

جمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (1000570900)
(منشأة غير هادفة للربح)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2025م
وكذا تقرير مراجع الحسابات

جمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي
(منشأة غير هادفة للربح)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المحتويات

صفحة	البيان
1-3	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الأنشطة
6	قائمة التدفقات النقدية
7-12	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي

المقرين

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٠٩٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 موضحة 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 حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كانت 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:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء 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 الجوهرى 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية تتمتع :

- 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 نعدل 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 والتوقيت المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة النجبة المحترفون محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٠ محرم ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ م

تركي بن سالم الحري
Elite Professionals Chartered Accountants
النجبة المحترفون محاسبون ومراجعون قانونيون - ترخيص رقم ٥٦٦
رقم السجل التجاري: ١٠١٠٤٦٩٥٥٢ - رقم الترخيص: ٥٦٦



[قائمة (أ)]

الأصول	إيضاح	2025م	2024م
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والالات والمعدات	(7)	8,044	9,109
أصول غير ملموسة		7,360	0
مجموع الأصول غير المتداولة		15,404	9,109
الأصول المتداولة			
أرصدة مدينة أخرى	(5)	9,692	3,500
النقدية لدى البنوك	(4)	109,690	1,038
مجموع الأصول المتداولة		119,382	4,538
مجموع الأصول		134,786	13,647
الالتزامات المتداولة:			
أرصدة دائنة أخرى	(6)	30,545	34,963
اجمالي الالتزامات المتداولة		30,545	34,963
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(12)	(2,505)	(119,316)
صافي الأصول المقيدة	(12)	106,746	98,000
اجمالي صافي الأصول		104,241	(21,316)
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول		134,786	13,647

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (4) الى (13) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

[قائمة ب]

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البير
الفترة المالية من 07 فبراير 2024م إلى 31 ديسمبر 2024م	الفترة المالية من 07 فبراير 2024م إلى 31 ديسمبر 2024م	الفترة المالية من 07 فبراير 2024م إلى 31 ديسمبر 2024م	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	2025م	2025م
100,000	100,000	0	0	100,000	100,000	0	0
18,000	18,000	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	24,000	24,000	0	0
0	0	0	0	175,000	175,000	0	0
23,000	0	23,000	0	113,547	0	113,547	113,547
0	-	0	0	7,595	-	7,595	7,595
(20,000)	(20,000)	-	-	0	(290,255)	290,255	290,255
121,000	98,000	23,000	23,000	420,142	8,746	411,397	411,397
135,200	-	135,200	135,200	234,295	-	234,295	(10)
6,675	-	6,675	6,675	59,225	-	59,225	(11)
441	-	441	441	1,065	-	1,065	(7)
142,316	0	142,316	142,316	294,585	0	294,585	إجمالي المصروفات
(21,316)	98,000	(119,316)	(119,316)	125,557	8,746	116,812	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
0	0	0	0	(21,316)	98,000	(119,316)	صافي أصول أول الفترة
(21,316)	98,000	(119,316)	(119,316)	104,241	106,746	(2,505)	صافي أصول نهاية الفترة

[قائمة ج]

الفترة المالية من 07 فبراير 2024م إلى 31 ديسمبر 2024م	السنة المالية 2025م	البيان
(21,316)	125,557	التغير في صافي الأصول
441	1,065	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(3,500)	(6,192)	أرصدة مدينة أخرى
34,963	(4,418)	أرصدة دائنة أخرى
10,588	116,012	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		<u>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</u>
(9,550)	0	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
0	(7,360)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(9,550)	(7,360)	صافي التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
1,038	108,652	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
0	1,038	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
1,038	109,690	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (4) إلى (13) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

1- تعريف الوقف :

(1-1) نشأة الوقف

جمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي

اسم الوقف-

الكيان القانوني :-
جمعية التخطيط والابتكار الاجتماعي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 1000570900 بتاريخ 27 رجب 1445هـ الموافق 8 فبراير 2024م. مركزها الرئيسي في الرياض-المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- 1- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
- 2- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي
- 3- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثماراتها لتحقيق التنمية المستدامة
- 4- تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج إجتماعية وقائية
- 5- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة

2- أسس الأعداد القوائم المالية:

لقد تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

3- السياسات المحاسبية الهامة:

ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الوقف هي كالتالي:

أ - أسس القياس

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة الى ذلك يتم اعدادها على اساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية
• التزامات مكافآت الموظفين وقد تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية، ونتائجها من خلال الدخل الشامل الآخر.

ب - الممتلكات والالات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتران وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة لإستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة ل فك وازالة الاصل وإعادة الاصل المستاجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالأماكن قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	الأصل
10%	أجهزة
15%	الاثاث والمفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الانتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الأنشطة

ج- النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة في الخزينة والحسابات الجارية، وودائع لدي البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر

د- المدينون التجاريون

تثبت الذمم المدينة مبدئياً بالمبالغ الأصلية للفواتير ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ناقصاً مخصص هبوط القيمة (إن وجد) ويتم تكوينه عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة ويتم قيده بقائمة الدخل.

