

## القوائم المالية للسنة

المنتهية في 31 ديسمبر 2019

للجمعية الخيرية لخدمات

المياه الصالحة للشرب



وزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية  
المملكة العربية السعودية

حكومة  
الجمعيات  
الأهلية

مكين



عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0٢٢)

( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية - الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢١-١) 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 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 الصغيرة 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٩م.

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 الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين..واللائحة المالية للجنة 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 اللجنة.

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 : 0776034004  
جوال : 000347060  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : 0173798106  
جوال : 090476088  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : 390787  
هاتف : 0112791774  
جوال : 000347060  
إيميل : info@aa-cpa.com



عبدالرحمن الشبيشيرى

Abdulrahman AL Shabeeshiri

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants

ترخيص رقم : (022) License No : (522)

( ٢ )

تقرير المراجع المستقل**الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء)  
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 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 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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.
- 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 عبد الرحمن الشبيشيرى  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم C.R: 1010469357

الرياض في: ١٤٤١/١١/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٠/٠٦/٢٣ م

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountants

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠

إيميل : info@aa-cpa.com



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨	٤	الموجودات المتداولة
٨٢,٤١٥	٣٤,٧٥٠	٦	نقد لدى البنوك
١١,١٣٠,٧٩٢	١١,٧٥٦,٣٧٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٤٣٤,٣٠٣	١٥,٥١٥,٢٥٤		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٣٩,٨٥٨	٢٩,٦٥٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٠٨	١٢,٤٣٨	٩	موجودات غير ملموسة
٤٨٣,٥٠٠	---	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
٥٣٨,٢٦٦	٤٢,٠٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٩٧٢,٥٦٩	١٥,٥٥٧,٣٤٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣١,٦٣٨	٣٢,٢٧٢	١١	أرصدة دائنة أخرى
٤٦,٥٨١	٦٦,١٤٨	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٧٨,٢١٩	٩٨,٤٢٠		مخصص منافع موظفين
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٢٦٦,٢٩١	٧٨٤,١٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨٦,٢٨٨	٦٦٢,٢٢٩	١٣	صافي الأصول المقيدة
١١,٩٤١,٧٧١	١٤,٠١٢,٥١٧		صافي أصول الاوقاف
١٣,٨٩٤,٣٥٠	١٥,٤٥٨,٩٢٧		إجمالي صافي الأصول
١٣,٩٧٢,٥٦٩	١٥,٥٥٧,٣٤٧		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 ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١,١١٠,٨٤٠	٧٦٠,٥٥٥	---	---	٧٦٠,٥٥٥	الإيرادات والتبرعات
١,٦٠٩,٤٣٢	٢,٧٤٢,٩٨٠	---	٢,٧٤٢,٩٨٠	---	١٤ التبرعات النقدية العامة
١٥,٥٣٠	١٢,٣٠٠	---	---	١٢,٣٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
١,٥٦٥,٢٠٥	٢,٠٧٠,٧٤٦	٢,٠٧٠,٧٤٦	---	---	إيرادات الاشتراكات
---	٥١٢,٢٠٧	---	---	٥١٢,٢٠٧	تبرعات الأوقاف
٥٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	---	١٢٠,٠٠٠	---	إيرادات استثمار
---	---	---	(٢,٨٨٧,٠٣٩)	٢,٨٨٧,٠٣٩	إعانات الوزارة
---	---	---	(٢٤,٠٥٩)	٢,٨٨٧,٠٣٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٨٠١,٠٠٧	٦,٢١٨,٧٨٨	٢,٠٧٠,٧٤٦	(٢٤,٠٥٩)	٤,١٧٢,١٠١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٨٤٧,٦٣٤)	(٣,٧٤٧,٥٠١)	---	---	(٣,٧٤٧,٥٠١)	١٥ المصاريف والمساعدات
(٧٩٩,٩٠٣)	(٨٨٦,٧٣٨)	---	---	(٨٨٦,٧٣٨)	١٦ مصاريف الأنشطة
(١٨,٢٤٨)	(١٤,٥٠٢)	---	---	(١٤,٥٠٢)	٨ مصاريف الإدارية والعمومية
(٤,٩٧٠)	(٥,٤٧٠)	---	---	(٥,٤٧٠)	٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٧٠,٧٥٥)	(٤,٦٥٤,٢١١)	---	---	(٤,٦٥٤,٢١١)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٣,١٣٠,٢٥٢	١,٥٦٤,٥٧٧	٢,٠٧٠,٧٤٦	(٢٤,٠٥٩)	(٤٨٢,١١٠)	التغير في صافي الأصول
١٠,٧٦٤,٠٩٨	١٣,٨٩٤,٣٥٠	١١,٩٤١,٧٧١	٦٨٦,٢٨٨	١,٢٦٦,٢٩١	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٨٩٤,٣٥٠	١٥,٤٥٨,٩٢٧	١٤,٠١٢,٥١٧	٦٦٢,٢٢٩	٧٨٤,١٨١	صافي الأصول نهاية السنة

