

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 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 ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى المتحفظ:

- من ضمن رصيد الإيرادات المقبوضة مقدماً هناك أرصدة مسجلة لم نستطع من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من تحديد أسباب وطريقة المعالجة التي قامت بها الجمعية بتسجيل هذه الأرصدة.
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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



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
الموفنييك
هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

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. 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 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 سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابية 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 متعدد 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالناطق 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)



الرياض في: ١٤٤٣/٠٩/١٣ هـ
الموافق: ٢٠٢١/٠٩/١٣ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٣٥,٨٤٠	٢,٨٠٤,٠٣٨	٤	نقد لدى البنوك
٤٣,٣١٧	---		إيرادات مستحقة
١٨٠,١٥٧	٢٨٧,٧١٩	٦	مخزون
٢٤٣,٥٣٧	١٩٥,٩٨٤	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٠٢,٨٥١	٣,٢٨٧,٧٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٦٣,٠٥٧	١٥,٣١١,٨٣٨	٨	استثمارات متاحة للبيع - صندوق الراجحي للمضاربة
٧٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٧٨,٠١٦	٧٧,٥٦٤	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٨,٦٥١	٥٠,٢٢١	١١	موجودات غير ملموسة
١٥,٢٨٩,٧٢٤	١٥,٥١٩,٦٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٠٩٢,٥٧٥	١٨,٨٠٧,٣٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٠٩٧	٦٠,٤٧١	١٢	مصاريف مستحقة
٢٠٠,٤١٦	٩٧١,٤٧٢		إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٤,١٤٩	١٨,٢٦٧	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٣١٤,٦٦٢	١,٠٥٠,٢١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
١٥٣,٤٨٩	٢٠٦,٣٥٢	١٤	مخصص منافع الموظفين
٤٦٨,١٥١	١,٢٥٦,٥٦٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٣,٦٤٧,١٦٤	١٥,١٥١,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٤٨,٩٤١	١,٢٢٢,٥٠١	١٥	صافي الأصول المقيدة
٩٢٨,٣١٩	١,١٧٧,١٠٠		مكاسب غير محققة - صندوق الراجحي للمضاربة
١٧,٦٢٤,٤٢٤	١٧,٥٥٠,٨٠٢		إجمالي صافي الأصول
١٨,٠٩٢,٥٧٥	١٨,٨٠٧,٣٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٩٤,٣٦١	---	٩٤,٣٦١	١٤٠,٢٢٣
تبرعات مشروطة	---	٣٦٣,٧٧٨	٣٦٣,٧٧٨	١,٨٠٩,١٩١
تبرعات عينية	٢,٣٨٥,٥٠١	---	٢,٣٨٥,٥٠١	٣,٢٣٩,٤٧٧
تبرعات خدمية (خدمات واستشارات)	٨٩١,٥٠٤	٢,٣٧٤,٢٩٤	٣,٢٦٥,٧٩٨	٣,٩٣٥,٣٠٤
إيرادات الأنشطة	١,٣٧٥	---	١,٣٧٥	٣,٥٢٨
إيرادات اشتراكات	١٣٣,٤٤٤	---	١٣٣,٤٤٤	١١٧,١١١
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	---	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٧١١,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٧٦٤,٥١٢	(٥,٧٦٤,٥١٢)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٩,٢٧٠,٦٩٧	(١,٨٢٦,٤٤٠)	٧,٤٤٤,٢٥٧	٩,٩٥٥,٨٣٤
المصاريف والخسائر				
مصاريف الأنشطة	(٧,٢١٧,٠٧٥)	---	(٧,٢١٧,٠٧٥)	(٩,٥١٠,٩٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦٠٥,٩٢٣)	---	(٦٠٥,٩٢٣)	(٤٢٨,١١٤)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٠,٣٨٠)	---	(١٠,٣٨٠)	(٦,٤٣٧)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(١٢,٢٧٦)	---	(١٢,٢٧٦)	(٩,٤٩٤)
إجمالي المصاريف والخسائر	(٧,٨٤٥,٦٥٤)	---	(٧,٨٤٥,٦٥٤)	(٩,٩٥٤,٩٧٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١,٤٢٥,٠٤٣	(١,٨٢٦,٤٤٠)	(٤٠١,٣٩٧)	٨٦٤
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٥٩,٥٤٣	---	٥٩,٥٤٣	٧٨٩,٠٠٥
إيرادات أخرى	١٩,٤٥١	---	١٩,٤٥١	٤٠,٧٩٦
إجمالي البنود الاستثنائية	٧٨,٩٩٤	---	٧٨,٩٩٤	٨٢٩,٨٠١
التغير في صافي الأصول	١,٥٠٤,٠٣٧	(١,٨٢٦,٤٤٠)	(٣٢٢,٤٠٣)	٨٣٠,٦٦٥
صافي الأصول في بداية السنة	١٣,٦٤٧,١٦٤	٣,٠٤٨,٩٤١	١٦,٦٩٦,١٠٥	١٥,٨٦٥,٤٤٠
صافي الأصول نهاية السنة	١٥,١٥١,٢٠١	١,٢٢٢,٥٠١	١٦,٣٧٣,٧٠٢	١٦,٦٩٦,١٠٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٠,٦٦٥	(٣٢٢,٤٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٧٣٩	٢٦,١٨٥	التغير في صافي الأصول
٣٦,٤٨٨	٣٠,٩٦٩	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٩,٥٠٠	٦٥,٤١٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣٧٨)	---	اطفاء موجودات غير ملموسة
٩٤٦,٠١٤	(١٩٩,٨٣٢)	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٤٣,٣١٧	أرباح بيع جزء من استثمارات صندوق الراجحي
(١٢٩,٥٢٨)	(١٠٧,٥٦٢)	التغير في صافي الأصول المعدل
(١٢,٨٢٤)	٤٧,٥٥٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات
١١٢	(١٩,٦٢٦)	إيرادات مستحقة
(٧٦٩,٦١١)	٧٧١,٠٥٦	مخزون
٧,٤٧٠	(١٥,٨٨٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١٦,٢٤٧)	(١٢,٥٥٤)	مصاريف مستحقة
٢٥,٣٨٦	٥٠٦,٤٧٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٧٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(١٦,٠٦٢)	(٢٥,٧٣٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١,٦١٦)	(٢,٥٣٩)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٥٠٠,٠٠٠	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤١٢,٣٢٢	(٣٨,٢٧٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
٤٣٧,٧٠٨	٤٦٨,١٩٨	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٩٨,١٣٢	٢,٣٣٥,٨٤٠	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٣٣٥,٨٤٠	٢,٨٠٤,٠٣٨	متحصلات بيع جزء من استثمارات صندوق الراجحي
		صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

