

جمعية الافلاج الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٢٩)
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 ١٨-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الأفلاج الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأفلاج الخيرية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار 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 ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم نستلم المصادقة البنكية وكشف الحساب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لبنك الرياض الظاهر ضمن الحسابات بمبلغ (٥٥,٠٠٠).
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.

لفت انتباه:

- لا تمتلك الجمعية سجل تحليلي للممتلكات والألات والمعدات.
- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة والأوقاف قيمة ٣,٨١٤,٧٣٢ ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك قيمة ٣,١٥٨,٧٤٠ ريال سعودي.

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 ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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 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

الموفيليك

هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية الافلاج الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

نتمثل 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 جوهرياً 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، فبتنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء 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، وإمتداداً 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)

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

الموفيقيك

هاتف : ٠١٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٣٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,١٥٨,٧٤٠	٤	نقد لدى البنوك
---	٤٧,٨٠١		قروض حسنة
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,٢٠٦,٥٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٠٦٣,٧٧٢	٢,٩٢٢,٠٧٦	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٣,١٣٢,٩٢٢	١٢,٣٩٣,١٦٢	٧	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٦,١٩٦,٦٩٤	١٥,٣١٥,٢٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٣٩٧,٣١٤	١٨,٥٢١,٧٧٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١٤٥,٠٠٠	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
---	١٤٥,٠٠٠		أجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
---	٢٠,٢٦٧	٩	مخصص منافع الموظفين
---	١٦٥,٢٦٧		أجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٧٩٥,٥٨١	١٤,٥٤١,٧٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٥٥,٥٨٨	٣,٧٦٥,٠٦٢	١٠	صافي الأصول المقيدة
٤٦,١٤٥	٤٩,٦٧٠		صافي أصول الأوقاف
٨,٣٩٧,٣١٤	١٨,٣٥٦,٥١٢		إجمالي صافي الأصول
٨,٣٩٧,٣١٤	١٨,٥٢١,٧٧٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي ٢٠١٩م	الإجمالي ٢٠٢٠م	اوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
						الإيرادات والتبرعات
١,٤٦٦,٠٤٦	٢,٥٩٩,٨٤٤	---	---	٢,٥٩٩,٨٤٤		تبرعات نقدية عامة
٧٢٣,٠٧٣	٦٩٣,٦٢٦	---	٦٩٣,٦٢٦	---	١١	تبرعات نقدية مقيدة
١,٧٥٠,٠٠٠	٨١٤,٨٩٠	---	---	٨١٤,٨٩٠	١٢	تبرعات عينية
٣,٨٠٠	---	---	---	---		إيرادات اشتراكات
١,٣٨٨,٣١٠	٢,١٤٨,٤٥٩	---	٢,١٤٨,٤٥٩	---		تبرعات زكاة
١٠٢,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	---	٤٤٥,٠٠٠	---	١٣	اعانات الوزارة
٣٣٤,١٧٥	١٩٠,٣٠٠	---	---	١٩٠,٣٠١		إيرادات العقارات
٥٩٩,٥٩٩	٣٤١,٦٦٣	---	---	٣٤١,٦٦٣	١٤	إيرادات أنشطة
٤٦,١٤٥	٣,٥٢٥	٣,٥٢٥	---	---		تبرعات لوقف الأيتام
---	٩,٣٣٣,٣٣٢	---	---	٩,٣٣٣,٣٣٢		أرباح إعادة قياس بالقيمة المعادلة
---	---	---	(٣,٠٧٧,٦١١)	٣,٠٧٧,٦١١		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٤١٣,١٤٤	١٧,٥٧٠,٦٤٠	٣,٥٢٥	١,٢٠٩,٤٧٤	١٦,٣٥٧,٦٤١		اجمالي الإيرادات والتبرعات
						المصروفات والخسائر
(٣,٣٦٩,٩٥٩)	(٢,٨٠٩,١٦٥)	---	---	(٢,٨٠٩,١٦٥)	١٥	مساعدات نقدية
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٨١٤,٨٩٠)	---	---	(٨١٤,٨٩٠)		مساعدات عينية
(١,٣٢٠,٠٠١)	(١,٩٣٨,٩٨٥)	---	---	(١,٩٣٨,٩٨٥)		مساعدة الزكاة
(١٣٠,٣٧٤)	(٦٤٩,٠٨٨)	---	---	(٦٤٩,٠٨٨)	١٦	مصروفات الأنشطة
(٨,٧٥٠)	(٢٤,٠٠٠)	---	---	(٢٤,٠٠٠)		مصروفات عقارات
(١,١١٧,٧٧٨)	(١,٠٢١,٧٦٦)	---	---	(١,٠٢١,٧٦٦)	١٧	مصروفات صومية وإدارية
(١٨٤,٠٣٦)	(٢٨٠,٤٥٦)	---	---	(٢٨٠,٤٥٦)	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٧,٤٥٦)	(٧٣,٠٩٢)	---	---	(٧٣,٠٩٢)	٧	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٧,٩٧٨,٣٥٤)	(٧,٦١١,٤٤٢)	---	---	(٧,٦١١,٤٤٢)		اجمالي المصروفات والخسائر
(١,٥٦٥,٢١٠)	٩,٩٥٩,١٩٨	٣,٥٢٥	١,٢٠٩,٤٧٤	٨,٧٤٦,١٩٩		التغير في صافي الأصول
٩,٩٦٢,٥٢٤	٨,٣٩٧,٣١٤	٤٦,١٤٥	٢,٥٥٥,٥٨٨	٥,٧٩٥,٥٨١		صافي الأصول في بداية السنة
٨,٣٩٧,٣١٤	١٨,٣٥٦,٥١٢	٤٩,٦٧٠	٣,٧٦٥,٠٦٢	١٤,٥٤١,٧٨٠		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٦٥,٢١٠)	٩,٩٥٩,١٩٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
١٨٤,٠٣٦	٢٨٠,٤٥٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٧,٤٥٦	٧٣,٠٩٢	استهلاك ممتلكات استثمارية
---	(٩,٣٣٣,٣٣٢)	أرباح إعادة تقييم الأصول الاستثمارية - القيمة العادلة
---	٢٠,٢٦٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٢٨٣,٧١٨)	٩٩٩,٦٨١	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٨٤,٠٠٠	(٤٧,٨٠١)	أرصدة مدينة أخرى
---	١٤٥,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(١,٠٩٩,٧١٨)	١,٠٩٦,٨٨٠	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٤,٣٥٥)	(١٣٨,٧٦٠)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١٦٤,٣٥٥)	(١٣٨,٧٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٤,٠٧٣)	٩٥٨,١٢٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٣,٤٦٤,٦٩٣	٢,٢٠٠,٦٢٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,١٥٨,٧٤٠	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) 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 الافلاج الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٩) بتاريخ ١٤١٦/٧/١١ هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تقديم المساعدات الخيرية أو العينية بشكل رواتب ثابتة أو مؤقتة.
 - تقديم المساعدات الخيرية مالية أو عينية في الحوادث والكوارث الطارئة.
 - تقديم المساعدات الممكنة للمرضى من اهالي المحافظة وتسهيل وتنفيذ برامج صحية
 - المشاركة او القيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية مختلفة ضمن حدود الرعاية الاجتماعية كبرامج رعاية المعاقين
 - خدمات ثقافية وعلمية (اقامة مراكز ضيافية وحلقات قران ودورات علمية ومحاضرات وبيت الوعي والثقافة في المجتمع)
 - خدمات تعاونية مع الجهات الرسمية الاخرى لتطوير المنطقة ودراسة برامج الخدمات
- ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠١/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٥ 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 الافلاج الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة 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 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 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	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%
إنشاءات على أرض الغير	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 الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها و يتم قياسها أولاً بالتكلفة و يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تنكبد المؤسسة تكاليف و جهد غير مبرر.

