

الجمعية السعودية للإعاقة السمعية
الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٢٠٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية للإعاقاة السمعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للإعاقاة السمعية بمنطقة الرياض -مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء 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 وتدفعاتها 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 للبنك الأهلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- لم تقم الجمعية بإسك سجل للممتلكات والآلات والمعدات ولم تتمكن من خلال الإجراءات البديلة التحقق من صحة احتساب اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المحمل على قائمة الأنشطة.
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغت صافي الأصول المقيدة وأصول الأوقاف (٢٧,٥١١,٩٧٦) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٣,٧٢٨,٦٦٥) ريال سعودي، وبلغت صافي الأصول غير المقيدة مدين (٧,٨٠٥,١٦٥) ريال سعودي مما يشير الى عدم قدرة الجمعية على إدارة سيولتها بشكل يضمن الوفاء بالتزاماتها.

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 للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية 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 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، وإستخدام 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.

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفليبيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

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

تقرير المراجع المستقلالجمعية السعودية للإعانة السمعية
الرياض - المملكة العربية السعوديةمسؤوليات 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 تنتشأ 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، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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.

تقديم 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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.

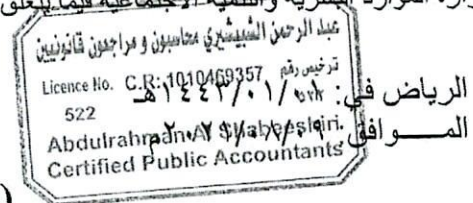
تقديم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٨٩,٠٩٦	٣,٧٢٨,٦٦٥	٤	نقد لدى البنوك
٥٧٣,٩٢٥	١,٦٥٢,٥٥٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٦٣,٠٢١	٥,٣٨١,٢٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٠٢٤,٧٠٨	٨,٦٧١,٧٤٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	٩	عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة
٥٦,٥٧٤	٥٧,١٤٥	١٠	موجودات غير ملموسة
١٦,٦٦١,٢٨٢	١٥,٣٠٨,٨٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٩٢٤,٣٠٣	٢٠,٦٩٠,١٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦,٦٢٠	٦٦٣,١٤٤	١١	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
---	٣٤٨,٥٠٤	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٢٠	١,٠١١,٦٤٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣,٠٠٢,١٠٣)	(٧,٨٣٣,٥١٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٦١٧,٦٠٥	٢٦,١٧٧,٧٤٥	١٣	صافي الأصول المقيدة
١,٣٠٢,١٨١	١,٣٣٤,٢٣١		صافي أصول الأوقاف
١٨,٩١٧,٦٨٣	١٩,٦٧٨,٤٦٠		مجموع صافي الأصول
١٨,٩٢٤,٣٠٣	٢٠,٦٩٠,١٠٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	---	إعانات الوزارة