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 ١٤٤٣/٠٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/١٣م

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 للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم عمل إعادة تبويب لبعض من أرقام 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 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 الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي و لا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

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.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتسبة في تجميع 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.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري 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 إلكتروني	١٥%

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٧-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٨-٢ التزامات منافع الموظفين

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

يتم 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 الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات 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 الاثبات 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.

١٠-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة و المساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات و وظائف 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- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات و افتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات و المطلوبات، و الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات و المصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات و افتراضات 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	
٢,٢٣٣,٠٨١	٢,٦٦٣,٤٢٦	بنك الراجحي
١٠٢,٧٥٩	٤٨,١٣١	بنك الرياض
---	٩٢,٤٨١	بنك الجزيرة
٢,٣٣٥,٨٤٠	٢,٨٠٤,٠٣٨	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٣٥,٨٤٠	٢,٨٠٤,٠٣٨	نقد لدى البنوك
١٥,٠٦٣,٠٥٧	١٥,٣١١,٨٣٨	استثمارات متاحة للبيع - صندوق الراجحي للمضاربة
١٧,٣٩٨,٨٩٧	١٨,١١٥,٨٧٦	المجموع

٦- المخزون

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٢٠٨	١٤٩,٢٠٨	مخزون عام
٥٩,٩٤٩	٦٠,٦٥٨	مخزون التدريب المعرفي
---	٣٤,١٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
---	٤٣,٧٥٣	بضاعة أمانات لدى الغير
١٨٠,١٥٧	٢٨٧,٧١٩	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,١٧٥	٩٨,٢١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٧,٩٣٨	٩٧,٧٧٣	عهد
٤٢٤	---	مدينون متنوعون
٢٤٣,٥٣٧	١٩٥,٩٨٤	المجموع

