جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

فيفاء - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء
ترخيص رقم (٤٤٦٤) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
فيفاء - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

جدول المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل.	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٣

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة
جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بفيفاء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 بالتفصيل 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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

012 655 0343
www.qawaem.network
info@qawaem.network
المملكة العربية السعودية
مكة المكرمة ، جدة ، خميس مشيط
Kingdom of Saudi Arabia
Makkhah, Jeddah, Khamis Mushait

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية ، رأس المال المدفوع 10.000 ريال سعودي ، س.ت : ٤٠٣١٢٦٨٠٣٤
Professional Limited Liability Company The paid-up capital is 10.000 Saudi riyals, C.R. No. : 4031268034

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة
جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج 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 للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الثلاثاء: ٠١ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٦م

عن شركة شبكة القوائم
(محاسبون ومراجعون قانونيون)
عبد الله بن موسى الفيفي
رقم الترخيص ٨٣٣

شركة شبكة القوائم
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة مهنية ذات مسئولية محدودة
CR : 4031268034 س.ت: ٤٠٣١٢٦٨٠٣٤
QAWAEM Network Co.
Audit & Consultancy
Professional Limited Liability Company

012 655 0343
www.qawaem.network
info@qawaem.network
Kingdom of Saudi Arabia
Makkhah, Jeddah, Khamis Mushait
المملكة العربية السعودية
مكة المكرمة ، جدة ، خميس مشيط

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية ، رأس المال المدفوع 10.000 ريال سعودي ، س.ت : ٤٠٣١٢٦٨٠٣٤
Professional Limited Liability Company The paid-up capital is 10.000 Saudi riyals, C.R. No. : 4031268034

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ريال سعودي

		كما في	
	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٤	١١٠,٣٣٢	٥٥,٩٥٨
محافظ إقراضية	٥	٣٨,٠٠٢	١٤٥,١٤٧
إجمالي الأصول المتداولة		١٤٨,٣٣٤	٢٠١,١٠٥
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات ،الصافي	٦	٢٤,٩٠٤	٢٧,٨٨٧
أصول غير ملموسة ،بالصافي	٧	٢,٧٠٤	٤,٢٧١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٧,٦٠٨	٣٢,١٥٨
إجمالي الأصول		١٧٥,٩٤٢	٢٣٣,٢٦٣
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى	٨	٧٧,٢٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٧,٢٥٠	٥,٧٥٠
المطلوبات غير المتداولة			
قروض محافظ إقراضية	٩	٣٣٧,٧٣١	٣٣٧,٧٣١
قروض محافظ إقراضية		٣٣٧,٧٣١	٣٣٧,٧٣١
إجمالي الالتزامات		٤١٤,٩٨١	٣٤٣,٤٨١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٦٩,٠٣٩)	(١٤٠,٢١٨)
صافي الأصول المقيدة	١٤	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
صافي الأصول		(٢٣٩,٠٣٩)	(١١٠,٢١٨)
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١٧٥,٩٤٢	٢٣٣,٢٦٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

ريال سعودي

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية	١٠	٢٢٨,٩٥٣	-	-	٢٢٨,٩٥٣	٧٠,٤٩٠
اشتراكات الأعضاء		-	-	-	-	٥,٨٠٠
إيرادات أخرى - معهد التدريب		٣٠,٦٠٠	-	-	٣٠,٦٠٠	٥,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-	-	-
اجمالي الدخل		٢٥٩,٥٥٣	-	-	٢٥٩,٥٥٣	٨١,٧٩٠
المصروفات						
مصروفات البرامج والأنشطة	١١	٢٨٣,٢١٣	-	-	٢٨٣,٢١٣	٢٣٤,٢٩١
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	١٢	٢٣,٠١٢	-	-	٢٣,٠١٢	١١,٣٣٢
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	٧١,٥٩٩	-	-	٧١,٥٩٩	٩٥,٤٩٧
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٨,٩٨٣	-	-	٨,٩٨٣	٣٦٣
إطفاء أصول غير ملموسة	٧	١,٥٦٧	-	-	١,٥٦٧	١,٦٨٧
اجمالي المصروفات		٣٨٨,٣٧٤	-	-	٣٨٨,٣٧٤	٣٤٣,١٧٠
التغير في صافي الاصول		(١٢٨,٨٢١)	-	-	(١٢٨,٨٢١)	(٢٦١,٣٨٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

