

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون بمنطقة الرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧) 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، 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 صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا 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 صغيرة ومتوسطة الحجم 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 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.

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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 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.

- 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 تسبب 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 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



الرياض في: ١٤٤٢/١١/٢٤

الموافق: ١٤٤٢/١١/٢٤

(عبدالرحمن 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

الموفنييك

هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٧٥٣,٤٦٣	١١,٠١٠,٥٩٤	٤	نقد وما في حكمه
٦,٩١٣,٢١٥	٤,٦١٢,٨٥٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٥	٤٧٥		مخزون
١٣,٦٦٧,١٥٣	١٥,٦٢٣,٩١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,١٠٠	٢١,٥٦٨	٧	استثمارات متاحة للبيع
١٩,٠٢٩,٩٩٥	٢١,٢٠٢,٠٩٩	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٢١٨,٦٨٢	١,٠١٤,٢٢٢	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٢٧٣,٧٧٧	٢٢,٢٣٧,٨٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٦,٩٤٠,٩٣٠	٣٧,٨٦١,٨٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٩٨,٥٨٨	١,٢٥٤,٤٨٣	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٣٧,٣٠٢	٢,٧٨٨,٩٤٥	١١	المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٣٥,٨٩٠	٤,٠٤٣,٤٢٨		مخصص منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣,٤٩٠,٩٩٠	٣٣,٨٠٦,٨١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٨,٩٥٠	---	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٥,١٠٠	١١,٥٦٨		مكاسب غير محققة لاستثمارات الأسهم
٣٣,٧٠٥,٠٤٠	٣٣,٨١٨,٣٨٠		إجمالي صافي الأصول
٣٦,٩٤٠,٩٣٠	٣٧,٨٦١,٨٠٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات نقدية عامة	٣,٧٧٤,٠١٣	---	٣,٧٧٤,٠١٣	٢,١٨١,٣٨٥
تبرعات نقدية مقيدة	---	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٥,٩٦١,٧٤٦
تبرعات عينية	٣٩٥	---	٣٩٥	١,٠٥٠
إيرادات اشتراكات	٣٧,١٠٠	---	٣٧,١٠٠	٥١,٨٠٠
إعانات الوزارة	---	٣٣٣,٢٨٨	٣٣٣,٢٨٨	---
إيرادات فعاليات اجتماعية وتوعوية	٦٧,٥٥٠	---	٦٧,٥٥٠	١٨٦,١٠٤
إيرادات برامج وأنشطة	٢٩٨,٨٩٧	---	٢٩٨,٨٩٧	٢,٩٧٨,١٤٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٨٨٢,٢٣٨	(١,٨٨٢,٢٣٨)	---	---
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,٠٦٠,١٩٣	(١٩٨,٩٥٠)	٥,٨٦١,٢٤٣	١١,٣٦٠,٢٣١
المصاريف والخسائر				
مصاريف جمع أموال	(٣٧٠,٧٨٧)	---	(٣٧٠,٧٨٧)	(٤٩٢,١٠٣)
مصاريف مشاريع	(١٦٢,٧٧٢)	---	(١٦٢,٧٧٢)	(٤٠٦,٩١٣)
مصاريف الأنشطة	(٤,٧٧٣,٣٥٨)	---	(٤,٧٧٣,٣٥٨)	(٦,٧٨١,٠٨٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٦٩,٥٤٣)	---	(٤٦٩,٥٤٣)	(٦٦٦,٦٠٤)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠٩,١٤٧)	---	(١٠٩,١٤٧)	(٩٨,١٧٥)
إجمالي المصاريف والخسائر	(٥,٨٨٥,٦٠٧)	---	(٥,٨٨٥,٦٠٧)	(٨,٤٤٤,٨٧٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٧٤,٥٨٦	(١٩٨,٩٥٠)	(٢٤,٣٦٤)	٢,٩١٥,٣٥٢
تسويات سنوات سابقة	(١,٨٠٥,٦٠١)	---	(١,٨٠٥,٦٠١)	---
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١,٩٤٦,٨٣٧	---	١,٩٤٦,٨٣٧	---
إيرادات أخرى	---	---	---	٤٨,٦٨٧
التغير في صافي الأصول	٣١٥,٨٢٢	(١٩٨,٩٥٠)	١١٦,٨٧٢	٢,٩٦٤,٠٣٩
صافي الأصول في بداية السنة	٣٣,٤٩٠,٩٩٠	١٩٨,٩٥٠	٣٣,٦٨٩,٩٤٠	٣٠,٧٢٥,٩٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٣,٨٠٦,٨١٢	---	٣٣,٨٠٦,٨١٢	٣٣,٦٨٩,٩٤٠