٨- الاستثمارات المتاحة للبيع - صندوق الراجحي للمضاربة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٤٨,٠٢١	١٥,٠٦٣,٠٥٧	صندوق الراجحي للاستثمار
٥,٣٧٨	---	العائد على الاستثمارات
(٥٠٠,٠٠٠)	---	استرداد مبالغ من صندوق الراجحي للاستثمار
٤٠٩,٦٥٨	٢٤٨,٧٨١	التغير في مكاسب غير محققة
١٥,٠٦٣,٠٥٧	١٥,٣١١,٨٣٨	المجموع

* بلغت قيمة الاستثمار في صندوق الراجحي للمضاربة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٩٤,٨٠٩,٧٩ ريال سعودي
قيمة السهم السوقية كما في ذلك التاريخ ١٦١,٥٠ ريال سعودي

٩- مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	الموقع الإلكتروني
٧٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	المجموع

* يمثل ذلك البند قيمة دفعات تم دفعها إلى شركة جديد النظم لتقنية المعلومات وذلك من أجل تطوير الموقع الإلكتروني لكلاً من الجمعية و الموقع الإلكتروني الخاص بالرضاعة الطبيعية.

١٠- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٨٩,٠١٧	١٥٩,١٣٦	٢٩,٨٨١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٥,٧٣٣	٢٣,٣٣٣	٢,٤٠٠	إضافات
٢١٤,٧٥٠	١٨٢,٤٦٩	٣٢,٢٨١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
١١١,٠٠١	٩٧,٣٦٦	١٣,٦٣٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٦,١٨٥	٢٣,١٥٥	٣,٠٣٠	إضافات
١٣٧,١٨٦	١٢٠,٥٢١	١٦,٦٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٧٨,٠١٦	٦١,٧٧٠	١٦,٢٤٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧٧,٥٦٤	٦١,٩٤٨	١٥,٦١٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١- الموجودات غير الملموسة

المجموع	الموقع الالكتروني	برنامج محاسبي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٧٩,٧٥٢	٢٣١,٨٧٩	٤٧,٨٧٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,٥٣٩	---	٢,٥٣٩	إضافات
٢٨٢,٢٩١	٢٣١,٨٧٩	٥٠,٤١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الاطفاء المتراكم			
٢٠١,١٠١	١٧٥,٧٨٥	٢٥,٣١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣٠,٩٦٩	٢٤,٧٥٢	٦,٢١٧	إضافات
٢٣٢,٠٧٠	٢٠٠,٥٣٧	٣١,٥٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٧٨,٦٥١	٥٦,٠٩٤	٢٢,٥٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٠,٢٢١	٣١,٣٤٢	١٨,٨٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٢- المصاريف المستحقة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٩٠٧	١٩,٧٧٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢١,٢٩٨	٢١,٢٩٨	مصاريف مستحقة
٣٣,٨٩٢	١٩,٣٩٥	مخصص اجازات مستحقة
٨٠,٠٩٧	٦٠,٤٧١	المجموع

١٣- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٩	١٨,٢٦٧	عهد دائنة
٣٣,٨٠٠	---	دائنون متنوعون
٣٤,١٤٩	١٨,٢٦٧	المجموع

١٤- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
١١٠,٢٣٦	١٥٣,٤٨٩	المكون خلال السنة
٥٩,٥٠٠	٦٥,٤١٧	المسدد خلال السنة
(١٦,٢٤٧)	(١٢,٥٥٤)	رصيد آخر السنة
١٥٣,٤٨٩	٢٠٦,٣٥٢	

* 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

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
تبرعات مشروطة	١,٨٠٩,١٩١	٣٦٣,٧٧٨	ريال سعودي	٢٢,٥٠١
تبرعات خدمية	٤٣٩,٧٥٠	٢,٣٧٤,٢٩٤	ريال سعودي	---
إعانة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - برنامج تنقيف الأم و الطفل	---	١,٢٠٠,٠٠٠	---	١,٢٠٠,٠٠٠
الشركة الوطنية للبتر وكماويات	٤٠٠,٠٠٠	---	(٤٠٠,٠٠٠)	---
المجموعة السعودية للاستثمار	٤٠٠,٠٠٠	---	(٤٠٠,٠٠٠)	---
المجموع	٣,٠٤٨,٩٤١	٣,٩٣٨,٠٧٢	(٥,٧٦٤,٥١٢)	١,٢٢٢,٥٠١

