

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
" جمعية أهلية "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة = المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة

(١) - (٣)

(٤)

(٥)

(٦)

(٧) - (١٥)

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية احفظ جزء عم بمكة المكرمة

مكة المكرمة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية احفظ جزء عم - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " " جمعية أهلية غير هادفة للربح " ، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٢ نوفمبر 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 احفظ جزء عم - 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 اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

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 رأياً منفصلاً في تلك الأمور ، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .



المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً 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 متاحاً 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 متى كان موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات الجوهريّة 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، **ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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.



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

- 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 .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية 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 الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى

تعد القوائم المالية الحالية للجمعية هي القوائم المالية الأولى للجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي عن الفترة من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

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 الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٧/٠١/٢٠٢٦م

الموافق: ٠٨/٠٨/١٤٤٧هـ

مشيب 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

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٦,٠٢٠	(٦)	الموجودات المتداولة: دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٠٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٠٥١	(٧)	الموجودات غير المتداولة: الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
٣,٠٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٠٧١		إجمالي الموجودات
٣٧,٣٨٤	(٨)	المطلوبات المتداولة: مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٣٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧,٣٨٤		مجموع المطلوبات
(٢٨,٣١٣)	(٩)	صافي الأصول: صافي الأصول غير المقيدة
—		صافي الأصول المقيدة
(٢٨,٣١٣)		مجموع صافي الأصول
٩,٠٧١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
عن الفترة المالية من:

١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			إيضاح	البيان
أجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
				الإيرادات والمكاسب:
٢٠,١٦٧	—	٢٠,١٦٧	(١٠)	التبرعات والهبات النقدية
٢,٢٧٠	—	٢,٢٧٠		اشتراكات الأعضاء
—	—	—		الأصول المحررة
<u>٢٢,٤٣٧</u>	<u>—</u>	<u>٢٢,٤٣٧</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٤٥,٥٧٠)	—	(٤٥,٥٧٠)	(١١)	مصروفات محملة على النشاط
<u>(٤٥,٥٧٠)</u>	<u>—</u>	<u>(٤٥,٥٧٠)</u>		أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
<u>(٢٣,١٣٣)</u>	<u>—</u>	<u>(٢٣,١٣٣)</u>		مجمّل التغيير في صافي الأصول
				المصروفات والأعباء
(٤,٩٣٣)	—	(٤,٩٣٣)	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤٧)	—	(٢٤٧)	(٧)	مصروفات إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<u>(٥,١٨٠)</u>	<u>—</u>	<u>(٥,١٨٠)</u>		مجموع المصروفات والأعباء
<u>(٢٨,٣١٣)</u>	<u>—</u>	<u>(٢٨,٣١٣)</u>	(٩)	صافي التغيير في صافي الأصول
—	—	—		صافي الأصول في بداية الفترة
<u>(٢٨,٣١٣)</u>	<u>—</u>	<u>(٢٨,٣١٣)</u>		صافي الأصول في نهاية الفترة

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

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من:

<u>١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥م</u> <u>ريال سعودي</u>	
(٢٨,٣١٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	<u>التغير في صافي الأصول</u>
٢٤٧	<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
(٢٨,٠٦٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(٦,٠٢٠)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٣٧,٣٨٤	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٩٨	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	<u>صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٢٩٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٣,٢٩٨)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
=	<u>صافي التدفقات النقدية خلال الفترة</u>
—	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول الفترة</u>
=	<u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية الفترة</u>

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

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية احفظ جزء عم " جمعية أهلية " - مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة.

ب / الكيان القانوني: منشأ أهلية غير هادفة للربح = مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠) بتاريخ ١١ جماد أول ١٤٤٦هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م.

ج / أهداف الجمعية:

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

م	الهدف
١	تحفيظ القرآن الكريم.
٢	العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
٣	التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية.
٤	اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم.
٥	التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم.
٦	غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.
٧	العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.
٨	اهداف اخري موضحا توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الثاني عشر من نوفمبر 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 ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إيضاح رقم (٢): اسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً 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 عليه 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 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 .

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (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 الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد 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 المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني 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 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - 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 ".

٣/٣: 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 التغييرات 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، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/٣: 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 عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

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

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 نشاطاً 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 وجه لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩/٣: الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون 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 عليها 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.

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣: المخصصات: -

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

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 انتمان 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 وأصولاً 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 عليها 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 بتحديد 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 المالي.

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.

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات 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 والوحدات 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 المالي 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 ٢٠١٨ م 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 ويُدْرَج 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.

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.

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٢,٢٧٠	إيرادات مستحقة
٣,٧٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما"
<u>٦,٠٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

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:

<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٢,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٥,٣٨٤	عهد الموظفين - أرصدة دائنة
<u>٣٧,٣٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٩): صافي الأصول:

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	التغير خلال العام	تسويات	رصيد ٢٠٢٤/١١/١٢ م	البيانات
(٢٨,٣١٣)	(٢٨,٣١٣)	—	—	صافي الأصول غير المقيدة
—	—	—	—	صافي الأصول المقيدة
<u>(٢٨,٣١٣)</u>	<u>(٢٨,٣١٣)</u>	=	=	<u>الإجمالي</u>

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٠): التبرعات والهبات النقدية:

تتمثل التبرعات والهبات عن الفترة من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م فيما يلي:				
الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	بيان التبرعات والهبات
٢٠,١٦٧	—	—	٢٠,١٦٧	التبرعات العام
٢٠,١٦٧	=	=	٢٠,١٦٧	الإجمالي

إيضاح رقم (١١): المصروفات المحملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط فيما يلي:

الفترة من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
ريال سعودي		
١٥,١٦٧		الرواتب والأجور وما في حكمها
١١,٢٥٠		إيجارات وبدل سكن
٥٠٣		مياه وكهرباء
١٨,٦٥٠		مصروفات استشارات مهنية
٤٥,٥٧٠		الإجمالي

إيضاح رقم (١٢): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية فيما يلي:

الفترة من ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
ريال سعودي		
٢,٠٠٠		أتعاب مهنية واستشارات
٢,٣٣٣		بريد وهاتف وإنترنت وجوال
٦٠٠		مصروفات صيانة وإصلاح
٤,٩٣٣		الإجمالي

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنه ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها، وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة 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 بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٣ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

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

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

٥/١٣ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، إن 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 إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى إدارة 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 ٠٧/٠٨/١٤٤٧ هـ الموافق: ٢٦/٠١/٢٠٢٦ م.

إيضاح رقم (١٦): الأحداث اللاحقة:

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

إيضاح رقم (١٧): عام:

(أ) : مستوى تقريب الأرقام: 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 ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

جمعية احفظ جزء عم - مكة المكرمة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩١٨٠٠)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

بيان	رصيد التكلفة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الأثاث والمفروشات	—	٣,٢٩٨	—	٣,٢٩٨	—	٢٤٧	—	٢٤٧	٣,٠٥١
الإجمالي	==	٣,٢٩٨	=	٣,٢٩٨	=	٢٤٧	=	٢٤٧	٣,٠٥١