

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 ٢٠١٩م

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 ٦-١٩	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي:

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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٤) 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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.



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
الموفنيك
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا 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 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 الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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.
- 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 خالصنا 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، 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 الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤١/٨/١٩

الموافق: ١٤٤١/٨/١٥

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١,٥٠٧,٥٩٤	٦,٧٥٣,٤٦٣	٤	نقد وما في حكمه
٧,٥٣٣,٧٣٩	٦,٩١٣,٢١٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٨٢٠	٤٧٥		مخزون
١٩,٠٤٢,١٥٣	١٣,٦٦٧,١٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٩٨٠	٢٥,١٠٠	٧	استثمارات متاحة للبيع
١٠,١٤٦,٩٥٤	١٩,٠٢٩,٩٩٥	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٤١,٢٧٧	٤,٢١٨,٦٨٢	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٣١١,٢١١	٢٣,٢٧٣,٧٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣,٣٥٣,٣٦٤	٣٦,٩٤٠,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٥٧,٩٢٥	٤٩٨,٥٨٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٥٦,٥٥٨	٢,٧٣٧,٣٠٢	١١	مخصص منافع الموظفين
٢,٦١٤,٤٨٣	٣,٢٣٥,٨٩٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٠,٧٢٥,٩٠١	٣٣,٤٩٠,٩٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
---	١٩٨,٩٥٠	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٢,٩٨٠	١٥,١٠٠		مكاسب غير محققة لاستثمارات الأسهم
٣٠,٧٣٨,٨٨١	٣٣,٧٠٥,٠٤٠		إجمالي صافي الأصول
٣٣,٣٥٣,٣٦٤	٣٦,٩٤٠,٩٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٢,٥٨٩,٤٧٠	٢,١٨١,٣٨٥	---	٢,١٨١,٣٨٥	الإيرادات والمكاسب
٤٦٦,٦٥٦	٥,٩٦١,٧٤٦	٥,٩٦١,٧٤٦	---	تبرعات نقدية عامة
٦٠٠	١,٠٥٠	١,٠٥٠	---	تبرعات نقدية مقيدة
٦١,١٠٠	٥١,٨٠٠	---	٥١,٨٠٠	تبرعات عينية
١,٠٩٦,٠٠٠	---	---	---	إيرادات اشتراكات
١٢٠,٦٢٣	١٨٦,١٠٤	---	١٨٦,١٠٤	١٣ إعانات الوزارة
٢,٩٩٢,٤٧١	٢,٩٧٨,١٤٦	---	٢,٩٧٨,١٤٦	١٤ إيرادات فعاليات اجتماعية وتوعوية
---	---	(٥,٧٦٣,٨٤٦)	٥,٧٦٣,٨٤٦	١٥ إيرادات برامج وأنشطة
٧,٣٢٦,٩٢٠	١١,٣٦٠,٢٣١	١٩٨,٩٥٠	١١,١٦١,٢٨١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٣٢١,٥٨٥)	(٤٩٢,١٠٣)	---	(٤٩٢,١٠٣)	١٦ إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٣٨١,٣٦٩)	(٤٠٦,٩١٣)	---	(٤٠٦,٩١٣)	المصاريف والخسائر
(٦,٦٧٥,٩٦٥)	(٦,٧٨١,٠٨٤)	---	(٦,٧٨١,٠٨٤)	١٧ مصاريف جمع أموال
(٦٣٦,٢٣٢)	(٦٦٦,٦٠٤)	---	(٦٦٦,٦٠٤)	١٨ مصاريف مشاريع
(٧٤,١٤٢)	(٩٨,١٧٥)	---	(٩٨,١٧٥)	١٧ مصاريف الأنشطة
(٨,٠٨٩,٢٩٣)	(٨,٤٤٤,٨٧٩)	---	(٨,٤٤٤,٨٧٩)	١٨ مصاريف إدارية وعمومية
(٧٦٢,٣٧٣)	٢,٩١٥,٣٥٢	١٩٨,٩٥٠	٢,٧١٦,٤٠٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٦,٧٨٦)	---	---	---	إجمالي المصاريف والخسائر
٢٩,٩٦٤	٤٨,٦٨٧	---	٤٨,٦٨٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٨٨٩,١٩٥)	٢,٩٦٤,٠٣٩	١٩٨,٩٥٠	٢,٧٦٥,٠٨٩	تسويات سنوات سابقة
٣١,٦١٥,٠٩٦	٣٠,٧٢٥,٩٠١	---	٣٠,٧٢٥,٩٠١	١٩ إيرادات أخرى
٣٠,٧٢٥,٩٠١	٣٣,٦٨٩,٩٤٠	١٩٨,٩٥٠	٣٣,٤٩٠,٩٩٠	التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
		التغير في صافي الأصول
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		أرصدة مدينة أخرى
		مخزون
		أرصدة دائنة أخرى
		المسدد من مخصص منافع الموظفين
		صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ١٤٤١/٠٨/١٩هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/١٥م.