١٦- التبرعات المشروطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٠٠٠	---	حفل التكريم
٦٥١,٩٠٤	١٨,٠٠٠	برنامج تثقيف الأم والطفل
٣٧,٥٤٧	---	نحن وأطفالنا
٤٠٠,٠٠٠	---	برامج تثقيفية وتوعوية (الشركة الوطنية للبتروكيماويات)
٤٠٠,٠٠٠	---	برامج تثقيفية وتوعوية (المجموعة السعودية للاستثمار)
---	٥٠٠	برامج تثقيفية وتوعوية
١٢٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	برنامج الرضاعة الطبيعية
١٧٤,٧٤٠	٧٤,٤٠٠	دراسة أثر برنامج تثقيف الأم والطفل
--	١٤٨,٨٧٨	تبرعات مشروطة متنوعة
١,٨٠٩,١٩١	٣٦٣,٧٧٨	المجموع

١٧- إيرادات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٢٨	١,٣٧٥	إيراد مبيعات
٣,٥٢٨	١,٣٧٥	المجموع

١٨- إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	دعم برنامج تثقيف الأم والطفل
١١١,٠٠٠	---	دعم الرواتب والأجور
٢٠٠,٠٠٠	---	دعم المصاريف التشغيلية
٧١١,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المجموع

١٩- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٦,٥١٣	٨٥٣,٤٧٧	رواتب وأجور
٩٦,٧٠٨	٥١,٨٣٤	تأمينات اجتماعية
٤٥,٢٩٦	٣٤,٤٩٨	استهلاك ممتلكات وإطفاء
٤٤,٠١٨	٣٩,٧٩٤	منافع الموظفين
١,١٧٣,٣٦٩	٧٧٢,١٩٣	مصاريف عمومية وإدارية محملة على الأنشطة
٣٠٠,٨٥٠	٥٩٤,٨٠٩	برامج تثقيفية وتوعوية
٤,٥٨٣,٣٥١	٣,٧٤٧,٤٤٦	برنامج تثقيف الأم والطفل
١,٠٧١,٥٩٧	٢٢٨,٩٩٣	برنامج دعم الرضاعة الطبيعية
٤,٠٠٠	---	رسائل نصية
٤٧٣,٢٧٥	٤٦٥,١٨٨	دقيقة من فضلك
١١,٦٣٧	١١٧,١١٦	دليل مراكز الطفولة
٦٩٠,٣١١	٣١٠,٣٨٥	دراسة أثر برنامج تثقيف الأم والطفل
---	١,٣٤٢	متنوعة
٩,٥١٠,٩٢٥	٧,٢١٧,٠٧٥	المجموع

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٤٥٠	٢٧٢,٤٥٧	رواتب وأجور
٧٥,٠٦٨	١٦١,١٠٠	مكافآت
١٩,٧٦٧	٦٧,٧٤٣	تأمينات اجتماعية
٣٣,٢٧٦	٤٣,٦١٤	تأمين طبي
٤,٩٣٧	٩,٠٢٧	إجازات
١٤,٨٣٣	٥,٤٨١	قرطاسية ومطبوعات
١,٠١٥	٤٦٣	هاتف وبريد
١,٧١٤	١,٩٢١	سفر وانتقال
٤٢٩	---	تصوير
٢,٨٦٢	٣,٨١٦	ضيافة ونظافة
٩٠	---	صيانة
٣٧,٣٩١	١١,١٧٧	أتعاب مهنية
٦١٧	١٧٨	دعم تقني
١٥,٤٨٢	٢٦,١٣٣	منافع الموظفين
١,٢٤٢	٨٣٥	عمولات بنكية
٣٥٧	١,٩٠٣	رسوم اشتراكات
٥,١٨٥	---	المعرض المتنقل
١٧,٣٩٩	٧٥	متنوعة
٤٢٨,١١٤	٦٠٥,٩٢٣	المجموع

٢١- 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.

٢٢- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٣- الأحداث اللاحقة

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

٢٤- 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 للجمعية 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 الأخر 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 القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية 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 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.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٥ هـ الموافق ١٣/٠٩/٢٠٢١م.