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) 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
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢,٩٦٤,٠٣٩	١١٦,٨٧٢	التغير في صافي الأصول
٩٨,١٧٥	١٠٩,١٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٢,٠٨٥	٢٨٢,٩١٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣,٤٦٤,٢٩٩	٥٠٨,٩٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦٢٠,٥٢٤	٢,٣٠٠,٣٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٤٥	---	مخزون
٣٤٠,٦٦٣	٧٥٥,٨٩٥	أرصدة دائنة أخرى
(١٢١,٣٤١)	(٢٣١,٢٧٦)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٤,٣٠٤,٤٩٠	٣,٣٣٣,٩٢٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٨٨٣,٠٤١)	(٢,١٧٢,١٠٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٧٥,٥٨٠)	(٢٤,٦٨٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	٣,١٢٠,٠٠٠	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٥٨,٦٢١)	٩٢٣,٢٠٩	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٥٤,١٣١)	٤,٢٥٧,١٣١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٥٠٧,٥٩٤	٦,٧٥٣,٤٦٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
٦,٧٥٣,٤٦٣	١١,٠١٠,٥٩٤	النقد وما في حكمه نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٧) و تاريخ (١٤٢٣/٠٦/٠٥هـ) و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في

- تطوير وتوفير خدمات التدريب والمعلومات والخدمات المساندة لأسر الأطفال من ذوي متلازمة داون.
- تطوير وتوفير خدمات التعليم والتأهيل للأطفال من ذوي متلازمة داون للمراحل العمرية المختلفة.
- تمويل خدمات التأهيل والرعاية الصحية والاجتماعية المختلفة للأطفال وأسرهم
- تطوير المواد والبرامج التدريبية لعملية تأهيل المدربين والمدرسين مهنيًا في مجال متلازمة داون والقصور العقلي.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١٢هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٢٤م.

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 الخيرية لمتلازمة داون - دسكا وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

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 المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

٢-٤ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى الجمعية وتصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

٢-٥ 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
أجهزة كمبيوتر	١٥٪
أجهزة طبية	١٥٪
أجهزة تكييف	١٥٪
وسائل تعليمية	٨٪

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.

٢-٦ 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.

٢-٧ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها بالقيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم إثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

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 تقيييمات 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 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 بخضم 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.

١٠-٢ 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 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 وأن 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.

١١-٢ 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.

١٢-٢ 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.

١٣-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة 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 اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٩٣,٥٩٦	٣,١٥٢,٩٥٨	البنك السعودي الفرنسي
٦٥٦,٠١٠	٥٨٩,٩٨٥	البنك السعودي الأمريكي-سامبا
٣٥٤,٩٦٧	٣١٠,٥٠١	البنك الأهلي التجاري
٦٩٧,٨٤٩	٣٥٧,٩٢٣	بنك الرياض
٤٠٢,٩٦٩	٦٣٦,٣٣٤	مصرف الراجحي رئيسي
٢٩٠,٠٠٠	---	مصرف الراجحي فرعي
١٠٤,٢٠٥	٣٦,٥٠٥	البنك الأول
١,٢٧١,١٩٣	١,٢٨٤,٩٩٧	البنك البريطاني-ساب
٤١٤,٠١٠	٢٦٩,٢٦٠	بنك الجزيرة
١٢٥,٧٩٥	١١٥,٠٠٠	بنك البلاد
١١,٠١٠,٥٩٤	٦,٧٥٣,٤٦٣	المجموع

