

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٢٨٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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 ٦-١٦

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين
أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعشيرة سدير - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٥-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- بالإشارة إلى الإيضاح (٢٢) الموقف القضائي فإنه قامت الجمعية برفع دعوى قضائية على شركة جودة للصناعات المحدودة (المستأجرة لمبنى الجمعية) للمطالبة بأجمالي قيمه إيجارية ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي علماً أن القضية لدى المحكمة العامة بالجمعية الدائرة القضائية الأولى وتم الحكم بإيقاف النظر فيها حتى تنتهي دعوى مطالبة الشركة المستأجرة بفسخ عقد الإيجار التي مازالت منظورة حتى تاريخه.

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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللجنة 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفليك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٠٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
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



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

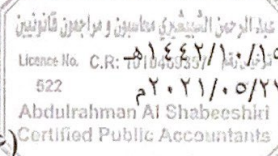
وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. 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.
 - 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 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 راينا. 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، 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 راينا 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



الرياض في: ١٥/٥/٢٠٢١ هـ

الموافق: ٢٧/٥/٢٠٢١ م

(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 فلديق
الموفنبك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٨٧٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد لدى البنوك	٤	٢,٠٥٨,٠٨٣	١,٨٨٣,١٩٢
مخزون		٦,٢٣٠	---
ايرادات مستحقة	٦	٩٣٨,٣٣٣	٨٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٠٠٢,٦٤٦	٢,٦٨٣,١٩٢
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٧	١٥,٢٥٠	---
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	١,١٣٢,٨٤٣	١,٢٠١,٥٠٣
العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة	٩	١٣,١٤٨,٠٠٩	٩,٨٥٠,٧٨٢
إجمالي الموجودات الغير متداولة		١٤,٢٩٦,١٠٢	١١,٠٥٢,٢٨٥
اجمالي الموجودات		١٧,٢٩٨,٧٤٨	١٣,٧٣٥,٤٧٧
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من القرض	١٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء الغير متداول من القرض	١٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مخصص منافع الموظفين	١١	١٤,٤٢٨	---
اجمالي المطلوبات الغير متداولة		٦١٤,٤٢٨	٦٠٠,٠٠٠
اجمالي المطلوبات		١,٢١٤,٤٢٨	١,٢٠٠,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٥,٨٥٥,٣٤٨	١٢,٠١٤,١٧٤
صافي الأصول المقيدة	١٢	٢٢٨,٩٧٢	٥٢١,٣٠٣
إجمالي صافي الأصول		١٦,٠٨٤,٣٢٠	١٢,٥٣٥,٤٧٧
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١٧,٢٩٨,٧٤٨	١٣,٧٣٥,٤٧٧

«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 ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات النقدية العامة	١٩٨,٠٦٣	---	١٩٨,٠٦٣	٦٢,٤٧٠
تبرعات النقدية المقيدة	---	---	---	---
التبرعات العينية	٤٤,٥٤٠	---	٤٤,٥٤٠	٢٨,٤٨٠
اشتراكات أعضاء	٥,١٠٠	---	٥,١٠٠	٢,٢٥٠
تبرعات زكاة	---	١٧٠,٣٦٦	١٧٠,٣٦٦	١٩٢,٩٦٠
اعانات الوزارة	---	---	---	---
إيرادات الأنشطة	١٣	٩,٢٥٤	٩,٢٥٤	١٣١,٤١٠
إيرادات الإيجارات	١٤	٥٥٠,٨٣٣	---	٥٥٠,٨٣٣
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة	---	٣,٨٢٥,٣٦٠	---	---
إعادة تصنيف التحقق من الاستخدام	٤٧١,٩٥١	(٤٧١,٩٥١)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥,٠٩٥,٨٤٧	(٢٩٢,٣٣١)	٤,٨٠٣,٥١٦	١,٥٣٧,٥٧٠
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	١٥	(٣٤٤,٢٥٠)	---	(٤٤٠,٦٠٠)
المساعدات العينية	---	(٣٨,٣١٠)	---	(٢٨,٤٨٠)
مصروفات الأنشطة	١٦	(٩٣,٦٤١)	---	(١٦٣,٠٦٧)
مصروفات العمومية والإدارية	١٧	(١٧٣,٦٢٩)	---	(٣٢٨,٤٩٧)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨	(٧٦,٧١٠)	---	(٣١,١١٩)
استهلاك الأصول الاستثماري	٩	(٥٢٨,١٣٣)	---	(٩٤,٧١١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٢٥٤,٦٧٣)	---	(١,٢٥٤,٦٧٣)	(١,٠٨٦,٤٧٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣,٨٤١,١٧٤	(٢٩٢,٣٣١)	٣,٥٤٨,٨٤٣	٤٥١,٠٩٦
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	---	---	---	(٥٢١,٩٨٤)
التغير في صافي الأصول	٣,٨٤١,١٧٤	(٢٩٢,٣٣١)	٣,٥٤٨,٨٤٣	(٧٠,٨٨٨)
صافي الأصول في بداية السنة	١٢,٠١٤,١٧٤	٥٢١,٣٠٣	١٢,٥٣٥,٤٧٧	١٢,٦٠٦,٣٦٥
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥,٨٥٥,٣٤٨	٢٢٨,٩٧٢	١٦,٠٨٤,٣٢٠	١٢,٥٣٥,٤٧٧

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٤٨,٨٤٣	(٧٠,٨٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٧٦,٧١٠	٣١,١١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٨,١٣٣	٩٤,٧١١	استهلاك الأصول الاستثمارية
(٣,٨٢٥,٣٦٠)		ارباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
١٤,٤٢٨	---	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٤٢,٧٥٤	٥٤,٩٤٢	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٦,٢٣٠)	---	التغير في المخزون
---	١٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
(١٣٨,٣٣٣)	(٧٥,٠٠٠)	الايرادات المستحقة
١٩٨,١٩١	٧٩,٩٤٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٢٥٠)	---	إضافات مشروعات تحت التنفيذ- مبنى الاسر المنتجة
(٨,٠٥٠)	---	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٣٠٠)	---	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض صندوق الاستدامة
	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٧٤,٨٩١	(٥٢٠,٠٥٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٨٨٣,١٩٢	٢,٤٠٣,٢٥٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,٠٥٨,٠٨٣	١,٨٨٣,١٩٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٥-١) 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 البر الخيرية بعشيرة سدير جمعية خيرية لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٢) وتاريخ ١٤٢٥/٠٢/٢٤هـ. ومركزها الرئيسي عشيرة سدير - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. تقديم المساعدات للمحتاجين من الأيتام والأرامل والفقراء والمساكين.
٢. تقديم خدمات اجتماعية وإيوائية للمعاقين والأيتام والمسنين وغيرهم.
٣. المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة.
٤. العناية بالمساجد والمشاركة في برامج التوعية الدينية.
٥. المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
٦. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة عشيرة سدير.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١٥هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٢٧م.

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.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعشيرة سدير الخيرية 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.

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 الأصول الثابتة 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 حدتها 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:

المباني	٥%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
الآلات ومعدات	١٥%
تحسينات في مباني للغير	١٠%
رخص وبراءات	٣,٣%

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.

٤-٢ 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.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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.

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

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

٦-٢ المخصصات

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

٧-٢ التزامات منافع الموظفين

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

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

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح 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 أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٠-٢ 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 إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٥٨,٠٥٨	١,٧٧٣,٦٨٠	مصرف الراجحي - تبرعات (٦٧٠٠/٣)
---	٥٦,٧٥٠	مصرف الراجحي - زكاة (٦٧٠١/١)
١٠	٥٢,٧٦٢	مصرف الراجحي - مشاريع (٦٧٠٢/٩)
١٥	---	مصرف الراجحي - تقطير صائم (٦٧٠٠)
٢,٠٥٨,٠٨٣	١,٨٨٣,١٩٢	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الادوات المالية

٥-١ الاصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٥٨,٠٨٣	١,٨٨٣,١٩٢	نقد لدى البنوك
٢,٠٥٨,٠٨٣	١,٨٨٣,١٩٢	المجموع

