة مقدماً بالسنة السابقة ومبلغ (١٠,٩٩٥) مصاريف غير مقيدة لم يتم إثباتها.

٢٢- 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.

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٤- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م ونفسيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات 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 نسبة كبيرة من 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 ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر القيمة العادلة:

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

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القسوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢٦م.