هـ - الدائنون التجاريون

يعترف بالمطلوبات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً لقاء الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء استلمت فواتيرها أو لم تستلم.

ز - تحقق الإيرادات

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجل.

ح - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات المتكبدة لتحقيق أهداف الوقف أما المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتم اثبات مصروفات الأنشطة والمصروفات الإدارية والعمومية فور استحقاقها

ط - استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها خلال فترة التقرير المالي. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل هذه الظروف. وتضع المنشأة تقديرات واقتراضات حول المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة حسب طبيعتها عن النتائج الفعلية ذات الصلة.

ي - السنة المالية

تعد هذه القوائم المالية القوائم المالية من 1 يناير 2025م حتى 31 ديسمبر 2025م

ك - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.
تم إعادة تبويب بعض البنود في سنة المقارنة للعام السابق لكي يتوافق مع العرض والأفصاح للعام الحالي.

س- صافي الأصول :

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

1- **صافي الأصول غير المقيدة :** تعد جزء من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول في المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

2- **صافي الأصول المقيدة :** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض معينة أو بتوقيف هذا استخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ص- قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- إثبات الإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى، إلى جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التبرعات

عند توافر الشروط التالية :

1- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

2- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

3- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه. تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

1- التبرعات النقدية : يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

2- التبرعات العينية - بغرض إعادة بيعها أو توزيعها : يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فأنه يجب تأجيل إثبات التبرعات إلى حين بيعها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

4 - النقدية لدى البنوك :

البيان	2025م	2024م
أرصدة لدى البنوك	109,690	1,038
الرصيد	109,690	1,038

5-أرصدة مدينة أخرى :

البيان	2025م	2024م
العهد والسلف	9,692	3,500
الرصيد	9,692	3,500

6 - ارصدة دائنة اخرى :

البيان	2025م	2024م
الرواتب المستحقة	30,545	27,545
مصرفات مستحقة	0	7,418
الرصيد	30,545	34,963

7- الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي :-

التكلفة	أجهزة	أثاثات ومفروشات	الاجمالي
الرصيد في اول السنة	7,350	2,200	9,550
الإضافات خلال السنة	0	0	0
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد 31 ديسمبر 2025م	7,350	2,200	9,550
مجمع الاهلاك			
الرصيد في أول السنة	368	73	441
إهلاك السنة	735	330	1,065
الرصيد 31 ديسمبر 2025م	1,103	403	1,506
صافي القيمة الدفترية في			
الرصيد 31 ديسمبر 2025م	6,247	1,797	8,044

10 - مصروفات برامج وأنشطة

2024م	2025م	البيان
0	171,708	مصروفات البرامج والأنشطة
135,200	50,000	المرتبات وما في حكمها
0	12,587	مصروفات أخرى
135,200	234,295	الإجمالي

11 - مصروفات إدارية وعمومية :

2024م	2025م	البيان
1,800	17,400	إيجارات
4,875	0	مطبوعات
0	6,325	رسوم واشتراكات
0	35,500	بدلات بخلاف الأجور
6,675	59,225	الإجمالي

12 - صافي الأصول :

31 ديسمبر 2024م	مقيدة	غير مقيدة	صافي الأصول
0	0	0	الرصيد في بداية الفترة
21,316-	98,000	(119,316)	التغير في صافي الأصول
(21,316)	98,000	(119,316)	الرصيد في نهاية الفترة

13- صافي الأصول المحررة

31/12/2025	المحرر من القيد	المقيد خلال العام	1-Jan-25	البند
4,688.50	95,311.50	100,000.00	0	المنح الحكومي - دعم التشغيل
4,557.00	170,943.00	175,500.00	0	المنح الحكومي - دعم البرامج والأنشطة
0.00	24,000.00	24,000.00	0	المنح الحكومي - دعم الرأس البشري
9,245.50	290,254.50	299,500.00	0	الإجمالي

الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة وفيما يلي موجزاً لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. لا يوجد معاملات للمنشأة بالعملات الأجنبية وليس من الممكن تعرض المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمؤسسة مما يؤدي إلى تكبد المنشأة لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، حيث يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية الإلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المؤسسة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

14- أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية لتتماشى مع جميع جوانبها الهامة والمؤثرة في إطار إعداد التقارير المالية المطبقة الخاصة بالقوائم المالية محل المراجعة.

15- الأحداث الهامة

لم تقع أحداث لاحقة بعد نهاية السنة المالية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها ضمن القوائم المالية أو الايضاحات المتممة بخلاف ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية.

16- القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية