جمعية الدعوة وإلارشاد وتوعية الجاليات ببللسمر
بللسمر- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة وإلارشاد وتوعية الجاليات ببللسمر
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس **الصفحة**

تقرير المراجع المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٧

تقرير المراجع المستقل

للسادة أعضاء الجمعية العمومية في/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر المحترمين

(منشأة غير هادفة للربح)

بللسمر- المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الانشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقًا لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي المتحفظ

١- لم تقم الإدارة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة، الأمر الذي يؤدي إلى عدم إظهار الالتزامات ذات العلاقة بشكل عادل في القوائم المالية.

٢- لم نتمكن من التحقق من ملكية الأراضي المسجلة ضمن ممتلكات و الات ومعدات إيضاح رقم (٨) بمبلغ ١٣٨,٦٠٠ ريال حيث لم يردنا لها صك تبين ملكية وقيمة الأرض.

٣- الأرض المسجلة ضمن أصول الأوقاف بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال والمثبتة بموجب صك رقم ٣٨٠٧٠١٠٠٠٤٤٣ بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٥هـ هي ملكية مشتركة بين جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر وجمعية تحفيظ القران الكريم ببللسمر ولم يرد الينا الية تقييم واثبات الأرض في حسابات الجمعية ولم يردنا ما يفيد وقف الأرض حيث ان الصك المذكور لايوجد به صفة الوقف.

تمت مراجعتنا وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقًا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

للسادة أعضاء الجمعية العمومية في/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر المحترمين

(منشأة غير هادفة للربح)

بللسمر- المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، 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 ذات العلاقة 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. إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء الجمعية العمومية، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

*تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

*الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

للسادة أعضاء الجمعية العمومية في/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر المحترمين

(منشأة غير هادفة للربح)

بللسمر- المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

*استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

*تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.

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

عن شركة سعود السلمي

محاسبون ومراجعون قانونيون

سعود بن راشد السلمي

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٨٨٥)

جدة، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٧هـ

الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٦م

Saud Rashid Al-Sulami Company Chartered Accountants - Professional Services Company with Commercial Registration No. 4030529678 - License No. 885 - Contact +966 50 628 5068 - +966 012 61 666 26

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

بللسمر- المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقدية وما يعادلها	٥	٢٧٤,٨٠٤	٢٨١,٤٠٣
مصاريف مدفوعة مقدما	٦	١٦,٦٦٧	-
المخزون		٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٢٩٤,١٧١	٢٨٤,١٠٣
أصول الأوقاف			
ممتلكات والالات ومعدات أوقاف		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
اجمالي أصول الأوقاف		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	٧	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠
ممتلكات والالات ومعدات	٨	٢٨٩,٥٦٣	٣٠٧,٥١٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٦٧,٩٦٣	٥٨٥,٩١٩
مجموع الأصول		١,٢٦٢,١٣٤	١,٢٧٠,٠٢٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٩	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
مجموع الإلتزامات		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير مقيدة		٨٥٥,٢٣٤	٨٦٣,١٢٢
صافي أصول مقيدة		-	-
صافي أصول الأوقاف		٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		١,٢٥٥,٢٣٤	١,٢٦٣,١٢٢
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		١,٢٦٢,١٣٤	١,٢٧٠,٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

بللسمر- المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزيادة في صافي الموجودات			
الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة			
تبرعات مستلمة		١٠٤,٤٨٧	١٥١,٨٢٨
استقطاعات بنكية		٨٢,٨٠٢	
ربح بيع سيارة		٥١,٩٩٩	
اجمالي الزيادة في صافي الموجودات الغير مقيدة		٢٣٩,٢٨٨	١٥١,٨٢٨
النقص في صافي الموجودات			
مصاريف البرامج والأنشطة	١٠	(١٤٤,٩٣٨)	(٨٠,٧٧٦)
مصاريف عمومية وإدارية	١١	(٨٤,٢٨٣)	(١٥١,٨٣٣)
استهلاك ممتلكات والات ومعدات		(١٧,٩٥٥)	(٢٠,١٥٦)
اجمالي النقص في صافي الموجودات		(٢٤٧,١٧٦)	(٢٥٢,٧٦٥)
التغير في صافي الموجودات والدخل الشامل للسنة		(٧,٨٨٨)	(١٠٠,٩٣٧)
صافي الموجودات في بداية السنة		١,٢٦٣,١٢٢	١,٣٦٤,٠٥٩
صافي الموجودات في نهاية السنة		١,٢٥٥,٢٣٤	١,٢٦٣,١٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر
بللسمر- المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