٦- الإيرادات المستحقة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٨,٣٣٣	٨٠٠,٠٠٠	شركة جودة للصناعات المحدودة*
٩٣٨,٣٣٣	٨٠٠,٠٠٠	المجموع

*قامت الجمعية برفع دعوى قضائية على شركة جودة للصناعات المحدودة (المستأجرة لمبنى الجمعية) للمطالبة بدفع القيم الايجارية علماً ان القضية لدى المحكمة العامة بالمجموعة الدائرة القضائية الاولى وتم الحكم بايقاف النظر فيها حتى تنتهي دعوى مطالبة الشركة المستأجرة بفسخ عقد الايجار التي مازالت منظورة حتى تاريخه.

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٢٥٠	---
١٥,٢٥٠	---

مشروع مبنى للأسر المنتجة
المجموع

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

البنيان	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	الآلات ومعدات	تحسينات في مباني الغير	رخص وبرامج	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٧٩٦	١٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٨٥	٣٣,٤١٨	١٣٦,٠٠٠	---	١,٦١١,٨٩٩
إضافات	---	---	---	---	---	---	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٧٩٦	١٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٨٥	٣٣,٤١٨	١٣٦,٠٠٠	٨,٠٥٠	١,٦١٩,٩٤٩
مجمع الاستهلاك								
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	---	١٢١,٦٩٦	١٤٩,٩٩٩	٢٣,٦٨٤	٣٣,٤١٧	٨١,٦٠٠	---	٤١٠,٣٩٦
إضافات	---	٦٢,٤٤٠	---	---	---	١٣,٦٠٠	٦٧٠	٧٦,٧١٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	---	١٨٤,١٣٦	١٤٩,٩٩٩	٢٣,٦٨٤	٣٣,٤١٧	٩٥,٢٠٠	٦٧٠	٤٨٧,١٠٦
صافي القيمة الدفترية								
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠,٠٠٠	١,١٢٧,١٠٠	١	١	١	٥٤,٤٠٠	---	١,٢٠١,٥٠٣
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠,٠٠٠	١,٠٦٤,٦٦٠	١	١	١	٤٠,٨٠٠	٧,٣٨٠	١,١٣٢,٨٤٣

٩- 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	مجمع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	إضافات	مجمع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	ريال سعودي	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	ريال سعودي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أراضي
٥,٣٤٩,٠٩٠	٥,٢٠٩,٠٩٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	---	--	---	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مباني
٧,٧٩٨,٩١٩	(١,٣٨٣,٧٣٠)	٩,١٨٢,٦٤٩	٩,٧١٠,٧٨٢	١,٣٨٠,٠١٢	٥٢٨,١٣٣	٨٥١,٨٧٩	١٠,٥٦٢,٦٦١	١٠,٥٦٢,٦٦١	١٠,٥٦٢,٦٦١	١٠,٥٦٢,٦٦١	المجموع
١٣,١٤٨,٠٠٩	٣,٨٢٥,٣٦٠	٩,٣٢٢,٦٤٩	٩,٨٥٠,٧٨٢	١,٣٨٠,٠١٢	٥٢٨,١٣٣	٨٥١,٨٧٩	١٠,٧٠٢,٦٦١	١٠,٧٠٢,٦٦١	١٠,٧٠٢,٦٦١	١٠,٧٠٢,٦٦١	

اخترت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من إدارة التقييم والدراسات للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٧٥) وبعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

١٠- القروض*

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق الاستدامة - الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق الاستدامة - الجزء الغير المتداول
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	المجموع

*حصلت الجمعية على قرض من صندوق الاستدامة المالية (احدى مبادرات مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية) بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بهدف انشاء مشروع المجمع السكنى الثانى بعثيرة سدير بضمان

١. ارسال خطاب ضمان خطى للالتزام بالمسدد موقع رئيس مجلس الادارة للجهة.
٢. توقيع سندات لأمر مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (صندوق الاستدامة المالية).
٣. رهن العقار.

