

جمعية أصول للمحتوي الدعوي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أصول للمحتوي الدعوي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصول للمحتوي الدعوي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٣٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، لفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية أصول للمحتوي الدعوي - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ٢١ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٧٥/١١/٣٣٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٧١,٢٥٦	١,١٣٩,٧٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧٥,٠٦٨	٢٨٣,١١١	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٤٤٦,٣٢٤	١,٤٢٢,٨٨٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٦,٣٨٤,٠٠٠	(٦)	استثمارات عقارية
٤٦٩,٢٠٤	٥٤٠,٣٠٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٦٩,٢٠٤	٦,٩٢٤,٣٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٩١٥,٥٢٨	٨,٣٤٧,١٩١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٨٠٠,٠٠٠	(٨/أ)	قروض قصيرة الاجل
٧٧,٣٢١	١٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٧,٣٢١	٨٠٠,١٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	(٨/ب)	القروض طويله الاجل
٥,٥٩٠	١١,٤٠٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٩٠	٣,٢١١,٤٠٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٢,٩١١	٤,٠١١,٥٠٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢١٦,٠٩٥	(٤٦,١٦١)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٨٨,٤١٤	١,٨١٢,٣٥٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٢٨,١٠٨	٢,٥٦٩,٤٩١	(١٧)	صافي أصول أوقاف
١,٨٣٢,٦١٧	٤,٣٣٥,٦٨٩		مجموع صافي الأصول
١,٩١٥,٥٢٨	٨,٣٤٧,١٩١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢٣	إجمالي م٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٢٨٣,٧٦١	٧٤,٧٧٢	-	-	٧٤,٧٧٢	التبرعات النقدية العامة
١,٩٠٥,٢٧٢	٢,٠١٦,١٠٠	-	٢,٠١٦,١٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٢٨,١٠٨	٢,٥٤١,٣٨٣	٢,٥٤١,٣٨٣	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٥,٦٧٥	١١,٥٤٥	-	١١,٥٤٥	-	تبرعات الزكاة
٢٩٩,٠٠٠	-	-	-	-	دعم منصة احسان
٥٧٠,٧٥٠	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
					صافي الأصول المحررة من
-	-	-	(١,٨٠٣,٧٠٠)	١,٨٠٣,٧٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٠٩٢,٥٦٦	٤,٦٤٣,٨٠٠	٢,٥٤١,٣٨٣	٢٢٣,٩٤٥	١,٨٧٨,٤٧٢	إجمالي الإيرادات وإعادة
					المصروفات
١,١٩٢,٢٨٢	١,٨٣٠,٧٤٣	-	-	١,٨٣٠,٧٤٣	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٥٥,٨٩٥	٤٤,٨٢٣	-	-	٤٤,٨٢٣	(١٣) مصروفات محملة علي
٤١,٨٠٣	٥٤,٠٦١	-	-	٥٤,٠٦١	(١٤) مصروفات جمع الأموال
١٧٩,٠٥٠	٢٣٧,١٢٦	-	-	٢٣٧,١٢٦	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨,١٦٩	٣٢,٩٨٠	-	-	٣٢,٩٨٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٩٧,١٩٩	٢,١٩٩,٧٣٣	-	-	٢,١٩٩,٧٣٣	إجمالي المصروفات
١,٤٩٥,٣٦٧	٢,٤٤٤,٠٦٧	٢,٥٤١,٣٨٣	٢٢٣,٩٤٥	(٣٢١,٢٦١)	التغير في صافي الأصول
٣٣٧,٢٥٠	١,٨٣٢,٦١٧	٢٨,١٠٨	١,٥٨٨,٤١٤	٢١٦,٠٩٥	صافي الأصول بداية السنة
-	٥٩,٠٠٥	-	-	٥٩,٠٠٥	التسويات
١,٨٣٢,٦١٧	٤,٣٣٥,٦٨٩	٢,٥٦٩,٤٩١	١,٨١٢,٣٥٩	(٤٦,١٦١)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٩٥,٣٦٧	٢,٤٤٤,٠٦٧	التغير في صافي الأصول
٢٨,١٦٩	٣٢,٩٨٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٩٠	٥,٨١٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٩,٠٠٥	تسويات سنوات سابقة
١,٥٢٩,١٢٦	٢,٥٤١,٨٦٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٧٣,٥٦٨)	(٨,٠٤٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٧١,٥٧١	(٧٧,٢٢١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	٨٠٠,٠٠٠	القروض قصيره الاجل
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	القروض طويله الاجل
١,٣٢٧,١٢٩	٦,٤٥٦,٦٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	١٨٢,٠٤٧	استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٣٨٤,٠٠٠)	اضافات الاستثمارات العقارية
(٤٩٧,٣٧٣)	(٢٨٦,١٣١)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٩٧,٣٧٣)	(٦,٤٨٨,٠٨٤)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٢٩,٧٥٦	(٣١,٤٨٤)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٤١,٥٠٠	١,١٧١,٢٥٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٧١,٢٥٦	١,١٣٩,٧٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:-

جمعية أصول للمحتوي الدعوي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٩) بتاريخ ٠٦/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق في ٠٧/٠٢/٢٠٢٢م مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١. أهداف الجمعية :-

- * نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم.
- * استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالي ونشر العلم الشرعي.
- * تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.
- * تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.