	صافي الموجودات الغير مقيدة	صافي موجودات الأوقاف	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير٢٠٢٤ م	٩٦٤,٠٥٩	٤٠٠,٠٠٠	١,٣٦٤,٠٥٩
التغير في صافي الموجودات خلال السنة	(١٠٠,٩٣٧)	-	(١٠٠,٩٣٧)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	(١٠٠,٩٣٧)	-	(١٠٠,٩٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤ م	٨٦٣,١٢٢	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٦٣,١٢٢
الرصيد كما في ١ يناير٢٠٢٥ م	٨٦٣,١٢٢	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٦٣,١٢٢
التغير في صافي الموجودات خلال السنة	(٧,٨٨٨)	-	(٧,٨٨٨)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	(٧,٨٨٨)	-	(٧,٨٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م	٨٥٥,٢٣٤	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٥٥,٢٣٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

بللسمر- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م

	كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٥م	كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية		
صافي التغير في الربح	(٧,٨٨٨)	(١٠٠,٩٣٧)
تعديلات للبنود غير النقدية		
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات	(٦٢,٠٤٤)	٢٠,١٥٦
التغير في راس المال العامل		
مصاريف مدفوعة مقدما	(١٦,٦٦٧)	-
التزامات متداولة أخرى	-	٣,٥٠٠
صافي النقدية الناتج عن الانشطة التشغيلية	(٨٦,٥٩٩)	(٧٧,٢٨١)
التدفقات النقدية الناتج عن الانشطة الاستثمارية		
استبعادات ممتلكات و الالات و معدات	٨٠,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية الناتج عن الانشطة الاستثمارية	٨٠,٠٠٠	-
صافي االتغيرات في النقدية وما في حكمها	(٦,٥٩٩)	(٧٧,٢٨١)
النقد وما يعادلها في بداية السنة	٢٨١,٤٠٣	٣٥٨,٦٨٤
النقد وما يعادلها في نهاية السنة	٢٧٤,٨٠٤	٢٨١,٤٠٣

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

بللسمر- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م

١- معلومات عامة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٤) بتاريخ ١٤٤١/٥/١٩هـ، مركزها الرئيسي -بللسمر -المملكة العربية السعودية

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في : دعوة الجاليات دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتصحيح بعض العقائد الشركية

١-١ فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية، وتغطي القوائم المالية الحالية السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ م .

٢- أسس الإعداد

٢-١ إطار المعايير المحاسبية المطبق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ"المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام أساس الاستحقاق وافتراض استمرارية الجمعية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

٣-٢ الأصول المالية والالتزامات المالية

تشتمل الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما يعادلها والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، وتشتمل الالتزامات المالية على الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى، وبالنسبة للأصول المالية، يتم في تاريخ القوائم المالية التحقق ما اذا كان هناك دليل على وجود انخفاض في قيمة تلك الأصول .

٣-٣ مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية، وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة عند الطرفين، وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي.

٣-٤ النقدية مايعادلها

تشمل النقدية وما يعادلها المبالغ النقدية في الصندوق ولدى البنوك المتاحة لاستخدام الجمعية دون قيود أو محددات. أما ما يعادل النقدية فيشمل الأوراق المالية المحتفظ بها لمقابلة الاحتياجات النقدية على المدى القصير وليس الهدف منها الاستثمار، وتكون تواريخ استحقاقها قريبة لا تتعدى الثلاثة أشهر من تاريخ الحصول عليها، وهي ليست عرضة لمخاطر جوهرية تتعلق في تغير قيمتها مع الزمن.

٣-٥ المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويقصد بالتكلفة هي تلك التكاليف المتكبدة لشراء المخزون، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي تم تكبدها مقابل إيصال المخزون إلى موقعه الحالي ووضعه الحالي، ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد، ويتم تجنيب مخصص مناسب للمخزون المتقادم وبطيء الحركة وذلك إذا لزم الأمر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات مقابل المصاريف المستحقة على الجمعية والتي لم تسدد حتى تاريخ القوائم المالية، والتي يتوقع سدادها خلال ١٢ شهراً من تاريخ تلك القوائم. يتم إثبات أي ذمم دائنة أخرى والتي تتوقع الجمعية سدادها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية - خلاف التجارية- كذمم دائنة أخرى في قائمة المركز المالي.

٣-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بنموذج التكلفة، ويتم إثبات مبلغها - باستثناء الأراضي - بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة في القيمة إن وجدت.

تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء أصل، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للأصول، أو يتم قيدها كأصل مستقل حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى الجمعية مع إمكانية قياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم الاعتراف بالاستهلاك الآلات والممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس نسب الإهلاك وذلك بعد خصم قيمتها المتبقية.

إن معدلات الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات هي كالآتي:

الأصل	معدل الاستهلاك
تجهيزات وديكورات	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة حاسب الي	٢٥%
أجهزة كهربائية	١٥%
أجهزة تكيف	١٥%
سيارات	٢٠%
لوحات إعلانية	١٠%

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أحد أجزاء هذا البند إذا كان من المتوقع أن يحقق الجزء البديل منافع مستقبلية متزايدة للجمعية، ويُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. تُحمّل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

تُخفّض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده، أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه. وتُحدَّد أرباح وخسائر الاستبعادات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد بالقيمة الدفترية، ويتم قيدها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى أو ضمن المصاريف الأخرى حسب مقتضى الحال في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ المخصصات

تثبت المخصصات عندما:

أ- يكون على الجمعية التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

ب- تتوقع الجمعية استخدام مواردها ذات المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

ج- يمكن قياس قيمة المخصص بشكل يمكن الاعتماد عليه.

٣-٩ الإيجارات

يُصنَّف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار غير الإيجار التمويلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

تقوم الجمعية بحساب دفعات الإيجار التشغيلي على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة المالية التي تم تكبد المصروف فيها.

٣-١٠ المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن هذه المصروفات تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات. جميع المصروفات عدا تكلفة المبيعات تصنف على أنها مصروفات عمومية وادارية وبيع وتسويق. عند توزيع المصروفات بين تكلفة المبيعات، والمصروفات العمومية والادارية، ومصروفات البيع والتسويق، تستخدم الجمعية طريقة توزيع ملائمة بحيث يكون هناك ثبات على استخدام هذه الطريقة بين الفترات المالية المختلفة. تتكون مصروفات البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق بضائع وخدمات الجمعية للغير.

٣-١١ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة .

٣-١٢ مصاريف مدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً وذلك مقابل المصاريف التي تم دفعها من قبل الجمعية والتي لم تستحق بعد، ويتم استنفاذها خلال الفترات اللاحقة على أساس استحقاق المصروف. يتم إثبات أي ذمم مدينة أخرى والتي تتوقع الجمعية تحصيلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية – خلاف التجارية – كذمم مدينة أخرى في المركز المالي.

٤- الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المنفصلة للجمعية من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة.

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية. استندت الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية والخبرات السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق،أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الجمعية. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها، وتُقيَّم التقديرات والأحكام بشكل مستمر من قبل إدارة الجمعية.

لإعداد هذه القوائم المالية، حددت إدارة الجمعية البنود التالية كبنود تحتاج إلى بناء افتراضات حول الظروف المستقبلية واستخدام تقديرات محاسبية قد تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في القوائم المالية:

٤-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، وقد قامت الجمعية بتقييم قدرتها على الاستمرارية، وهي على قناعة بأن لديها الموارد من أجل مواصلة الأعمال في المستقبل المنظور، وعلاوة على ذلك فإن الجمعية ليست على علم بأي شكوك جوهرية والتي من الممكن أن تؤدي إلى عدم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٤-٢ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة البيعية. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده، وأما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات عند عدم إمكانية تحصيل جزء أو كامل المبلغ. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٤-٤ العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. تحدد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصول أو التلف الفعلي لها، ويتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً. وتفحص الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، وتُعدَّل مصاريف الاستهلاك المستقبلية إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥- النقدية وما يعادلها	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
النقد في الصندوق	١٢٥,٧٠٣	١٥٥,٩٦٥
حسابات جارية لدى البنوك	١٤٩,١٠١	١٢٥,٤٣٨
الإجمالي	٢٧٤,٨٠٤	٢٨١,٤٠٣

٦- مصاريف مدفوعة مقدما	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
خدمة ضيافة مدفوعة مقدم	١٠,٠٠٠	-
ايجار مدفوع مقدم	٦,٦٦٧	
الإجمالي	١٦,٦٦٧	-

٧- مشاريع تحت التنفيذ	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشروع انشاء منافذ تلقي التبرعات	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠
الإجمالي	٢٧٨,٤٠٠	٢٧٨,٤٠٠

