جمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة
مسـجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٢)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٢)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المحتويات

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-١١

AHC | PROFESSIONAL CONSULTING
Al Riyadh – Almuruj dist.,king Abdul Aziz
St. www.ahc-cpa.sa | info@ahc-cpa.sa
Ph. +966530229333 | Ext. 0112471611

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية
جمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة
جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة (جمعية أهلية) (الجمعية)،** منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل 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 لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية 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 الادارة 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

AHC | PROFESSIONAL CONSULTING
Al Riyadh – Almuruj dist.,king Abdul Aziz
St. www.ahc-cpa.sa | info@ahc-cpa.sa
Ph. +966530229333 | Ext. 0112471611

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 للجمعية.
- 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 شكوكاً كبيرة 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 نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة **لجمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة** تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

AHC بيت الدقة للإستشارات المهنية
يزيد بن عبدالله البديوي
ترخيص 565

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)

الرياض: ٤ ربيع الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٦م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		﷼	﷼
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٠٠	--
مجموع الموجودات المتداولة		**١٠٠**	**--**
إجمالي الموجودات		**١٠٠**	**--**
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٥)	١١,٥٠٠	٥,٧٥٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**١١,٥٠٠**	**٥,٧٥٠**
مجموع المطلوبات		**١١,٥٠٠**	**٥,٧٥٠**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١١,٤٠٠)	(٥,٧٥٠)
مجموع صـافي الأصـول		**(١١,٤٠٠)**	**(٥,٧٥٠)**
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**١٠٠**	**--**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		﷼	﷼	﷼	﷼
بنود الدخل					
التبرع العام		١٠٠	--	١٠٠	--
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		--	--	--	--
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		**١٠٠**	**--**	**١٠٠**	**--**
المصروفات والمساعدات					
مصروفات إدارية وعمومية	(٦)	(٥,٧٥٠)	--	(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(٥,٧٥٠)**	**--**	**(٥,٧٥٠)**	**(٥,٧٥٠)**
التغير في صافي الأصول		**(٥,٦٥٠)**	**--**	**(٥,٦٥٠)**	**(٥,٧٥٠)**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في صافي الاصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيده	المجموع
	﷼	﷼	﷼
الرصيد كما في ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣م	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	(٥,٧٥٠)	--	(٥,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**(٥,٧٥٠)**	--	**(٥,٧٥٠)**
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٥,٧٥٠)	--	(٥,٧٥٠)
إجمالي الدخل الشامل	(٥,٦٥٠)	--	(٥,٦٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**(١١,٤٠٠)**	--	**(١١,٤٠٠)**

- **لم تقم الجمعية بتكوين احتياطيات خلال السنة المالية ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.**

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٥,٦٥٠)	(٥,٧٥٠)
التغير في صافي الأصول المعدل	**(٥,٦٥٠)**	**(٥,٧٥٠)**
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	**١٠٠**	--
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه	**١٠٠**	--
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	--	--
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة	**١٠٠**	--

١- التأسيس والنشاط

جمعية فُرص لتأهيل وتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٥٥٣٢) بتاريخ ٢٠ جماد الأول ١٤٤٥هـ الموافق ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣م
مركزها الرئيسي – منطقة الرياض – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:

- توفير فرص عمل لذوي الإعاقة والظروف الخاصة.
- تهيئة بيئة مناسبة لذوي الإعاقة والظروف الخاصة.
- تقديم برامج تدريبية لرفع المستوى المعرفي ذوي الإعاقة.
- دعم أصحاب المشاريع والأفكار من ذوي الإعاقة.
- تأهيل ذوي الإعاقة للحصول على مهارات تمكنهم من دخول سوق العمل.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير من السنة المالية ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي 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.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فأنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ 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.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٣-٤ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٥ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد **الأصول المقيدة** 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد **الأصول غير المقيدة** جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة.

تعد **أصول الأوقاف** الأصول الموقوفة لصالح الجمعية والتي يُشترط الاحتفاظ بأصلها وعدم التصرف فيه، مع استخدام عوائدها في تمويل أنشطة وبرامج الجمعية وفق شروط الواقف. ويتم إثبات أصول الأوقاف بالتكلفة أو بالقيمة العادلة عند الاستلام حسب الحالة وتُعرض بشكل منفصل ضمن الأصول في قائمة المركز المالي

٣-٦ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

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

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات ايرادات التبرعات عند تحصيلها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الإعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-٨ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-٩ 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 المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٠ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

٣-١١ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي 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.

٤- النقد ومافي حكمه

تتكون ارصدة النقد ومافي حكمه كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
بنك الرياض	١٠٠	--
	١٠٠	**--**

٥- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
مصروفات مستحقة	١١,٥٠٠	٥,٧٥٠
	١١,٥٠٠	**٥,٧٥٠**

٦- مصروفات إدارية وعمومية

تتكون أرصدة المصروفات الادارية والعمومية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	﷼	﷼
أتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
	٥,٧٥٠	**٥,٧٥٠**

٧- ادارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

- **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

- **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ

اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٨- الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٩- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتم اعتمادها.