٥-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة و تحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي 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 تفرضاها 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 ومسنوات 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.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ التبرعات

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ المصاريف

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

٣- 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- نقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٤,٤٣٨	بنك الراجحي كفالات ح / ٦١٩٩٤١
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	بنك الرياض ح / ٦٧٩٩٠١
٦١١,٣١٦	٧١٦,٤٧٧	مصرف الراجحي ح / ١٥٥٥٥/٣
٨٠,٣٨١	٦٩,٠٣٢	مصرف الراجحي ح / ٣٠٣٠٢ / ١
٢١٦,٩٩٠	٢٥,٣١٢	مصرف الراجحي ح / ٣٠٣٠٣ / ٩
٩٧٥,٦٥٣	١,٨٠٣,٤١٢	مصرف الراجحي ح / ٦٥٣٢٢ / ٣
١٩٥	٢١٥,٤٢٤	مصرف الراجحي ح / ٢١٣٣٣ / ٧
٢٤٣,٥٥٥	٢٣٢,٩٩٣	مصرف الراجحي ح / ٢٣٤٠٠ / ٢
١٠٦	٧,٥١٨	مصرف الراجحي ح / ٦٥٣١ / ٥
٦,١٠٠	٣,٤٣٢	مصرف الراجحي ح / ١٢١٢١ / ٧
٥	٥٠٣	مصرف الراجحي ح / ٥٦ / ٩
١١,٣١٩	١٥,١٩٩	مصرف الراجحي ح / ٢٤٣٤٤ / ١
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,١٥٨,٧٤٠	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,١٥٨,٧٤٠
٢,٢٠٠,٦٢٠	٣,١٥٨,٧٤٠