٤٢١,٧٧١	٥٦٧,٩٨٦	---	---	٥٦٧,٩٨٦	تبرعات نقدية عامة
٤٠,٠٠٠	٣٧٢,٦٨٩	---	٣٧٢,٦٨٩	---	تبرعات الزكاة
١٩٤,٨٩٤	٤١,٦٤٢	٤١,٦٤٢	---	---	تبرعات أوقاف
١٧٠,٠٠٠	---	---	---	---	تبرعات أنشطة
٩٢,٩٧٠	١٥٦,٥٠٠	---	---	١٥٦,٥٠٠	إيراد عمارة حي النرجس
---	٤٣,٦٠٠	---	---	٤٣,٦٠٠	إيرادات اشتراكات
١٠,٩١٩,٦٣٥	١١,١٨٢,٤١٧	٤١,٦٤٢	١٠,٣٧٢,٦٨٩	٧٦٨,٠٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والمساعدات
(٨٩٦,٥٠٠)	(٤٦٢,٧٠٠)	---	(٣٧٢,٦٨٩)	(٩٠,٠١١)	مساعدات زكاة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥١٢,٠٠٠)	---	(١,٥١٢,٠٠٠)	---	مساعدات سماعات طبية
(٧,٠٣٨,٤٥٣)	(٢,٩٥٧,٨٦٠)	---	(٢,٩٥٧,٨٦٠)	---	١٤ مصاريف الأنشطة
---	(٩,٥٩٢)	(٩,٥٩٢)	---	---	مصاريف أوقاف
(٤,١٩٦,٧٧١)	(٣,٦٢١,٧٨٤)	---	---	(٣,٦٢١,٧٨٤)	١٥ مصروفات إدارية وعمومية
(١,٤٥٩,١٢٧)	(١,٤٢٩,٥٧٩)	---	---	(١,٤٢٩,٥٧٩)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٦,٠٠٠)	---	---	---	---	٩ استهلاك عقارات استثمارية
(٥,٤٢٦)	(١١,٠٤١)	---	---	(١١,٠٤١)	١٠ إطفاء موجودات غير الملموسة
(٩٨٨,٦٠٠)	---	---	---	---	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
(١٩,٢٣٠,٨٧٧)	(١٠,٠٠٤,٥٥٦)	(٩,٥٩٢)	(٤,٨٤٢,٥٤٩)	(٥,١٥٢,٤١٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٨,٣١١,٢٤٢)	١,١٧٧,٨٦١	٣٢,٠٥٠	٥,٥٣٠,١٤٠	(٤,٣٨٤,٣٢٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية
(١,٣٦٦,٣٧٧)	(٤١٧,٠٨٤)	---	٣٠,٠٠٠	(٤٤٧,٠٨٤)	١٦ تسويات سنوات سابقة
(١,٣٦٦,٣٧٧)	(٤١٧,٠٨٤)	---	٣٠,٠٠٠	(٤٤٧,٠٨٤)	التغير في البنود الاستثنائية
(٩,٦٧٧,٦١٩)	٧٦٠,٧٧٧	٣٢,٠٥٠	٥,٥٦٠,١٤٠	(٤,٨٣١,٤١٣)	التغير في صافي الأصول
					الدخل الشامل الآخر
(١,٢٣٦,٥٠٠)	---	---	---	---	خسائر هبوط تندي قيمة الممتلكات
(١٠,٩١٤,١١٩)	٧٦٠,٧٧٧	٣٢,٠٥٠	٥,٥٦٠,١٤٠	(٤,٨٣١,٤١٣)	التغير في صافي الأصول بعد الدخل الشامل الآخر
٢٩,٨٣١,٨٠٢	١٨,٩١٧,٦٨٣	١,٣٠٢,١٨١	٢٠,٦١٧,٦٠٥	(٣,٠٠٢,١٠٣)	صافي الأصول في بداية السنة
١٨,٩١٧,٦٨٣	١٩,٦٧٨,٤٦٠	١,٣٣٤,٢٣١	٢٦,١٧٧,٧٤٥	(٧,٨٣٣,٥١٦)	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) 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
		التغير في صافي الأصول
(١٠,٩١٤,١١٩)	٧٦٠,٧٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٥٩,١٢٧	١,٤٢٩,٥٧٩	استهلاك الأصول الاستثمارية
١٤٦,٠٠٠	---	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
---	٣٤٨,٥٠٤	إطفاء موجودات غير الملموسة
٥,٤٢٦	١١,٠٤١	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
٩٨٨,٦٠٠	---	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٨,٣١٤,٩٦٦)	٢,٥٤٩,٩٠١	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٣٤,٤٩٠	(١,٠٧٨,٦٣٠)	ذمم دائنة
(٢,٧٦٨,٥٨٣)	---	أرصدة دائنة أخرى
---	٦٥٦,٥٢٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٤٩,٠٥٩)	٢,١٢٧,٧٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٢,٠٣٢)	(٧٦,٦١٤)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٦٢,٠٠٠)	(١١,٦١٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٤,٠٣٢)	(٨٨,٢٢٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
(٨,١٢٣,٠٩١)	٢,٠٣٩,٥٦٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٩,٨١٢,١٨٧	١,٦٨٩,٠٩٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة
١,٦٨٩,٠٩٦	٣,٧٢٨,٦٦٥	العمليات غير النقدية
		المحول الى الممتلكات بالصافي نتيجة تعديلات سنوات سابقة
١,٢٣٦,٥٠٠	---	