ريال سعودي

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٣٣٧,٧١٢	٣٠,٠٠٠	-	٣٦٧,٧١٢
تسويات سنوات سابقة	(٢١٦,٥٥٠)	-	-	(٢١٦,٥٥٠)
التغير في صافي الأصول	(٢٦١,٣٨٠)	-	-	(٢٦١,٣٨٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤٠,٢١٨)	٣٠,٠٠٠	-	(١١٠,٢١٨)
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(١٤٠,٢١٨)	٣٠,٠٠٠	-	(١١٠,٢١٨)
التغير في صافي الأصول	(١٢٨,٨٢١)	-	-	(١٢٨,٨٢١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٢٦٩,٠٣٩)	٣٠,٠٠٠	-	(٢٣٩,٠٣٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

ريال سعودي

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٢٨,٨٢١)	(٢٦١,٣٨٠)
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨,٩٨٣	٣٦٣
إطفاء الاصول غير ملموسة	١,٥٦٧	١,٦٨٧
تسويات سنوات سابقة	-	(٢١٦,٥٥٠)
التغيرات في :		
محافظ إقراضية	١٠٧,١٤٥	٤٠٩,٥٩٦
أرصدة مصاريف مستحقة	٧١,٥٠٠	١٢,٠٠٠
أرصد مدينة أخرى	-	(٤,٦٠٠)
النقد من الأنشطة التشغيلية	٦٠,٣٧٤	(٥٨,٨٨٤)
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية	٦٠,٣٧٤	(٥٨,٨٨٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :		
إضافات لممتلكات آلات ومعدات	(٦,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٦,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
قرض بنك التنمية الاجتماعية	-	(١,١٦٢,٢٦٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	-	(١,١٦٢,٢٦٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٥٤,٣٧٤	(١,٢٤٦,١٥٣)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٥٥,٩٥٨	١,٣٠٢,١١١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١٠,٣٣٢	٥٥٩٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءُ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

ترخيص رقم (٤٤٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

ريال سعودي

ايضاح رقم (١) عـام :

اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بفيفاء

الكيان القانوني : جمعية أهلية

العنـــوان : فيفا - جازان- المملكة العربية السعودية

الترخيـــص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٤م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩هـ .

سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٦/٠٩/٢٨م

ايضاح رقم (٢) أسس الإعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب-العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج-مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

ايضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الأستحقاق و مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم 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 .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
ريال سعودي

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الايرادات :

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الايراد كما يتم اثبات الايرادات الاخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات انشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذاك وفقا لديل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

اعادة التبويب :

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشي مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

٦- ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :

التكلفة :	سيارات	أجهزكهربائية وكمبيوتر	أثاث وتركيبات	لعب أطفال	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
كما في ٠١ يناير٢٠٢٥م	١٢٤,٦٠٠	١١٩,٦٨٧	٥٣,٤٣٠	٥٨,٧٥٠	٢٥,٠٠٠	٣٨١,٤٦٧
إضافات	٠	٠	٠	٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١٢٤,٦٠٠	١١٩,٦٨٧	٥٣,٤٣٠	٥٨,٧٥٠	٣١,٠٠٠	٣٨٧,٤٦٧
نسبة الاستهلاك	٢٠%	١٥%	١٠%	١٥%	٢٠%	
مجمع الاستهلاك :						
كما في ٠١ يناير٢٠٢٥م	١٢٤,٥٩٩	١١٦,٨٠٣	٥٣,٤٢٩	٥٨,٧٤٩	٠	٣٥٣,٥٨٠
الاستهلاك	٠	٢,٨٨٣	٠	٠	٦,١٠٠	٨,٩٨٣
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١٢٤,٥٩٩	١١٩,٦٨٦	٥٣,٤٢٩	٥٨,٧٤٩	٦,١٠٠	٣٦٢,٥٦٣
القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١	١	١	١	٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٤
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م	١	٢,٨٨٤	١	١	٢٥,٠٠٠	٢٧,٨٨٧

٧- أصول غير ملموسة ، بالصافي :

التكلفة :	برنامج محاسبي	موقع الجمعية الالكتروني	الإجمالي
كما في ٠١ يناير٢٠٢٥م	٣,٥١٩	٤,٩١٥	٨,٤٣٤
إضافات	٠	٠	٠
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣,٥١٩	٤,٩١٥	٨,٤٣٤
نسبة الإطفاء	٢٠%	٢٠%	
مجمع الاطفاء :			
كما في ٠١ يناير٢٠٢٥م	٢,٩٣٤	١,٢٢٩	٤,١٦٣
الإطفاء	٥٨٤	٩٨٣	١,٥٦٧
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣,٥١٨	٢,٢١٢	٥,٧٣٠
القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١	٢,٧٠٣	٢,٧٠٤
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م	٥٨٥	٣,٦٨٦	٤,٢٧١

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروف الراجحي ح/٤٢٢٥٤	١٠٨١٢٥	٤٤٩٤
البنك ألاهلي التجاري ح/١٠٣	٢,٢٠٧	٥١,٤٦٤
الإجمالي	١١٠,٣٣٢	٥٥,٩٥٨

٥ - محافظ إقراضية :

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
محفظة قرض طموح	٣٨,٠٠٢	١٤٥,١٤٧
الإجمالي	٣٨,٠٠٢	١٤٥,١٤٧

٦- ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق):

٧- أصول غير ملموسة ، بالصافي (كشف مرفق):

٨ -ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى :

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أتعاب مهنية مستحقة	١٧,٢٥٠	٥,٧٥٠
قروض قصيرة الاجل	٦٠,٠٠٠	-
الإجمالي	٧٧,٢٥٠	٥,٧٥٠

٩- قروض محافظ إقراضية :

البيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
قرض طموح - بنك التنمية الاجتماعي	٣٣٧,٧٣١	٣٣٧,٧٣١
الإجمالي	٣٣٧,٧٣١	٣٣٧,٧٣١

١٠ - تبرعات واستقطاعات نقدية:

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرع العام	٢٢٨,٩٥٣	-	-	٢٢٨,٩٥٣	٧٠,٤٩٠
الإجمالي	٢٢٨,٩٥٣	-	-	٢٢٨,٩٥٣	٧٠,٤٩٠

١١ - مصاريف البرامج والأنشطة :

البيان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصروفات برنامج ارجوحة	٩٢,٠٥٤	-
مصروفات ايجار مبنى معهد الاتقان	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات مشروع محفظة طموح	٥,٠٠٠	-
مصاريف برنامج الاقراض	٥,٤٥٩	٧١,٤٣٣
مصروفات معهد الاتقان	١٥٠,٢٠٠	٧٢,٨٦٨
مصروفات برامج الكشافة	١٠,٥٠٠	٣٣,٠٠٠
مصروفات البرامج التطوعية	-	٥٣,٨١٠
دعاية وإعلان	-	٣,١٨٠
الإجمالي	٢٨٣,٢١٣	٢٣٤,٢٩١

١٢ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

البيان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب وأجوروما في حكمها	-	٣,٠٠٠
برنامج كفاءات	٢٣,٠١٢	-
هوية الجمعية	-	٨,٣٣٢
الإجمالي	٢٣,٠١٢	١١,٣٣٢

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
أجورورواتب وما في حكمها	٩,٠٩٩	٣٩,٨٨١
تأمينات اجتماعية	-	٩,٢١١
تعويضات نهاية الخدمة	-	٣,٧٠٠
ايجارات	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مصروفات ضيافة	٢,٢٨٠	٥,٠٠٠
قرطاسية ومطبوعات	٣,٣٢٠	-
أتعاب مهنية واستشارات	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
مصاريف حكومية .رسوم	٥,٠٠٠	٤,٥٣٩
الكهرباء	-	١,٦٦٦
الدعاية والاعلان	٤٠٠	-
الإجمالي	٧١,٥٩٩	٩٥,٤٩٧

١٤- صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
برنامج تحدي الإعاقة	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الإجمالي	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

١٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن ادارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسئولياته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكة من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد .لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان اقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية.لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

١٦ - أحداث لاحقة :

لم تنشأ أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية

١٧ - إعتماد القوائم المالية :

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٦م الموافق ٠١ محرم ١٤٤٨ هـ