٤- ١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥- ١ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠١٠,٥٩٤	٦,٧٥٣,٤٦٣	النقد وما في حكمه
١١,٠١٠,٥٩٤	٦,٧٥٣,٤٦٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٥٢٨	١٧٣,٥٢٨	إيجارات مقدمة
٣٢,٤٣٣	٢٧,٠١١	مصاريف مقدمة - تأمين
٤,١٥٧,٩٠٢	٤,٠١٢,٧٣١	دفعة مقدمة لبناء مقر دسكا
٦٨٥,٣٠١	٣٨٤,٠٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٤,٤٦٦	١٥,٥٣٥	مصاريف مقدمة أخرى
١,٦٩٣,٥٠٠	---	برنامج سداد رسوم مراكز الرعاية النهارية-الوزارة
١٦٦,٠٨٥	---	إيرادات مستحقة أخرى
٦,٩١٣,٢١٥	٤,٦١٢,٨٥٠	المجموع

٧- الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمارات الأسهم بالبنك السعودي الفرنسي-أسهم الإنماء
١٥,١٠٠	١١,٥٦٨	التغير في قيمة استثمارات الأسهم
٢٥,١٠٠	٢١,٥٦٨	المجموع

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٢٩,٩٩٥	٢١,٢٠٢,٠٩٩	تصميمات وإنشاءات مقر الجمعية
١٩,٠٢٩,٩٩٥	٢١,٢٠٢,٠٩٩	المجموع

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	وسائل تعليمية	أجهزة تكييف	أجهزة طبية	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦,٧٤٣,٤٦٤	٢٤٧,٦٥٢	٢٣٦,٥٣١	١٧,١٠١	٧١٧,٧٥٧	٢٢٣,٩٤٨	٧٤٦,٤٢٥	٦٧٨,٠٥٠	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠م
٢٤,٦٨٧	٦١١	١,٢١٧	---	١٨,١٠٠	١,٨٢٨	٢,٩٣١	---	---	إضافات
(٣,١٢٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	(٣,١٢٠,٠٠٠)	استبعادات
٣,٦٤٨,١٥١	٢٤٨,٢٦٣	٢٣٧,٧٤٨	١٧,١٠١	٧٣٥,٨٥٧	٢٢٥,٧٧٦	٧٤٩,٣٥٦	٦٧٨,٠٥٠	٧٥٦,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠م
مجمع الاستهلاك									
٢,٥٢٤,٧٨٢	٢٢٩,٨١٠	٢٢٣,٣٣٧	١٦,٦٠٠	٦٥٦,٨٧٩	١٩٥,٣٢٠	٦٩٢,٥٧٧	٥١٠,٢٥٩	---	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠١٩م
١٠٩,١٤٧	٢,٠٦٥	٣,٩٢٣	٨٦	١٨,٤٦٦	٧,٠٢٠	٨,٠٩٧	٦٩,٤٩٠	---	إضافات
٢,٦٣٣,٩٢٩	٢٣١,٨٧٥	٢٢٧,٢٦٠	١٦,٦٨٦	٦٧٥,٣٤٥	٢٠٢,٣٤٠	٧٠٠,٦٧٤	٥٧٩,٧٤٩	---	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية									
٤,٢١٨,٦٨٢	١٧,٨٤٢	١٣,١٩٤	٥٠١	٦٠,٨٧٨	٢٨,٦٢٨	٥٣,٨٤٨	١٦٧,٧٩١	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠١٩م
١,٠١٤,٢٢٢	١٦,٣٨٨	١٠,٤٨٨	٤١٥	٦٠,٥١٢	٢٣,٤٣٦	٤٨,٦٨٢	٩٨,٣٠١	٧٥٦,٠٠٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠م