٨- الممتلكات والآت والمعدات

التكلفة	الأراضي	تجهيزات وديكورات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية	أجهزة تكيف	سيارات	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٣٨,٦٠٠	٥٢٤,٧٩٢	١٨٢,١٨٨	٤١,٢٤٩	١٣٥,٧٤١	٢٦,٢٠٠	١٢٥,٠٠٠	٣٤,٦٤٧	١,٢٠٨,٤١٧
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	-	(٨٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣٨,٦٠٠	٥٢٤,٧٩٢	١٨٢,١٨٨	٤١,٢٤٩	١٣٥,٧٤١	٢٦,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	٣٤,٦٤٧	١,١٢٨,٤١٧
مجمع الاستهلاك									
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٣٨٢,٠٤٤	١٧٧,٢٧٢	٤١,٢٤٨	١٣٥,٧٤٠	٤,٩٤٩	١٢٤,٩٩٩	٣٤,٦٤٦	٩٠٠,٨٩٨
استهلاك السنة	-	١٤,٢٧٥	٤٩٢	-	-	٣,١٨٨	-	-	١٧,٩٥٥
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٧٩,٩٩٩)	-	(٧٩,٩٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٣٩٦,٣١٩	١٧٧,٧٦٤	٤١,٢٤٨	١٣٥,٧٤٠	٨,١٣٧	٤٥,٠٠٠	٣٤,٦٤٦	٨٣٨,٨٥٤
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣٨,٦٠٠	١٢٨,٤٧٣	٤,٤٢٤	١	١	١٨,٠٦٣	-	١	٢٨٩,٥٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣٨,٦٠٠	١٤٢,٧٤٨	٤,٩١٦	١	١	٢١,٢٥١	١	١	٣٠٧,٥١٩

٩- مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الإجمالي	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠

١٠- مصاريف البرامج والأنشطة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إفطار صائم	١٩,٠٠٠	٢٤,٧٠٠
حصن الطفل	-	١٩,١٠٠
مسابقة الاذكار	-	٥,٠٠٠
مشروع ملتقى الاسرة الرمضاني	١١,٠٠٠	-
مشروع ديوانية الجمعية	-	٢,٠٠٠
برنامج الوضوء الصلاة للاشبال	١٠,٠٠٠	-
رواتب واجور مشرفي الدعوة	٧٢,٠٠٠	-
البرنامج الصيفي	٦,٠٠٠	١١,٨٠٠
برنامج الجاليات	-	١٨,١٧٦
برنامج توعية الجاليات	٢٥,٥٣٨	-
مسابقه ورد	١,٤٠٠	-
الإجمالي	١٤٤,٩٣٨	٨٠,٧٧٦

١١- مصاريف عمومية و إدارية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب واجور ومافي حكمها	-	٨٩,٥٠٠
مصاريف حكومية	٢٤,٤٧٠	-
هاتف وبريد وانترنت	٤,٠٤٧	٥,٠٣٦
رسوم واشتراكات	٤,٠٠٠	٢١,٤٦٢
دعاية وإعلان	٨,٥٧٤	١,٦٠٠
صيانة وإصلاح	-	٣٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	١,١٤٧	١,٢٢٠
مصاريف كهرباء و مياه	-	٢,٠٠٥
تامينات اجتماعية	١٢,٥٥٢	١١,٠٤٠
اتعاب المراجعة	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
مصروف سكن	٨,٠٠٠	٦,٠٠٠
سفر وتنقلات	٣,٣٥٠	٢,٢٦٥
تأمين صحي	-	٤,٥٠٥
مصاريف ضيافة ونظافة	٦,٩٣٣	-
مصاريف متنوعة	٤,٣١٠	-
الإجمالي	٨٤,٢٨٣	١٥١,٨٣٣

١٢- إدارة المخاطر

أ- مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. معظم معاملات الجمعية هي بالريال السعودي. تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر، ولا تعتقد إدارة الجمعية أنه من الضروري التحوط ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن هذه المخاطر تعتبر مخاطر منخفضة.

ب- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الجمعية صعوبات في الوفاء بالتزاماتها، وتسعى إدارة الجمعية قدر المستطاع لتوفير السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها دون تكبدخسائر جوهرية أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

تقوم إدارة الجمعية عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، ومراجعة الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب إدارة الجمعية التدفقات النقدية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع أصولها والتزاماتها المالية.

١٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لا توجد أحداث لاحقة مهمة من تاريخ القوائم المالية حتى تاريخ إصدارها، والتي قد تتطلب الإفصاح أو التعديل على القوائم المالية.

١٤- إعتماد القوائم المالية

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذة القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٦ ابريل ٢٠٢٦ م.