النقد لدى البنوك

المجموع

٦- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	برامج محابسية	انشاءات على ارض الغير	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	المبني	الاراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٨١٦,٥٩٨	---	١٧١,٣١١	٦٥٨,٠٩١	٤٠٦,٧٦٦	١,٤٣٠,٤٥٠	٢,٩٥٠,٠٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م
١٣٨,٧٦٠	٦,٠٠٠	---	١٤,٧٦٠	---	١١٨,٠٠٠	---	---	إضافات
٥,٩٥٥,٣٥٨	٦,٠٠٠	١٧١,٣١١	٦٧٢,٨٥١	٤٠٦,٧٦٦	١,٥٤٨,٤٥٠	٢,٩٥٠,٠٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م
مجموع الاستهلاك								
٢,٧٥٢,٨٢٦	---	١٧١,٣١٠	٦٠٨,٣٨٩	٣٧٦,٧٢٦	١,٣٦٠,٣٩٩	٢٣٦,٠٠٢	---	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م
٢٨٠,٤٥٦	٦٠٠	---	١٥,٩٢٩	٤,٤١٠	٦٨,٤٢٤	١٩١,٠٩٣	---	إضافات
٣,٠٣٣,٢٨٢	٦٠٠	١٧١,٣١٠	٦٢٤,٣١٨	٣٨١,١٣٦	١,٤٢٨,٨٢٣	٤٢٧,٠٩٥	---	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية								
٣,٠٦٣,٧٧٢	---	١	٤٩,٧٠٢	٣,٠٤٠	٧,٠٠٠	٢,٧١٤,٠٢٨	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م
٢,٩٢٢,٠٧٦	٥,٤٠٠	١	٤٨,٥٣٣	٢٥,٦٣٠	١١٩,٥٧٧	٢,٥٢٢,٩٣٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١م

٧. العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إضافات	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
٧,٥٣٢,٥٦٢	٥,٧٦٩,٠٦٢	١,٧٦٣,٥٠٠	١,٧٦٣,٥٠٠	---	---	---	١,٧٦٣,٥٠٠	١,٧٦٣,٥٠٠	أراضي
٤,٨٦٠,٦٠٠	٣,٥٦٤,٢٧٠	١,٢٩٦,٣٣٠	١,٣٦٩,٤٢٢	١,١٤٠,٠٧٠	٧٣,٠٩٢	١,٠٦٦,٩٧٨	٢,٤٣٦,٤٠٠	٢,٤٣٦,٤٠٠	مباني
١٢,٣٩٣,١٦٢	٩,٣٣٣,٣٣٢	٣,٠٥٩,٨٣٠	٣,١٣٢,٩٢٢	١,١٤٠,٠٧٠	٧٣,٠٩٢	١,٠٦٦,٩٧٨	٤,١٩٩,٩٠٠	٤,١٩٩,٩٠٠	المجموع

اخترت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها كما في ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م من شركة اسام للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٣٠) وبعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

لا تعتقد الإدارة بوجود اختلافات جوهرية كما لو تم التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٨-ارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,٠٠٠	---	رواتب مستحقة
٧,٠٠٠	---	كهرباء وهاتف مستحقة
١٤٥,٠٠٠	---	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٦٧	---	المكون خلال السنة
٢٠,٢٦٧	---	الرصيد في نهاية السنة

*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 أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠-صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الزكاة	٢,٥٥٥,٥٨٨	٣,١٤٨,٤٥٩	(١,٩٣٨,٩٨٥)	٣,٧٦٥,٠٦٢
تبرعات الوزارة	---	٤٤٥,٠٠٠	(٤٤٥,٠٠٠)	---
انشطة وبرامج الجمعية	---	٦٩٣,٦٢٦	(٦٩٣,٦٢٦)	---
المجموع	٢,٥٥٥,٥٨٨	٤,٢٨٧,٠٨٥	(٣,٠٧٧,٦١١)	٣,٧٦٥,٠٦٢