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٣٧٢	٦٨,٣٧٧	تأمينات اجتماعية
٤٠٠,٠٠٠	---	إيجارات مستحقة
٧,٠٨٨	١٣,٦٤١	أجور ومرتببات مستحقة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب واستشارات محاسبية
---	٢,٤١٠	مصرفات مستحقة متنوعة
٧٤٦,٤٢٣	٣٧٤,٥٦٠	الشركة الأولى للمقاولات السعودية
٢٤,٦٠٠	٢٧,٦٠٠	اشتراكات عضوية مقبوضة مقدما
١,٢٥٤,٤٨٣	٤٩٨,٥٨٨	المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٣٧,٣٠٢	٢,٤٥٦,٥٥٨	رصيد بداية السنة
٢٨٢,٩١٩	٤٠٢,٠٨٥	المكون خلال السنة
(٢٣١,٢٧٦)	(١٢١,٣٤١)	المسدد خلال السنة
٢,٧٨٨,٩٤٥	٢,٧٣٧,٣٠٢	الرصيد 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.

١٢ - 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
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج دسكا لدعم التدريب الأسري - مؤسسة سليمان بن صالح العليان الخيرية	٧٦,٧٥٠	---	(٧٦,٧٥٠)	---
بناء مقر دسكا الجديد - مؤسسة سليمان بن صالح العليان الخيرية	---	١,٣٥٠,٠٠٠	(١,٣٥٠,٠٠٠)	---
برنامج الزيارات المنزلية - شركة أرامكو السعودية	١٢٢,٢٠٠	---	(١٢٢,٢٠٠)	---
إعانة الوزارة	---	٣٣٣,٢٨٨	(٣٣٣,٢٨٨)	---
المجموع	١٩٨,٩٥٠	١,٦٨٣,٢٨٨	(١,٨٨٢,٢٣٨)	---

١٣ - تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٥٠,٠٠٠	---
١,٣٥٠,٠٠٠	---

تبرعات نقدية مقيدة لبناء مقر الجمعية (مؤسسة سليمان
بن صالح العليان الخيرية)
المجموع

١٤ - إعانات الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٠٠٠	---
١٠٠,٠٠٠	---
١٢٣,٢٨٨	---
٣٣٣,٢٨٨	---

إعانة الوزارة للدعم التشغيلي
إعانة التميز المؤسسي
إعانات دعم القطاع
المجموع

١٥- إيرادات فعاليات اجتماعيه وتوعوية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٥٠	٢,١١٣	إيرادات المبيعات
٥٤,٠٠٠	١٨٣,٩٩١	أنشطة توعوية
٦٧,٥٥٠	١٨٦,١٠٤	المجموع

١٦- إيرادات البرامج والأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٢٧	٢٦٣,٠٥٠	العلاج الطبيعي
---	٧١,٧٥٠	التواصل اللغوي
٩٤,٠٠٠	١,٤٩٦,٩٩٦	التدريب على النطق
٧٣,٥٤٥	---	برامج فردية إضافية
٤٠,٠٠٠	٣٦١,٢٥٠	العلاج الحركي الدقيق "العلاج الوظيفي"
٢٥,٠٠٠	٢٥٢,٧٥٠	البرنامج المنزلي
٦,٠٠٠	١٩٣,٧٥٠	الزيارات المنزلية
٢٨,٨٧٥	١٨,٠٠٠	تدريب أمهات جماعي "مجموعات الرضع"
١٠,٨٥٠	١٧٤,١٠٠	تدريب أمهات فردي "جلسات فردية"
---	٨٦,٥٠٠	فصول الطفولة المبكرة
---	٥٠,٠٠٠	فصول التعليم الوظيفي
---	١٠,٠٠٠	فصول الإعداد للوظيفة
٢٩٨,٨٩٧	٢,٩٧٨,١٤٦	المجموع

