

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	• قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٥	• إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية
في جمعية مدارج الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مدارج الشبابية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن:
- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
- والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية 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 تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج 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.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد اللطيف عبد المحسن المحيش
محاسب قانوني
بترخيص رقم ١٠٦٣



الاحساء - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٢ أبريل ٢٠٢٦م

جمعية مدارج الشبابية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات المتداولة
٥٧٥,٥٩٧	٣٠٩,٩٩٤	٤	نقد وما في حكمه
٧١,٤٩٠	١٣٦,٢٩٩	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٧,٠٨٧	٤٤٦,٢٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٤,٦٥١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	٤,٦٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٧,٠٨٧	٤٥٠,٩٤٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٤٥,٠٣٨	٧١,٦٨٨	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٠٣٨	٧١,٦٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧٥٦	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٥٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٠,٢١٠	٢٤٦,٣٩٠		صافي الأصول غير المقيّدة
٥٨١,٨٣٩	١٣٢,١١٠		صافي الأصول المقيّدة
٦٠٢,٠٤٩	٣٧٨,٥٠٠		إجمالي صافي الأصول
٦٤٧,٠٨٧	٤٥٠,٩٤٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات المقيدة	١٠	-	٢,٥٦٧,٤٣٤	٢,٥٦٧,٤٣٤	١,٠٠١,٤٥٨
التبرعات عامة		١,١٣٧,٠٧٠	-	١,١٣٧,٠٧٠	١٧٢,٨٨٣
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام والوقت		٣,٠١٧,١٦٣	(٣,٠١٧,١٦٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤,١٥٤,٢٣٣	(٤٤٩,٧٢٩)	٣,٧٠٤,٥٠٤	١,١٧٤,٣٤١
المصروفات والخسائر					
مصروفات محملة على النشاط		(٢٨٠,٦٧٠)	-	(٢٨٠,٦٧٠)	(٦٧,٩٠٦)
مصروفات البرامج والأنشطة	١١	(٣,٣٠١,٧٩٩)	-	(٣,٣٠١,٧٩٩)	(٤١٩,٦١٩)
مصروفات جمع الأموال		(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٢	(٢٨٥,٤٤٠)	-	(٢٨٥,٤٤٠)	(٨٤,٧٦٧)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(١٤٤)	-	(١٤٤)	-
إجمالي المصروفات والخسائر		(٣,٩٢٨,٠٥٣)	-	(٣,٩٢٨,٠٥٣)	(٥٧٢,٢٩٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٢٢٦,١٨٠	(٤٤٩,٧٢٩)	(٢٢٣,٥٤٩)	٦٠٢,٠٤٩
صافي الأصول في بداية السنة		٢٠,٢١٠	٥٨١,٨٣٩	٦٠٢,٠٤٩	-
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٤٦,٣٩٠	١٣٢,١١٠	٣٧٨,٥٠٠	٦٠٢,٠٤٩

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
-	-	-	الرصيد في ٩ يوليو ٢٠٢٤ م
٦٠٢,٠٤٩	٥٨١,٨٣٩	٢٠,٢١٠	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠٢,٠٤٩	٥٨١,٨٣٩	٢٠,٢١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٢٣,٥٤٩)	(٤٤٩,٧٢٩)	٢٢٦,١٨٠	التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٧٨,٥٠٠	١٣٢,١١٠	٢٤٦,٣٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية مدارج الشبابية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠٢,٠٤٩	(٢٢٣,٥٤٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات لـ مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>
-	١٤٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٥٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٢,٠٤٩	(٢٢٢,٦٤٩)	
		تغيرات في:
(٧١,٤٩٠)	(٦٤,٨٠٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٠٣٨	٢٦,٦٥٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧٥,٥٩٧	(٢٦٠,٨٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٧٩٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٧٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧٥,٥٩٧	(٢٦٥,٦٠٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٥٧٥,٥٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٧٥,٥٩٧	٣٠٩,٩٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ . عام

جمعية مدارج الشبابية، جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٤م. ومركزها الرئيسي: جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.
- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب.
- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.
- تطوير قدرات شباب المجتمع في التواصل الحضاري.
- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية.
- تحسين الشباب من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة.
- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الشباب.

١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الإستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضيات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تترادف في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالباً يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنة للإستخدام.

كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة ترميمية على إزالتها وفكها وإعادةها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والمصانع والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعتراف بالآلات والعقارات والمعدات من حيث انها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها مضمن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات مؤجرة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة كالاتي:

نسبة الأهلاك

١٥%

١٥%

فئة الممتلكات والآلات والمعدات

الأثاث المكتبي

اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنين التجاريين والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

ب- الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٣/١٠ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/١١ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣/١٢ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠٩,٩٩٤	٥٧٥,٥٩٧
٣٠٩,٩٩٤	٥٧٥,٥٩٧

النقدية في البنوك

٥ . مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة أخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣٦,٢٩٩	١٠,٦٣٦
-	٣٠,٦٦٧
-	٣٠,١٨٧
١٣٦,٢٩٩	٧١,٤٩٠

ضريبة القيمة المضافة للمشتريات

مصروفات مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

٦ . ممتلكات والآلات ومعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي
-	-	-
٩٥٧	٣,٨٣٨	٤,٧٩٥
٩٥٧	٣,٨٣٨	٤,٧٩٥
-	-	-
١٨	١٢٦	١٤٤
١٨	١٢٦	١٤٤
٩٣٩	٣,٧١٢	٤,٦٥١
-	-	-