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 العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ **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.

٤-٢ **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.

٥-٢ **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:

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.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

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

٧-٢ 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 تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

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 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.

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 ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة و أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. 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.

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 جهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات 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 وفقاً 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. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٦٨,٩٧٦	٣,١٥٢,٩٥٨	البنك السعودي الفرنسي
٤٣٦,٨٣٠	٥٨٩,٩٨٥	البنك السعودي الأمريكي-سامبا
٤٤٧,١٨٢	٣١٠,٥٠١	البنك الأهلي التجاري
٧٣,١٢٦	٣٥٧,٩٢٣	بنك الرياض
٣,٣٠٠,٠٠٠	---	بنك الرياض - استثمار
١,٠٥٢,٨٣٨	٦٣٦,٣٣٤	مصرف الراجحي رئيسي
٢٧٥,٠٠٠	---	مصرف الراجحي فرعي
١,٧٠٢,٨٩٦	٣٦,٥٠٥	البنك الأول
٧٥٣,٥٤٨	١,٢٨٤,٩٩٧	البنك البريطاني-ساب
٩٩٧,١٩٨	٢٦٩,٢٦٠	بنك الجزيرة
---	١١٥,٠٠٠	بنك البلاد
١١,٥٠٧,٥٩٤	٦,٧٥٣.٤٦٣	المجموع

٤- ١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥- ١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٠٧,٥٩٤	٦,٧٥٣.٤٦٣	النقد وما في حكمه
١١,٥٠٧,٥٩٤	٦,٧٥٣.٤٦٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٥٢٨	١٧٣,٥٢٨	ايجارات مقدمة
٣٦,٦٧٠	٣٢,٤٣٣	مصاريف مقدمة - تأمين
٤,٩٢٤,٦٠٩	٤,١٥٧,٩٠٢	دفعة مقدمة لبناء مقر دسكا
٥٩٣,٣٢٩	٦٨٥,٣٠١	ضريبة القيمة المضافة
---	٤,٤٦٦	مصاريف مقدمة أخرى
١,٦٩٣,٥٠٠	١,٦٩٣,٥٠٠	برنامج سداد رسوم مراكز الرعاية النهارية-الوزارة
١١٢,١٠٣	١٦٦,٠٨٥	إيرادات مستحقة أخرى
٧,٥٣٣,٧٣٩	٦,٩١٣,٢١٥	المجموع

٧- الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمارات الأسهم بالبنك السعودي الفرنسي-أسهم الإنماء
١٢,٩٨٠	١٥,١٠٠	التغير في قيمة استثمارات الأسهم
٢٢,٩٨٠	٢٥,١٠٠	المجموع

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٤٦,٩٥٤	١٩,٠٢٩,٩٩٥	تصميمات وإنشاءات مقر الجمعية
١٠,١٤٦,٩٥٤	١٩,٠٢٩,٩٩٥	المجموع