١٧- مصاريف جمع الأموال

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٩,٨٣٩	٣٠٣,٢٨٤
٣٦,٠٨٩	---
١٤,٤١٩	٢٣,٧٦٩
٢٨,١٤٦	٢١,٦٤٩
١٤,٨٩٤	١١,٥٧٤
٢٠	١٣٠
١,٤٨٥	١,٥٣٢
١,٦٩٧	٢٥١
٣,٣١٠	٥,٧٠٢
٢,١٦٤	٢,٧٦٧
٤٠	١٢٩
٤٩٢,١٠٣	٣٧٠,٧٨٧

رواتب وأجور وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
تأمين طبي
منافع الموظفين
إيجارات
صيانة عامة
أحبار وصيانة كمبيوتر
مصاريف إعلامية وإعلانات
بريد وهاتف ومنت
كهرباء ومياه
مصاريف متنوعة
المجموع

١٨- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٦٦,٤١٣	٣,٥٨١,٤٢٢
٣٩٨,١٥٠	---
٢٦٤,٢٧٨	٢٥٩,٣٤٣
٣٤٨,٤٨٩	٢٥٢,٠٢٣
١,٣٩٨	---
٣١٢,٣٠٣	٣٥٧,١٣١
٢,٥٦٤	٢٢١
١٠٣	١,٢٣٤
٢٨,٧٢٨	١٥,٩٤٣
٣٦,٦٠٩	٣٦,٣٠٢
١٨,٠٠٢	٧,٨٥٦
١٧,٦٨٧	١٤,٥١٩
٢٤,٧٨٧	٢٩,٥٣٥
٣٠,٥٣١	٢٥,٧٧٢
١,٥٤٤	٢٥٦
٢٤,٧٠٠	٢٤,٠٠٠
٨٦٧	٩٠
٨,٩٩٠	٦,٥٧٠
٦٩,٣٠٣	١٨,٩٩٤
٢٠,٧٢٥	٥,٧٧٥
١٨٢,٢٤٧	١٣٥,٩٩٧
٨٧٢	٣٧٥
١٢١,٧٩٤	---
٦,٧٨١,٠٨٤	٤,٧٧٣,٣٥٨

رواتب وأجور وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
تأمين طبي
منافع الموظفين
تدريب كوادرات ومؤتمرات
إيجارات
قرطاسية
مطبوعات رسمية
صيانة عامة
أحبار وصيانة كمبيوتر
صيانة سيارات
مصاريف إعلامية وإعلانات
بريد وهاتف ومنت
كهرباء ومياه
اجتماعات وضيافة
أتعاب مهنية واستشارية
سفر وانتقالات
نظافة
مستلزمات تدريب أطفال
محروقات
تأمين سيارات ورخص ورسوم
أخرى
أنشطة توعوية
المجموع

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٣,٤٤٥	٤٦٣,٥٥٥	رواتب وأجور وما في حكمها
---	٤٢,٨٧٠	التأمينات الاجتماعية
٢٦,٧٤١	٢٣,٠٧٠	تأمين طبي
٢٥,٦٦٩	٣٩,٠٠١	منافع الموظفين
٤٦,٢٩٥	٨٧,٨٠٣	ايجارات
---	١٤٥	قرطاسية
٤٤	١,٠٦٨	صيانة عامة وترميمات
٩٦١	١٥٤	أحبار وصيانة كمبيوتر
١,٢٣٥	١,١٩٦	بريد وهاتف ونت
٥,١٥٣	٧,٥٣٥	كهرباء ومياه
---	٢٠٧	أخرى
٤٦٩,٥٤٣	٦٦٦,٦٠٤	المجموع

٢٠- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٦,٥٤١	أرباح استثمار إسلامي بنك الرياض
---	٢,١٤٦	إيرادات أخرى
---	٤٨,٦٨٧	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 ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٢٢- الارتباطات الرأسمالية

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

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 ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٢٤- إدارة المخاطر المالية

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 لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة 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 بالالتزامات 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ١٢/١٠/١٤٤٢هـ الموافق ٢٤/٠٥/٢٠٢١م.