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



قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٣٠,٢٥٢	١,٥٦٤,٥٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٢٤٨	١٤,٥٠٢	التغير في صافي الأصول
٤,٩٧٠	٥,٤٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٣٠٧	١٩,٥٦٧	استهلاك موجودات غير ملموسة
٣,١٧٣,٧٧٧	١,٦٠٤,١١٦	المكون من مخصص منافع موظفين
(٢٧,١٥٤)	٤٧,٦٦٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣,٠٥٧	٦٣٤	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,١٤٩,٦٨٠	١,٦٥٢,٤١٥	الأرصدة المدينة الأخرى
		الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٣٥٩)	(٤,٢٩٩)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٨٧٨)	(٣,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٣,٥٠٠)	٤٨٣,٥٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,١٣٠,٧٩٢)	(٦٢٥,٥٨٤)	إضافات الممتلكات غير الملموسة
(١١,٦٣٦,٥٢٩)	(١٤٩,٣٨٣)	مشروعات تحت التنفيذ*
٨,٤٨٦,٨٤٩	١,٥٠٣,٠٣٢	إضافات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٠,٧٠٧,٩٤٥	٢,٢٢١,٠٩٦	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

\*معاملات غير نقدية

تتمثل في اقفال رصيد مشروعات تحت التنفيذ في بند مصروفات الأنشطة بقائمة الأنشطة.

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



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

- ١- معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء) بمنطقة الرياض جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٠٧) بتاريخ ١٣/١١/١٤٣٧ هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- توفير مياه الشرب لمناطق الاحتياج وأنشاء وتشغيل وصيانة مشاريع معالجة المياه.
  - نشر الوعي المجتمعي نحو المحافظة على مصادر المياه وطرق معالجتها لجعلها صالحة للاستخدام البشري ومراقبة جودتها وترشيد استهلاكها.
  - المساهمة في تنمية الموارد المائية في مناطق الاحتياج.
  - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

ب- بموجب شهادة تسجيل علامة تجارية تحت رقم ١٩٧٢٢٠١٩٣٧٠ بتاريخ ٠٥/٠٣/١٤٣٨ هـ تم تسجيل علامة تجارية للجمعية وتبدأ الحماية بتاريخ ٢٦/٠٨/١٤٣٧ هـ ونهاية الحماية ١٧/٠٩/١٤٤٧ هـ

ت- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٠٢/١١/١٤٤١ هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٠ م.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض والافصاح لأرقام 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	<b>النقد وما في حكمه</b> 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	<b>الممتلكات والآلات والمعدات</b> 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: اثاث ومفروشات ١٠% أجهزة وآلات ومعدات ١٥%
٤-٢	<b>الموجودات الغير ملموسة</b> 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	<b>الموجودات الغير ملموسة</b> تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشأة بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات 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 للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي: برامج ومواقع الكترونية ٢٥%



- ٥-٢ **الاستثمارات المالية**  
تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ويتم اثبات إيراداتها المستحق خلال السنة بقائمة الأنشطة.
- ٦-٢ **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.
- 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 اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.  
وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة 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 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 أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات 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.
- 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 التبرعات العينية

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

١١-٢ المصاريف

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

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

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣١,١٣٣	٤٦٦,٨٩٤	بنك الانماء العام
٣٢٠,٧٨٣	١,١٢٩,٢٩٣	بنك الانماء وقف
٦٠٩,٧٢٠	٨٥,٢٩٠	بنك الانماء وزارة الصحة
٤٤,٦٢٩	٥٨,٩١٨	بنك البلاد
٢٥,١٦٧	١٠٥,٥٩٠	بنك البلاد وقف
٣٨٩,٦٦٤	١,٤٩٠,١٠٠	مصرف الراجحي وقف
---	٣٨٨,٠٤٣	مصرف الراجحي عام
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨	المجموع