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	وسائل تعليمية	أجهزة تكيف	أجهزة طبية	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	البيبان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦,٥٦٧,٨٨٤	٢٤٣,٦٣٨	٢٢٣,٦٢٧	١٦,٥٢٩	٧١٢,٢٤٥	٢١٠,٨٠٠	٧٤٤,٤٤٥	٥٣٠,٦٠٠	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٧٥,٥٨٠	٤,٠١٤	٢,٩٠٤	٥٧٢	٥,٥١٢	١٣,١٤٨	١,٩٨٠	١٤٧,٤٥٠	---	إضافات
٦,٧٤٣,٤٦٤	٢٤٧,٦٥٢	٢٢٦,٥٣١	١٧,١٠١	٧١٧,٧٥٧	٢٢٣,٩٤٨	٧٤٦,٤٢٥	٦٧٨,٠٥٠	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك									
٢,٤٢٦,٦٠٧	٢٢٧,٨٩٩	٢١٩,٥٤٣	١٦,٥٢٨	٦٣٨,٧٦٣	١٨٨,٥٢٦	٦٨٤,٧٤٩	٤٥٠,٥٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٩٨,١٧٥	١,٩١١	٣,٧٩٤	٧٢	١٨,١١٦	٦,٧٩٤	٧,٨٢٨	٥٩,٦٦٠	---	إضافات
٢,٥٢٤,٧٨٢	٢٢٩,٨١٠	٢٢٣,٣٣٧	١٦,٦٠٠	٦٥٦,٨٧٩	١٩٥,٣٢٠	٦٩٢,٥٧٧	٥١٠,٢٥٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية									
٤,١٤١,٣٧٧	١٥,٧٣٩	١٤,٠٨٤	١	٧٣,٤٨٢	٢٢,٢٧٤	٥٩,٦٩٦	٨٠,٠٠١	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٤,٢١٨,٦٨٢	١٧,٨٤٢	١٣,١٩٤	٥.١	٦٠,٨٧٨	٢٨,٦٢٨	٥٣,٨٤٨	١٦٧,٧٩١	٣,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٥٧٢	٦٨,٣٧٧	تأمينات اجتماعية
٨٦٥	---	فواتير هاتف
٣,٢٠٠	---	نقل أطفال الجمعية الي منازلهم
٩,٤٦٨	١٣,٦٤١	أجور ومرتبات مستحقة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	أتعاب واستشارات محاسبية
٢٠,٢٢٠	٢,٤١٠	مصروفات مستحقة متنوعة
---	٣٧٤,٥٦٠	الشركة الأولى للمقاولات السعودية
٢٥,٦٠٠	٢٧,٦٠٠	اشتركاكات عضوية مقبوضة مقدما
١٥٧,٩٢٥	٤٩٨,٥٨٨	المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥١,٦٥٩	٢,٤٥٦,٥٥٨	رصيد بداية السنة
٢٧٤,٤٧٩	٤٠٢,٠٨٥	المكون خلال السنة
(٦٩,٥٨٠)	(١٢١,٣٤١)	المسدد خلال السنة
٢,٤٥٦,٥٥٨	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

الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٧٥٠	(٣١٣,٩٢١)	٣٩٠,٦٧١	---	مؤسسة سليمان صالح العليان (برنامج دسكا لدعم التدريب الأسري)
---	(٣,٦٥٠,٠٠٠)	٣,٦٥٠,٠٠٠	---	مؤسسة سليمان صالح العليان (بناء مقر دسكا الجديد)
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	---	شركة التصنيع الوطنية (بناء مقر دسكا الجديد)
١٢٢,٢٠٠	(٣٧٧,٨٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	---	شركة أرامكو السعودية (برنامج الزيارات المنزلية)
---	(١٧٩,٥٠٤)	١٧٩,٥٠٤	---	أسينشر السعودية (دعم البرامج التأهيلية للأطفال)
---	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	العربية السعودية HSBC (دعم برنامج الحركي الدقيق)
---	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	---	بنك ساب (دعم رحلات الأطفال و المستلزمات)
---	(١١٦,٢٧١)	١١٦,٢٧١	---	شركة الرياض العالمية ماكرونالدز (برنامج مستقبلي)
---	(٣٠٠)	٣٠٠	---	أحمد المقبل (هدية لطفلة بدسكا)
١٩٨,٩٥٠	(٥,٧٦٢,٧٩٦)	٥,٩٦١,٧٤٦	---	المجموع

١٣- إعانات الوزارة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	---
٩٦,٠٠٠	---
١,٠٩٦,٠٠٠	---

إعانة الوزارة للدعم التشغيلي
إعانات طارئة
المجموع

١٤ - إيرادات فعاليات اجتماعيه وتوعوية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات المبيعات
٢٥,٣٤٠	٢,١١٣	أنشطة توعوية
٩٥,٢٨٣	١٨٣,٩٩١	المجموع
١٢٠,٦٢٣	١٨٦,١٠٤	

١٥ - إيرادات البرامج والأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العلاج الطبيعي
١٨٧,٠٧٥	٢٦٣,٠٥٠	التواصل اللغوي
٧٥٩,٢٤٨	٧١,٧٥٠	التدريب على النطق
٧٥٩,٢٤٨	١,٤٩٦,٩٩٦	تعديل السلوك
٣٨,٣٧٥	---	التدريب على استخدام الحمام
٣٨,٣٧٥	---	العلاج الحركي الدقيق "العلاج الوظيفي"
٢٨٧,٨٧٥	٣٦١,٢٥٠	البرنامج المنزلي
٢١٣,٣٧٥	٢٥٢,٧٥٠	الزيارات المنزلية
١٦٦,٣٧٥	١٩٣,٧٥٠	تدريب أمهات جماعي "مجموعات الرضع"
١٢٠,٦٠٠	١٨,٠٠٠	تدريب أمهات فردي "جلسات فردية"
١٩٥,٠٧٥	١٧٤,١٠٠	فصول الطفولة المبكرة
١٥٦,٥٠٠	٨٦,٥٠٠	فصول التعليم الوظيفي
٤٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	فصول الإعداد للوظيفة
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المكتبة المتخصصة بالكتب
٣٥٠	---	المجموع
٢,٩٩٢,٤٧١	٢,٩٧٨,١٤٦	