البيان

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥م

الإضافات خلال السنة

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥م

استهلاك خلال السنة

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية مدارج الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ . مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٨,٦٤٧	١٤,٠٠١	مصروفات مستحقة
٣٣,٠٤١	٣١,٠٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٧١,٦٨٨	٤٥,٠٣٨	

٨ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	رصيد بداية السنة
٧٥٦	-	المكون خلال السنة
٧٥٦	-	

٩ . صافي الأصول نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات خلال السنة	مصروفات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٩,٢٠٠	-	٧٩,٢٠٠	-	آفاق
٦٤,٠٠٠	٣٧٨,٩٤٠	٤٤٢,٩٤٠	-	أواب
-	١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أواصر
-	٤٥,١٢٥	٤٥,١٢٥	-	التأهيل التخصصي
٤٦,٠١٠	٢١,٣٧٥	١٥,٢٧٦	٥٢,١٠٩	المربي المؤثر
١٢١,٤٩٩	٩٠,٠٠٠	٢١١,٤٩٩	-	برنامج رعاية
١٨٧,٥٣١	٤٩٦,٠١٤	٦٨٣,٥٤٥	-	بيئات مدارج
٥,٨٣٨	٤٥,٠٠٠	٥٠,٨٣٨	-	تأسيس الجمعية
-	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-	تاج الوقار
٥٣,٧٦٠	-	٥٣,٧٦٠	-	جودة الحياة
-	٤٢,٩٠٠	٤٢,٩٠٠	-	سفراء التعظيم
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	سهم العطاء
٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-	صناع التغيير - غيث
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	كفاءات وطن
-	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	-	ميلاد
-	٦٧٦,٠٠٠	٦٧٦,٠٠٠	-	ميلاد ٢
-	٦٣,٥٠٠	٦٣,٥٠٠	-	نبراس
-	١٤٨,٥٨٠	١٤٨,٥٨٠	-	الخدمات التطوعية
٥٨١,٨٣٨	٢,٥٦٧,٤٣٤	٣,٠١٧,١٦٣	١٣٢,١٠٩	صافي الأصول

جمعية مدارج الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠ . التبرعات المقيدة

تتكون التبرعات المقيدة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٧٨,٩٤٠	٨٠,٠٠٠	أواب
١٠٠,٠٠٠	-	أواصر
٤٥,١٢٥	٦٢,٠٠٠	التأهيل التخصصي
٢١,٣٧٥	٥٨,٠٠٠	المربي المؤثر
٩٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	برنامج رعاية
٤٩٦,٠١٤	٣٧٠,٢١٦	بيئات مدارج
٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٤٢	تأسيس الجمعية
٣٨,٠٠٠	-	تاج الوقار
٤٢,٩٠٠	-	سفراء التعظيم
٧,٠٠٠	-	سهم العطاء
١٥٠,٠٠٠	-	كفاءات وطن
٢٦٥,٠٠٠	-	ميلاد
٦٧٦,٠٠٠	-	ميلاد ٢ - مدارج
٦٣,٥٠٠	-	نبراس
١٤٨,٥٨٠	-	الخدمات التطوعية
-	٦٧,٢٠٠	جودة الحياة
-	٣٠,٠٠٠	صناع التغيير - غيث
-	٩٩,٠٠٠	آفاق
٢,٥٦٧,٤٣٤	١,٠٠١,٤٥٨	

جمعية مدارج الشبابية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٨٠٠	٧٩,٢٠٠	آفاق
١٦,٠٠٠	٤٤٢,٩٤٠	أواب
-	٢٠,٠٠٠	أواصر
٦٢,٠٠٠	٤٥,١٢٥	التأهيل التخصصي
-	٢٨٤,٦٣٦	الخدمات المشتركة
١١,٩٩٠	١٥,٢٧٦	المربي المؤثر
٣٨,٥٠٠	٢١١,٤٩٩	برنامج رعاية
١٨٢,٦٨٥	٦٨٣,٥٤٥	بيئات مدارج
٦٩,٢٠٤	٥٠,٨٣٨	تأسيس الجمعية
-	٣٨,٠٠٠	تاج الوقار
١٣,٤٤٠	٥٣,٧٦٠	جودة الحياة
-	٤٢,٩٠٠	سفراء التعظيم
-	٧,٠٠٠	سهم العطاء
٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	صناع التغيير - غيث
-	١٥٠,٠٠٠	كفاءات وطن
-	٢٦٥,٠٠٠	ميلاد
-	٦٧٦,٠٠٠	ميلاد ٢
-	٦٣,٥٠٠	نبراس
-	١٤٨,٥٨٠	الخدمات التطوعية
٤١٩,٦١٩	٣,٣٠١,٧٩٩	

جمعية مدارج الشبابية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٣٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٢٧,٥٨٨	١٠٣,٢٠٠	مصاريف خدمات مالية ومحاسبية
-	٢٢,٩٢٧	إيجارات
-	٢٢,٤٩٨	ضيافة ونظافة
-	٩,٨٠٣	بدلات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مصاريف اتعاب مهنية
٢,٦٠٩	٣,٦٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل
-	٣,٤٣٧	تأمينات اجتماعية
-	٧٥٦	مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦٢	٢٠٠	مصاريف الوقود
٨	١١,٥١٩	متنوعة
<u>٨٤,٧٦٧</u>	<u>٢٨٥,٤٤٠</u>	

١٣ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف ذات علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة 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. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تنذبذ قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٤ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٥ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتتناسب مع أرقام السنة الحالية.

١٦ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

١٧ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٦م.