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤٢٨	---	المكون خلال السنة
١٤,٤٢٨	---	الرصيد في نهاية السنة

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودى لا يختلف جوهرياً عن أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
كفالة اليتيم	٢١٩,٥٠٠	---	---	٢١٩,٥٠٠
ايرادات دعم أنشطة الجمعية	٢٩٦,٧١٠	---	(٢٩٦,٧١٠)	---
كفارة اليتيم	٢٥٠	---	---	٢٥٠
مشروع افطار صائم	٤,٨٤٣	٩,٢٥٤	(٤,٨٧٥)	٩,٢٢٢
تبرعات زكاة شرعية	---	١٧٠,٣٦٦	(١٧٠,٣٦٦)	---
المجموع	٥٢١,٣٠٣	١٧٩,٦٢٠	(٤٧١,٩٥١)	٢٢٨,٩٧٢

١٣- الإيرادات الانشطة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٢٥٤	١٣١,٤١٠
٩,٢٥٤	١٣١,٤١٠

ايرادات مشروع افطار صائم
المجموع

١٤- إيرادات الايجارات

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٠,٨٣٣	١,١٢٠,٠٠٠
٥٥٠,٨٣٣	١,١٢٠,٠٠٠

ايرادات ايجارات وحدات سكنية
المجموع

١٥- المساعدات النقدية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٢١٩,٢٥٠	٣٠٤,٠٠٠
٣٦,٥٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٨,٥٠٠	---
١٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
---	٣,٦٠٠
٣٤٤,٢٥٠	٤٤٠,٦٠٠

مساعدات زواج
مساعدات شهرية
مساعدات شراء سلة غذائية
مساعدات كسوة شتاء
مساعدات طارئة
مساعدات رعاية المسنين
المجموع

١٦- مصاريف الانشطة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٧٥	١٢٦,٥٦٧
---	١٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
---	١٦,٥٠٠
٥٥,٨٥٨	---
٢٧,٩٠٨	---
٩٣,٦٤١	١٦٣,٠٦٧

مصروفات مشروع افطار صائم
مساعدات لمكتب الدعوة والإرشاد
مساهمات تعليمية
مساهمات اجتماعية
رواتب واجور
مصروفات نشاط اخرى
المجموع

١٧- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٥,٦٩٣	٢١١,٤٥٠	رواتب واجور
٤,٩٢٥	٢٧,١٦٣	تأمينات اجتماعية
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	الايحارات
٢,٠٩٢	٤,٤٨٤	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٠٨٦	١,٧٨٤	مصروفات بريد وبرق وهاتف
٣٦٤	٢,٦٥٩	مصروفات كهرباء ومياه
١,٣٦٩	٢٤,٧٢٤	صيانة واصلاح وترميم
٧٥٠	١,٠٣٨	محروقات وصيانة سيارات
٨٧٤	٢,٤٤٠	مصاريف ضيافة
---	١,١٩٨	موقع الكتروني
٧١٢	١,٨٥٥	مصاريف دعائية واعلانات
---	٨,٩٥٤	مصروفات رسوم واشتراكات
٩٥٠	٤,١٧١	اجور نقل عمال تحميل وتنزيل
---	٤,٤٢٩	مصاريف كبس ثمرور
---	٢٠,٠٠٠	مصاريف اتعاب مهنية
١٤,٤٢٨	---	مصروف نهاية الخدمة
٩,٨٨٦	١,٦٤٨	مصروفات أخرى
١٧٣,٦٢٩	٣٢٨,٤٩٧	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 ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠- 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.

٢١- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٢- الموقف القضائي

قامت الجمعية برفع دعوى قضائية على شركة جودة للصناعات المحدودة (المستأجرة لمبنى الجمعية) علماً أن القضية لدى المحكمة العامة بالمجموعة الدائرة القضائية الأولى وتم الحكم بإيقاف النظر فيها حتى تنتهي دعوى مطالبة الشركة المستأجرة بفسخ عقد الإيجار التي مازالت منظورة حتى تاريخه.

٢٣- الأحداث اللاحقة

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

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 تقتترض فإنها تقتترض 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 لإستثمارات 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 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 الائتمانية 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 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 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

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٢هـ الموافق ٢٧/٠٥/٢٠٢١م.