١٦- مصاريف جمع الأموال

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٨,٨٧٨	٣٨٩,٨٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٩٢٠	٣٦,٠٨٩	التأمينات الاجتماعية
١٤,٦٦٨	١٤,٤١٩	تأمين طبي
١٣,٧٢٣	٢٨,١٤٦	منافع الموظفين
١١,٦٦٦	١٤,٨٩٤	ايجارات
١٦٦	٢٠	صيانة عامة
٢,٦٥٨	١,٤٨٥	أحبار وصيانة كمبيوتر
٢٧٧	١,٦٩٧	مصاريف إعلامية واعلانات
٤,٤٤٨	٣,٣١٠	بريد وهاتف و نت
١,٠٥٦	٢,١٦٤	كهرباء ومياه
١٢٥	٤٠	مصاريف متنوعة
٣٢١,٥٨٥	٤٩٢,١٠٣	المجموع

١٧- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٠٨,٤٣٣	٤,٨٦٦,٤١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦٣,٣٠٨	٣٩٨,١٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢٧٧,٥٦٨	٢٦٤,٢٧٨	تأمين طبي
٢٤٧,٠٥٥	٣٤٨,٤٨٩	منافع الموظفين
---	١,٣٩٨	تدريب كوادر ومؤتمرات
٣٣٠,٨٣٤	٣١٢,٣٠٣	إيجارات
١,٠٥٤	٢,٥٦٤	قرطاسية
١٧,٥٦٤	١٠٣	مطبوعات رسمية
٣٤,٠٠٠	٢٨,٧٢٨	صيانة عامة
٤٩,٦٢١	٣٦,٦٠٩	أحبار وصيانة كمبيوتر
٢٤,٢٥٧	١٨,٠٠٢	صيانة سيارات
١٤,٣١٢	١٧,٦٨٧	مصاريف إعلامية واعلانات
١٤,٤٩٠	٢٤,٧٨٧	بريد وهاتف و نت
٣٢,٥١١	٣٠,٥٣١	كهرباء ومياه
١,٤٦١	١,٥٤٤	اجتماعات وضيافة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٧٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٢,١٧٣	٨٦٧	سفر وانتقالات
٧,٠٥٢	٨,٩٩٠	نظافة
٧٩,٥٦٨	٦٩,٣٠٣	مستلزمات تدريب أطفال
٢٠,٣١١	٢٠,٧٢٥	محروقات
١٦٤,٠٠٥	١٨٢,٢٤٧	تأمين سيارات و رخص ورسوم
١٦١	٨٧٢	أخرى
٦٢,٢٢٧	١٢١,٧٩٤	أنشطة توعوية
٦,٦٧٥,٩٦٥	٦,٧٨١,٠٨٤	المجموع

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٤,٦٠٤	٤٦٣,٥٥٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤١,٦٩٢	٤٢,٨٧٠	التأمينات الاجتماعية
٣٠,٦٢٧	٢٣,٠٧٠	تأمين طبي
٢٨,٥٥٧	٣٩,٠٠١	منافع الموظفين
٧٥,٠٠٠	٨٧,٨٠٣	ايجارات
١٩	١٤٥	قرطاسية
٨٩٩	١,٠٦٨	صيانة عامة وترميمات
١٠,٢٥٢	١٥٤	أحبار وصيانة كمبيوتر
٥,٦٥٠	١,١٩٦	بريد وهاتف ومنت
٧,٣٠٦	٧,٥٣٥	كهرباء ومياه
١,٦٢٦	٢٠٧	أخرى
٦٣٦,٢٣٢	٦٦٦,٦٠٤	المجموع

١٩ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٦٤	٤٦,٥٤١	أرباح استثمار إسلامي ببنك الرياض
---	٢,١٤٦	إيرادات أخرى
٢٩,٩٦٤	٤٨,٦٨٧	المجموع

٢٠ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢١ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢٢- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية و الأعمال و تعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي و التي لا تتطلب تعديلات و تعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. و مع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية و التي تمثل إجمالي عملياتها، و ذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م ، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و عليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٣- 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 و تعتقد 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 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 للجمعية 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 والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/٠٨/١٤٤١هـ الموافق ١٥/٠٤/٢٠٢٠م