١٠-٤ المعاملات غير النقدية

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



٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨

النقد لدى البنوك  
المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩,٥٤٧	٢٤,٧٥٠
٤,٣٦٨	١٠,٠٠٠
٨,٥٠٠	---
٨٢,٤١٥	٣٤,٧٥٠

مصرفات مدفوعة مقدما  
ارصدة مدينة اخرى  
العهد  
المجموع

٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١١,١٣٠,٧٩٢
---	(١١,١٣٠,٧٩٢)
١١,١٣٠,٧٩٢	١١,٤٠٠,٠٠٠
---	٣٥٦,٣٧٦
١١,١٣٠,٧٩٢	١١,٧٥٦,٣٧٦

استثمارات في بداية السنة  
استثمارات تم استحقاقها خلال السنة  
استثمارات خلال السنة\*  
عوائد استثمار مستحقة خلال السنة  
المجموع

\*تتمثل في استثمارات بمصرف الانماء محتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها بعائد ثابت ٣,٤٠% تستحق في ٢٠٢٠/٠٢/٠٣ م.



٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤٠,٧٢٣	٨٧,٩٢٩	٥٢,٧٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٢٩٩	٤,٢٩٩	---	إضافات
١٤٥,٠٢٢	٩٢,٢٢٨	٥٢,٧٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
١٠٠,٨٦٥	٦٩,١٨٩	٣١,٦٧٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٤,٥٠٢	٩,٢٢٣	٥,٢٧٩	إضافات
١١٥,٣٦٧	٧٨,٤١٢	٣٦,٩٥٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٢٩,٦٥٥	١٣,٨١٦	١٥,٨٣٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣٩,٨٥٨	١٨,٧٤٠	٢١,١١٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٩- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	برامج ومواقع الكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٩,٨٧٨	١٩,٨٧٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إضافات
٢٢,٨٧٨	٢٢,٨٧٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
٤,٩٧٠	٤,٩٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥,٤٧٠	٥,٤٧٠	إضافات
١٠,٤٤٠	١٠,٤٤٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
١٢,٤٣٨	١٢,٤٣٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٤,٩٠٨	١٤,٩٠٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م



١٠- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٤,٠٠٠	---
٣٣٩,٥٠٠	---
٤٨٣,٥٠٠	---

مشروع عذب باشوت  
عقد تجهيز وبناء مشروع الجائزة  
المجموع

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٦٣٨	٣٢,٢٧٢
٣١,٦٣٨	٣٢,٢٧٢

مصروفات مستحقة  
المجموع

١٢- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٢٧٤	٤٦,٥٨١
٢٠,٣٠٧	١٩,٥٦٧
٤٦,٥٨١	٦٦,١٤٨

رصيد اول السنة  
المكون خلال السنة  
المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.



١٣- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	مناقلة من الايراد المقيد لتحقيق الاستخدام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
قسم الابار	٢,٤٣٦	---	(٢,٤٣٦)	---	---
مشروع محطة البرزة	٨٠٠	٣٨٥,٦٤١	(٣٨٦,٤٤١)	---	---
مشروع محطة عمق	٣٣,٣٦٠	٥٧٣,٨٣٩	(٥٥٤,٨٨٤)	(٥٢,٣١٥)	---
مشروع الجائزة	٢٧٠,٠١٤	---	(٢٧٠,٠١٤)	---	---
مشروع باشوت عذب	٣٧٩,٦٧٨	٦٢,٠٠٠	(٤٤١,٦٧٨)	---	---
مشروع مركز سبت الجارة	---	٣٢١,٥٠٠	(٢٥١,٠١٣)	---	٧٠,٤٨٧
مشروع مركز الفارعة	---	٢٨٠,٠٠٠	(١٤٣,٦١٣)	---	١٣٦,٣٨٧
مشروع مركز العويد	---	٢٨٠,٠٠٠	(٢٤٣,٩٠٠)	---	٣٦,١٠٠
مشروع مركز الباعث	---	٢٨٠,٠٠٠	(١٥٦,٨٨٨)	---	١٢٣,١١٢
مشروع مركز الحرث	---	٥١٨,٠٠٠	(٢٢١,٨٥٧)	---	٢٩٦,١٤٣
الدراسات والاستشارات	---	٤٢,٠٠٠	(٤٢,٠٠٠)	---	---
اعانات الوزارة	---	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	---	---
المجموع	٦٨٦,٢٨٨	٢,٨٦٢,٩٨٠	(٢,٨٣٤,٧٢٤)	(٥٢,٣١٥)	٦٦٢,٢٢٩

