مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية قيادة الذات - مكة المكرمة

" جمعية أهلية "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣١١٠٠)

منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

Email: info@msqoffice.com
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦- هاتف/ ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية قيادة الذات - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣١١٠٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(فهرس المحتويات)

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	(١) - (٣)
قائمة المركز المالي	(٤)
قائمة الأنشطة	(٥)
قائمة التدفقات النقدية	(٦)
إيضاحات حول القوائم المالية	(٧) - (١٥)

Email: info@msqoffice.com
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦- هاتف/ ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

مشبب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية **الموقرين**

جمعية قيادة الذات بمكة المكرمة

منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية قيادة الذات بمكة المكرمة بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " (جمعية أهلية غير هادفة للربح)** ، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣١١٠٠) ، والتي تشمل **قائمة المركز المالي** كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، **وقائمة الأنشطة** ، **وقائمة التدفقات النقدية** للفترة المالية من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي **لجمعية قيادة الذات بمكة المكرمة بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية "** – **منشأة أهلية غير هادفة للربح** كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية** " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسئوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية :

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٩) & (٨) المرفق بالقوائم المالية ، الذي يشير إلى أن الجمعية تجاوزت التزاماتها المالية المتداولة صافي أصولها غير المقيدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، حيث بلغت صافي الأصول غير المقيدة مبلغ ٥١,٧٥٦ ريال (صافي مدين) بينما بلغت التزاماتها المتداولة مبلغ ٦٠,٧٤٥ ريال ، تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي شكا كبيرا بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

لفت انتباه :

نود أن نلفت الانتباه ، إلى أن الجمعية لم تقم بأي أنشطة أو برامج من التي تهدف إليها الجمعية خلال عام ٢٠٢٥م ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

Email: info@msqoffice.com
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف/ ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

أمور المراجعة الرئيسية :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور ، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .

المعلومات الأخرى :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحا بعد تاريخ تقريرنا هذا ، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك ، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحا لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر .

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالى في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، **والتأكيد المعقول** هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ، **ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضا بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا .
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

Email: info@msqoffice.com
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف/ ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكا" كبيرا" حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول علىها ، واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول علىها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

الأمور الأخرى

تعد القوائم المالية الحالية للجمعية هي القوائم المالية الأولي للجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي عن الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

** تنص المادة رقم (٥٤) من لائحة النظام الأساسي للجمعية على أن تكون السنة المالية الأولي للجمعية من تاريخ الترخيص إلى نهاية شهر ديسمبر من سنة الترخيص ، ولم تقم إدارة الجمعية بإعداد وإصدار قوائم مالية من تاريخ الترخيص في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مخالفة بذلك المادة رقم (٥٤) المذكورة .

وفيما عدا ما ذكر أعلاه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الإلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية .

فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الريـــــاض في : ٢٠٢٦/٠٤/٠٦م

الموافـــــــق : ١٤٤٧/١٠/١٩هـ

مكتب مشبب صالح القحطاني محاسبون ومراجعون قانونيون
س ت: ١٠١٠٤٦١٣٨٢
C.R. 1010461382
رقم الترخيص: ٧٠٢
Lic. No. 702
Mushabab AlQahtani Certified Public Accountants

مشبب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)

Email: info@msqoffice.com
المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦- هاتف/ ٠١١٢٤٧٨١٤٧
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

	إيضاح	٢٠٢٥م ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة :		
دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	٦,١٤٩
مجموع الموجودات المتداولة		٦,١٤٩
الموجودات غير المتداولة :		
الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)	(٧)	٢,٨٤٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٨٤٠
إجمالي الموجودات		٨,٩٨٩
المطلوبات المتداولة :		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٦٠,٧٤٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٠,٧٤٥
مجموع المطلوبات		٦٠,٧٤٥
صافي الأصول :	(٩)	
صافي الأصول غير المقيدة		(٥١,٧٥٦)
صافي الأصول المقيدة		—
مجموع صافي الأصول		(٥١,٧٥٦)
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٨,٩٨٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

محاسب الجمعية

المدير التنفيذي للجمعية

جمعية قيادة الذات - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣١١٠٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
عن الفترة المالية من :

البيـــــــان	إيضاح	١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
		غير مقيدة	مقيدة	أجمالى
الإيرادات و المكاسب :				
التبرعات والهبات النقدية	(١٠)	—	—	—
اشتراكات الأعضاء		٣,٠٢٤	—	٣,٠٢٤
الأصول المحررة		—	—	—
إجمالى الإيرادات و المكاسب		٣,٠٢٤	=	٣,٠٢٤
المصروفات و الخسائر :				
مصروفات محملة على النشاط	(١١)	(٤٩,٠٧٨)	—	(٤٩,٠٧٨)
أجمالى مصروفات البرامج والأنشطة		(٤٩,٠٧٨)	=	(٤٩,٠٧٨)
مجمل التغير في صافي الأصول		(٤٦,٠٥٤)	—	(٤٦,٠٥٤)
المصروفات والأعباء				
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	(٥,٤٨٥)	—	(٥,٤٨٥)
مصروفات إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	(٢١٧)	—	(٢١٧)
مجموع المصروفات والأعباء		(٥,٧٠٢)	=	(٥,٧٠٢)
صافي التغير في صافي الأصول	(٩)	(٥١,٧٥٦)	=	(٥١,٧٥٦)
صافي الأصول في بداية الفترة		—	—	—
صافي الأصول في نهاية الفترة		(٥١,٧٥٦)	=	(٥١,٧٥٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من :

	١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	(٥١,٧٥٦)
التعديلات للبنود غير النقدية :	
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢١٧
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(٥١,٥٣٩)
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٦,١٤٩)
التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦٠,٧٤٥
صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣,٠٥٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	
المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٠٥٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٣٠٥٧)
صافي التدفقات النقدية خلال الفترة	=
رصيد النقد والنقد المماثل أول الفترة	-
رصيد النقد والنقد المماثل نهاية الفترة	=

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اســـم الجمعيـة : جمعية قيادة الذات " جمعية أهلية " – مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة .

ب / الكيان القانوني: منشآه أهلية غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣١١٠٠) بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٦هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م.

ج / أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله ، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :

م	الهدف
١	العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات .
٢	رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية .
٣	تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية .
٤	تعزيز القدرة والاعتماد على الذات والتنمية الشخصية .
٥	بناء قدرات الشباب المعرفية والمهارية .
٦	اهداف أخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحاليةللجمعية من تاريخ الرابع عشر من أغسطس عام ٢٠٢٤م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من عام ٢٠٢٥م ، وتعد هذه القوائم أول قوائم مالية للجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، وهي عن الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

إيضاح رقم (٢) : اسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د – أسس القياس :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ؛ باستثناء ما هو منصوص علىه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣) .

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسيات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة : -

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحاليةوالمستقبلية (إن وجدت) .

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية : -

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحاليةللتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام .

٢/٣ : تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " : -

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالى على أساس متداول / غير متداول :

تعتبر الأصول متداولة وذلك :

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية .
ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية .
د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك : -

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأعراض المتاجرة.
ج - عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٣/٣ : النقد وما في حكمه :

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ – المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
ب – المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

٣/ ٥ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦/٣ : الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك علىها على مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف إيراديه ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

الممتلكات والآلات والمعدات	النسبة
المباني والإنشاءات	٣ – ٥ %
سيارات ووسائل نقل	٢٠- ٢٥ %
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	١٥ - ٢٠ %
أجهزة حاسب إلى وطابعات	٢٠- ٢٥ %
أجهزة اتصالات وسنترال	١٥ - ٢٠ %

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير (والجمعية لا تمتلك أي ممتلكات وآلات ومعدات حيث أنها لم تمارس نشاطا خلال فترة القوائم المالية الحالية) .

٧/٣ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

٨/٣ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩/٣ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول علىها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١٠/٣ : المخصصات : -

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالى (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكإليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد علىها .
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل : -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة ، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة .

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف : -

الأصول المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
الأصول غير المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .
أصول الأوقاف : تعد جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة علىها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات : -

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .
وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط : -

أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية : -

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالى .

المنح الحكومية : -

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (إن وجد) ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى : -

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف : -

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

١٤/٣ : المصروفات والمساعدات : -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية : وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف : وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

١٥/٣ : تحويل العملات الأجنبية : -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالى إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

١٦/٣ : عقود الإيجار : -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية ، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

١٧/٣ : ضريبة القيمة المضافة :

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام , لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد , يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالى فقط ، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

إيضاح رقم (٦) : الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

	٢٠٢٥م ريال سعودي
إيرادات مستحقة	٣,٠٢٤
مصروفات مدفوعة مقدما"	٣,١٢٥
الإجمالي	**٦,١٤٩**

إيضاح رقم (٧) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : " كشف مرفق "

إيضاح رقم (٨) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

	٢٠٢٥م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	١,٧٣٩
عهد الموظفين – أرصدة دائنة	٥٩,٠٠٦
الإجمالي	**٦٠,٧٤٥**

إيضاح رقم (٩) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البيـــــــــــان	رصيد ٢٠٢٤/٠٨/١٤م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١م
صافي الأصول غير المقيدة	—	—	(٥١,٧٥٦)	(٥١,٧٥٦)
صافي الأصول المقيدة	—	—	—	—
الإجمالي	=	=	(٥١,٧٥٦)	(٥١,٧٥٦)

إيضاح رقم (١٠) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات عن الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م فيما يلي:

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي ٢٠٢٥م
التبرعات العام	—	—	—	—
الإجمالي	=	=	=	=

إيضاح رقم (١١) : المصروفات المحملة على النشاط :

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط فيما يلي :

	الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
الرواتب والأجور وما في حكمها	١٥,٧٥٠
إيجارات وبدل سكن	٩,٣٧٥
مياه وكهرباء	٥٠٣
مصروفات استشارات مهنية	١٨,٦٥٠
دعاية وإعلان	٤,٨٠٠
الإجمالي	**٤٩,٠٧٨**

إيضاح رقم (١٢) : المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية فيما يلي :

	الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي
أتعاب مهنية واستشارات	٣,٧٣٩
بريد وهاتف وأنترنت وجوال	١,٧٤٦
الإجمالي	**٥,٤٨٥**

إيضاح رقم (١٣) : الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالى نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى .ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها ، وتقوم الادارة العلىا بمهام ادارة المخاطر .

١/١٣- مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية , ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان , تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٣- مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٣- مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناء" على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

٤/١٣- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، ان مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة- ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة .

٥/١٣- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ، ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (١٤) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة , ونظراً الى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة , ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (١٥) : اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/١٠/١٨هـ الموافق : ٢٠٢٦/٠٤/٠٥م .

إيضاح رقم (١٦) : الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن فى الوقت الراهن تقدير اثر كمى على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (١٧) : عام :

(أ) : مستوى تقريب الارقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

(ب) تعد القوائم المالية الحالية للجمعية هي أول قوائم مالية بالجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي عن الفترة من ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

" تابع " إيضاح رقم (٧) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيـــــان	رصيد التكلفة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الأثاث والمفروشات	—	٣,٠٥٧	—	٣,٠٥٧	—	٢١٧	—	٢١٧	٢,٨٤٠
الإجمالي	=	٣,٠٥٧	=	٣,٠٥٧	=	٢١٧	=	٢١٧	٢,٨٤٠