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢١-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية السعودية للإعاقة السمعية بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٥) وتاريخ ١٢/٠٧/١٤٢٣هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- مساعدة ذوي الإعاقة السمعية بالسعودية.
 - تعريف المجتمع وتوعيته بحالات هذه الفئة وقدراتهم وحقوقهم.
 - انشاء مراكز تعليمية وتأهيلية لحالات الإعاقة السمعية.
 - غير ما تقدم من أهداف موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

ب - يقع مركز للجمعية بمدينة الرياض.

ص.ب - ٧٥٣٣

الرياض ١١٤٧٢

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٠١/٠١/١٤٤٣هـ الموافق ٠٩/٠٨/٢٠٢١م.

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 السعودية للإعاقة السمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب بعض الأرصدة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية

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 ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

٣-٢ 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.

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

مباني	٣%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
تحسينات مباني	

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.

٥-٢ العقارات الاستثمارية

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

٦-٢ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث 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 لها كما يلي:

مباني	٣%
-------	----

٢-٧ الموجدات غير ملموسة

تقاس الموجدات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجدات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجدات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجدات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجدات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفا الموجدات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجدات 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 للموجدات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجدات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجدات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

١٥%

موقع إلكتروني

٢-٨ الإيرادات

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

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-٩ التبرعات

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

٢-١٠ التبرعات العينية

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

٢-١١ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات 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 اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة بالإضافة الى المعيار الدولي 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. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١٣,١٠١	١٨٩,٠٩٥	مصرف الراجحي - حساب ٥٤٤
١٠١,٠٧٦	٢٥,٩٨٧	مصرف الراجحي - زكاة حساب ٣٣١٠٠
---	٥,٢١٠	مصرف الراجحي - الفرعي
١٧٧,٩٣٦	٨٧١,٨٩٤	بنك البلاد - حساب ٦٨٠٠٠٨
٥٣٨,٠٠٦	٤٩٦,٣٦٣	بنك البلاد - حساب وقف ٦٨٠٠٠١٦
٩٨,٥٤٦	١٠٠,٥٤٦	البنك الأهلي التجاري-حساب ١٠٧
٣,٧٢٨,٦٦٥	١,٦٨٩,٠٩٦	المجموع

٤-٢ 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

٢٠١٩م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٢٨,٦٦٥	١,٦٨٩,٠٩٦	نقد لدى البنوك
٣,٧٢٨,٦٦٥	١,٦٨٩,٠٩٦	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٧٢٣	١٠٥,٢٥٧	عهد وسلف موظفين
١,٥٣٤,٨٣٢	٤٥٨,٦٦٨	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمينات مستردة
١,٦٥٢,٥٥٥	٥٧٣,٩٢٥	المجموع

٧- مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ (١,٠٨٠,٠٠٠) ريال سعودي لإنشاءات مبنى في منطقة الخرج ولم تستكمل لعدم توفر السيولة.

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات مباني	عدد	أجهزة وآلات و	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٥,٧٣٥,٢٦٦	١,٢٦٠,١٩٠	٢,٩٦٨,١٦١	٦٣,٠٦٥	٢,٤٢٣,٣٥٠	٢,٤٢٣,٣٥٠	٢,٠٣٦,٥٠٠	٦,٤١٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
٧٦,٦١٤	١٧,٢٥٢	٥٩,٣٦٢	---	---	---	---	---	إضافات
١٥,٨١١,٨٨٠	١,٢٧٧,٤٤٢	٢,٠٢٧,٥٢٣	٦٣,٠٦٥	٢,٤٢٣,٣٥٠	٢,٤٢٣,٣٥٠	٢,٠٣٦,٥٠٠	١٦,٤١٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
٥,٧١٠,٥٥٨	٣٢٩,٦٧٦	١,٨٠٣,٠٢٨	٣٣٦,٠٣١	١,٧٨٨,٣٢٣	١,٤٥٣,٥٠٠	---	---	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
١,٤٢٩,٥٧٩	٣٢٩,٦٧٦	٤٥٤,١٢٨	٦٢,٩١٥	٤٨٤,٦٧٠	٩٨,١٩٠	---	---	إضافات
٧,١٤٠,١٣٧	٦٥٩,٣٥٢	٢,٢٥٧,١٥٦	٣٩٨,٩٤٦	٢,٢٧٢,٩٩٣	١,٥٥١,٦٩٠	---	---	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
١٠,٠٢٤,٧٠٨	٩٣٠,٥١٤	١,١٦٥,١٣٣	٢٩٤,٠٣٤	٦٣٥,٠٢٧	٥٨٣,٠٠٠	٦,٤١٧,٠٠٠	٦,٤١٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
٨,٢٧١,٧٤٣	٦١٨,٠٩٠	٧٧٠,٣١٧	٢٣١,١١٩	١٥٠,٣٥٧	٤٨٤,٨١٠	٦,٤١٧,٠٠٠	٦,٤١٧,٠٠٠	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١ م
								صافي القيمة الدفترية

٩- العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٩٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٩٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			القيمة الدفترية بالقيمة العادلة
٥,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٩٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٠٠٠	٣,٩٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

لم تقم الجمعية بتقييم العقارات الاستثمارية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م لعدم وجود فروق جوهرية حسب اعتقاد الإدارة .

١٠- الموجودات غير الملموسة

المجموع	موقع إلكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١١,٦١٢	١١,٦١٢	إضافات
٧٣,٦١٢	٧٣,٦١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		الإطفاء المتراكم
٥,٤٢٦	٥,٤٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١١,٠٤١	١١,٠٤١	إضافات
١٦,٤٦٧	١٦,٤٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
٥٦,٥٧٤	٥٦,٥٧٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٧,١٤٥	٥٧,١٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٢٠	١٣,١٤٤
---	٦٥٠,٠٠٠
٦,٦٢٠	٦٦٣,١٤٤

ذمم دائنة

مركز نقطة المطورين للتدريب

المجموع

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	رصيد بداية السنة
---	٢٩٠,٧٦٥	تسويات سنوات سابقة
---	٥٧,٧٣٩	المكون خلال السنة
---	٣٤٨,٥٠٤	الرصيد آخر السنة