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٥,١٠٠	---	تبرعات سلة غذائية
٢,٢٠٧	١٧,٧٨٧	تبرعات كفالة الاسر
١٩٩,٩٥٩	٢٩٦,٣١٢	افطار صائم
١٣٠,٠٢٢	٢٩٨,٠٩٩	تبرعات كفالة ايتام
---	٦٥,٢٢٣	تبرعات كفارات اليمين
٥,٧٨٥	---	تبرعات لمساعدة الشباب على العمل
---	٣,٧٣٥	اعانات زواج
---	١٢,٤٧٠	تبرعات سقيا الماء
٥٠,٠٠٠	---	تبرعات نقدية مشروطة
٧٢٣,٠٧٣	٦٩٣,٦٢٦	المجموع

١٢- التبرعات العينية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٥٠,٠٠٠	٨١٤,٨٩٠	تبرعات عينية مواد غذائية
١,٧٥٠,٠٠٠	٨١٤,٨٩٠	المجموع

١٣- اعانات الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	الاعانة السنوية
١٠٢,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	المجموع

١٤- ايرادات الانشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٩,٩٤٤	٢٤٧,٣٥٤
---	٣٩,٤٣٨
٥٩,٦٥١	٢٤,٨٧١
---	٣٠,٠٠٠
٥٩٩,٥٩٥	٣٤١,٦٦٣

ايرادات المبرة
ايراد الصندوق الخيري ودعم الشباب
سقى الماء
ايرادات مستودع الجمعية
المجموع

١٥- المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٠٠	٢٥٨,٩٠٠
٤٣٦,٢٠٠	٤٧٨,١٣٥
٦٠,٠٠٠	---
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١١٠,٠٠٠	١٨٧,٣٤٠
٢٧,٢٥٠	---
١,٠٥٥,٩٢٢	١,١٢٥,٩٧٤
٤٨٤,٩٤٩	٢٥,٩٩٠
٢٤٣,٢٢٣	٤٠,٤٠٠
٥٤١,٥٠٠	١٨٢,٠٠٠
٣٩٨,٩١٥	---
---	٥١,٣٨٢
---	١٥,٠٠٠
---	١٧١,٧٠٠
---	١٦٢,٣٨٢
---	٩٩,٩٦٢
٣,٣٦٩,٩٥٩	٢,٨٠٩,١٦٥

مساعدات طارئة
مساعدات اجتماعية
الحقيبة المدرسية
مساعدات زواج
مساعدات أيتام
مساعدات مشروطة
مساعدات شراء مواد غذائية
مساعدات كسوة شتاء
مساعدات فواتير الكهرباء
مساعدات سداد اجارات
مساعدات المبرة
مساعدات كفارات
مساعدات امر السجناء
مساعدات تحسين المسكن
مساعدات إفطار صائم
مساعدات كفاله ارامل
المجموع

١٦- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٢,٦٧٥	مقيا الماء
١٢٤,٩٩٩	١٥١,١٠٠	مصروفات المبرة
---	٦٦,٢٠٥	مكافئات
٥,٣٧٥	٩٣,٢١٢	صيانة واصلاح
---	٤٢,٩٠٦	مناقص وخدمات وتامين
---	٢٤٢,٩٩٠	مصروفات متنوعة
١٣٠,٣٧٤	٦٤٩,٠٨٨	المجموع

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٠,٤٩٥	٧٤٩,٠٣٥	مرتببات واجور وما في حكمها
٥٠,٧٩٤	٥٣,٦١٠	تأمينات اجتماعية
١,٠٠٠	---	مكافئات
٣٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجارات
٥,٣٩٤	١٢,٦١٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٥,٠٣٣	١٥,٩٣٤	بريد وهاتف
٥,١٨٥	٥,٣٤٠	كهرباء ومياه
١٣,٠١٧	١٠,٨٦٢	أدوات نظافة وضيافة
١٤٧,٧٢٤	٣٢,٦٧٢	صيانة وترميم
٤,٣٩٦	١,٦١٧	محروفات
٣٢,٠٠٠	٣,٣٩٠	اعلانات ودعايا
٣٠,٨٦٠	---	مهرجانات واحتفالات
٧,١٥٠	---	دورات تدريبية
٨٥,٨٤٩	٦٦,٠٥٦	رسوم اشتراكات
٣,٨٨١	٣,٠٤٨	نقل وتحميل
---	١,٠٤٠	هدايا
---	٢,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥,٣٧٥	---	مصروفات صيانة سيارات
---	٣٤,٠٣٣	مصروف تامين طبي
---	٣١٠	مصروفات متنوعة
١,١١٧,٧٧٨	١,٠٢١,٧٦٦	المجموع

١٨- 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.

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

٢٠- الأحداث اللاحقة
- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر
جوهرى على القوائم المالية للوقف كما هو في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢١- إدارة المخاطر المالية
تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق
ونقوم 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 لاستثمارات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم 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 الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال 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 تفتقرض فإنها تفتقرض 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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠١/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٥ م.