١٤- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٢١,٥٠٠	مشروع مركز سبت الجارة
---	٢٨٠,٠٠٠	مشروع مركز الفارعة
---	٢٨٠,٠٠٠	مشروع مركز العويد
---	٢٨٠,٠٠٠	مشروع مركز الباعث
---	٥١٨,٠٠٠	مشروع مركز الحرث
---	٤٢,٠٠٠	الدراسات والاستشارات
١٧٥,٤٠٠	٣٨٥,٦٤١	مشروع محطة البرزة
٢٠٧,٩٦٠	٥٧٣,٨٣٩	مشروع محطة عمق
٥٢٣,٦٧٨	٦٢,٠٠٠	مشروع باشوت عذب
٦٨,٥٠٠	---	مشروع شقراء
٢٤,٣٨٠	---	تبرعات وهبات لمشروعات الابار
٦٠٩,٥١٤	---	مشروع الجائزة
١,٦٠٩,٤٣٢	٢,٧٤٢,٩٨٠	



١٥- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٨٨,٣١٥	اتعاب مهنيه واستشارية
---	٥٧٦,٠٣٢	تكاليف مشروع الجائزة
---	٢٥١,٠١٢	تكاليف مشروع سبت الجارة
---	٣٦٠,٨٥٦	تكاليف مشروع عذب ٢ قفيلان
---	١٤٣,٦١٣	تكاليف مشروع الفارعة
---	٢٤٣,٩٠٠	تكاليف مشروع العويد
---	١٥٦,٨٨٨	تكاليف مشروع البعايث
---	٢٢١,٨٥٧	تكاليف مشروع الحرث
---	٤٨٠,٥٠١	تكاليف مشروع عذب باشوت
١٩٢,٢٩٤	١٥٥,٣٩٦	مصاريف دعاية واعلانات
١٧٤,٦٠٠	٥٥٤,٨٨٥	مصرفات مشروع محطه عمق
١٧٤,٦٠٠	٥١٤,٢٤٦	مصرفات مشروع البرزه
١١٤,١٤٠	---	مصرفات مشروع دوقه
٤٠,٠٠٠	---	مصرفات مشروع اتانه
١٥١,٥٠٠	---	مصرفات مشروع شقراء
٥٠٠	---	مصرفات انشطة البناء
٨٤٧,٦٣٤	٣,٧٤٧,٥٠١	المجموع

١٦- مصاريف العمومية والادارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٩,٣٩٤	٤٣٥,٥٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٤٥,٩٢٦	١٥٥,١٧٣	بدلات
٢٧,٠٨٠	٤٧,٥١٥	التأمينات الاجتماعية
٦٧,٥٠٠	٥١,٧٥٠	مصاريف ايجارات
٣,١٥٥	٤,٦٧٠	ادوات كتابية ومطبوعات
---	١٠٩,٤٩٠	مصاريف انتداب وسفر
٧,٠١٢	٤,٦٨٦	مصاريف كهرباء ومياه
٥٥,٦٣٨	٨,٠٨٣	صيانة وإصلاح وترميم
١١,٠٨٧	٢,١٢٨	مصاريف ضيافة ونظافة
١٠,٥٠٧	٧,٢٤٤	مصاريف بريد وهاتف
٢١,١٥٠	٣٣,٢٤٧	تأمين طبي وعلاج
٢٠,٣٠٧	١٩,٥٦٧	مصاريف منافع موظفين
١,١٤٧	٧,٦٤٩	مصرفات أخرى
٧٩٩,٩٠٣	٨٨٦,٧٣٨	المجموع



١٧- 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.

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

١٩- الأحداث اللاحقة  
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.  
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٠- إدارة المخاطر المالية  
تعرض 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 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 الشركة.

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 الملتمزم 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 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.

### 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.

### ٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١١/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٣م.