١٣- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٢٨٧,٠٠٠	---	---	٢٨٧,٠٠٠	دورات تدريبية
٣٢٦,٣٥٥	---	---	٣٢٦,٣٥٥	مشروع تحفيظ القرآن الكريم
٦,٢١٤,٥٩٥	(١,٣٠٠,٠٠٠)	---	٧,٥١٤,٥٩٥	مشروع القاموس الإشاري
١٩,٣١٩,٧٩٥	(٣,١٦٩,٨٦٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٨٩,٦٥٥	دعم الوزارة
٣٠,٠٠٠	---	٣٠,٠٠٠	---	مساعدات زواج
---	(٣٧٢,٦٨٩)	٣٧٢,٦٨٩	---	تبرعات زكاة
٢٦,١٧٧,٧٤٥	(٤,٨٤٢,٥٤٩)	١٠,٤٠٢,٦٨٩	٢٠,٦١٧,٦٠٥	الإجمالي

١٤- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٨٧,٥٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	مصاريف القاموس الإرشادي والديني
٨٨٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات زواج
٥١٢,٥١١	١٢٤,٧٤٠	ندوات وفعاليات متنوعة
١,٢٣٦,٧٥٢	١,٠٨٨,٠٧٨	رواتب وما في حكمها
١٩٩,٠٣٥	٢١٥,٩٣١	تأمينات اجتماعية
٣٩,٠٠٠	٣١,٢٥٠	إيجارات
٩,٤٣٨	١,٨٠٨	انتقالات
٧,٧٥٠	٣,٣٣٩	ادوات مكتبية ومطبوعات
٥٢,٤٥٠	٦,٥٧٢	بريد وهاتف وبرق
١١,٤٤٧	١٤,٠٧١	كهرباء ومياه
---	٨٤,٦٠٠	مكافآت
٥٣,٠٤٥	١٢,٠٤٠	ضيافة وبوفيه
٣,٩١١	١,٨٧٨	مستلزمات نظافة
٩,٠٦٤	٥,٣٨٠	دعاية واعلان
١٠,٥٢٦	٢٠,٦٥٤	صيانة معدات وآلات
١٠,٩٣٩	٢,٧٩٤	متنوعة
١٠,٥٣٣	٤٥٤	محروقات وزيوت وصيانة
٣١,٠٠٧	١٥,٥٩٤	رسوم ومصاريف حكومية
٧١,١٦١	١٦,٦١٧	تأمين طبي
٢,٣٨٤	٢,٠٦٠	رسوم البنك
٧,٠٣٨,٤٥٣	٢,٩٥٧,٨٦٠	المجموع

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٨٥,٧٥٤	٢,٥٣٨,٨٤٨	رواتب وما في حكمها
٤٦٤,٤١٨	٥٠٣,٨٤٠	تأمينات اجتماعية
٩١,٠٠٠	٧٢,٩١٧	إيجارات
٢٢,٠٢٣	٤,٢١٧	انتقالات
١٨,٠٨٥	٧,٧٩١	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٢٢,٤٤٣	١٥,٣٣٥	بريد وهاتف وبرق
٢٦,٧١٣	٣٢,٨٣٤	كهرباء ومياه
-	١٩٧,٤٠٠	مكافآت
١٢٣,٧٧٢	٢٨,٠٩٣	ضيافة وبوفيه
٩,١٢٦	٤,٣٨٢	مستلزمات نظافة
٢١,١٥١	١٢,٥٥٤	دعاية واطلان
٢٤,٥٦١	٤٨,١٩٢	صيانة معدات وآلات
٢٥,٥٢٥	٦,٥١٩	متنوعة
٢٤,٥٧٩	١,٠٥٨	محروقات وزيوت وصيانة
٧٢,٣٤٩	٣٦,٣٨٦	رسوم ومصاريف حكومية
١٦٦,٠٤٤	٣٨,٧٧٤	تأمين طبي
٥,٥٦١	٤,٨٠٨	رسوم البنك
٨٧,٦٦٧	٦٧,٨٣٦	مصروف منافع موظفين
٦,٠٠٠	---	اتعاب مهنية واستشارية
٤,١٩٦,٧٧١	٣,٦٢١,٧٨٤	المجموع

١٦- تسويات سنوات سابقة

تمثل تسويات سنوات سابقة شيكات تم استردادها بعد أن تم صرفها كمساعدات في السنوات السابقة، و يوجد تأمينات اجتماعية تخص عام ٢٠١٩ لم يتم عمل استحقاق بها، و تم تكوين مخصص نهاية الخدمة يخص السنوات السابقة.

١٧- 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.

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٠- 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 تقترب من فائها تقترب 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 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 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 بالفدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى 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 إلزام 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.

مخاطر القيمة العادلة:

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

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٩م.