٢.١. السنة المالية :-

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اساس اعداد القوائم المالية : (بتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبعه)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحترجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

أثاث ومفروشات ٢٠٪

اجهزة حاسب الي وملحقاتها ٢٠٪

تحسينات مباني مستأجرة ٢٠٪

وتتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمات الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (بتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٢٤,٠٧٧	١,١٢٣,٩٤٠	مصرف الانماء ح/٢٠٠٠
٢٤٧,١٧٩	١٥,٨٣٢	مصرف الزاجحي ح/١٨٣٩
١,١٧١,٢٥٦	١,١٣٩,٧٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢,٨٤١	٢٢,٨٩١	عهد
٧٩,٨٩٧	٣٠,٠٠٠	ايجارات مقدمة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
٥,٠٠٠	٢٠,٥٢٩	تأمين ايجار مسترد
١٨٦,٣٣٠	٢٠٨,٦٩١	ضريبة القيمة المضافة
٢٧٥,٠٦٨	٢٨٣,١١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) استثمارات عقارية
-	٦,٣٨٤,٠٠٠	استثمارية مشروع وقف الدعوة الالكترونية (الماجدية)
-	٦,٣٨٤,٠٠٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٣٨,٤٣٢	١,٠٩٤	٤٥٧,٨٤٧	٤٩٧,٣٧٣	
الاضافات خلال السنة	٢٧,٧١٤	٧,٤٢٠	٦٨,٩٥٠	٢٨٦,١٣١	
الرصيد في نهاية السنة	٦٦,١٤٦	٨,٥١٤	٥٢٦,٧٩٧	٦٠١,٤٥٧	
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٥,٠٣٢	٥٧	٢٣,٠٨٠	٢٨,١٦٩	
اهلاك السنة	٨,١٩٧	١,٧٠٣	٢٣,٠٨٠	٣٢,٩٨٠	
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٢٢٩	١,٧٦٠	٤٦,١٦٠	٦١,١٤٩	
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٢,٩١٧	٦,٧٥٤	٢٩٨,٥٩٠	٥٤٠,٣٠٨	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٣,٤٠٠	١,٠٣٧	٤٣٤,٧٦٧	٤٦٩,٢٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) قروض
-	٨٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل (أ/٨)
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل (ب/٨)
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦,٥٢١	-	أتعاب مهنية مستحقة
٧٠,٨٠٠	-	دائنون متنوعون
-	١٠٠	الموردين
٧٧,٣٢١	١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٩٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٩٠	٥,٨١٢	المكون خلال السنة
٥,٥٩٠	١١,٤٠٢	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٨,٨٣٣	-	مشروع علي خطي الرسول ﷺ
١٩٦,٦٥٧	-	مشروع زدني علما
٣٤,٤٨٦	-	مشروع إنه لقرآن كريم
٣٤,٤٨٦	-	مشروع جراب
١,٤٦٦,٣٢٤	١,٥٥٣,٧٠٠	مشروع يا أيها الناس
٣٤,٤٨٦	٢٥٠,٠٠٠	مركز التميز
-	٦٠,٠٠٠	تبرع مقيد من جهات مانحة - المقر
-	١٥٢,٤٠٠	تبرع مقيد من جهة مانحة لمنفذ جمع التبرعات
١,٩٠٥,٢٧٢	٢,٠١٦,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣٨,٨٣٣	٥١,٩١٤	مشروع على خطى الرسول ﷺ
٣٤,٤٨٦	-	مشروع زدني علما
٣٤,٤٨٦	-	مشروع إنه لقرآن كريم
٣٤,٤٨٦	٥٨,٨٠٩	مشروع جراب
٩١٥,٥٠٦	١,٥٢١,٧٦٠	مشروع يا أيها الناس
٣٤,٤٨٥	١٩٨,٢٦٠	مشروع مركز التميز
١,١٩٢,٢٨٢	١,٨٣٠,٧٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات محملة علي النشاط
١٣٦,٦٩٦	٢٧,٤١١	رواتب وأجور
١٨,٢٥٠	-	إيجار مقر الجمعية
٩٤٩	١٧,٤١٢	مصروفات تسويق
١٥٥,٨٩٥	٤٤,٨٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات جمع الأموال
-	٢٧,٩٣٧	الرواتب والأجور النقدية
-	١٢,٩٣٥	مصاريف دعائية وتسويقية
٣٢,٦٠٣	١٠,٨٦٠	إيجار المعارض
٩,٢٠٠	١,٠٧٩	رواتب وأجور
-	١,٢٥٠	مصروف إيجار مقر الجمعية
٤١,٨٠٣	٥٤,٠٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١١٠,٠٠٠	٩٨,٠٧٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦,٥٢٢	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٤,٧١٦	١,٣٩٧	دعاية وتسويق
٣,٥٧٧	١٠,٠٣٩	هاتف وفاكس وانترنت
٣٦٦	٤,٢١٦	كهرباء ومياه
-	٨,٦٢٠	الايجار
١,٢٤٩	٤,٤٠٢	أدوات مكتبية وقرطاسية
١,٣١٧	-	ضيافة ونظافة
٢٣,٨٨٥	٧٨,٣٧٦	تأمينات اجتماعية
٢,١٦٤	-	رسوم اشتراكات مواقع
١٧,٠٠٠	-	رسوم اشتراك برنامج محاسبي
-	٤,٦٤٤	مستلزمات انظمة معلومات
-	١,٢٠٠	مصاريف ضيافته ونضافه
١,٣٠٠	٣,٦١٨	رسوم حكومية
١,٣٦٤	٥,٢٢٣	رسوم بنكية
٥,٥٩٠	٥,٨١٢	مكافاة نهاية الخدمة
١٧٩,٠٥٠	٢٣٧,١٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المضاف خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
١٦٢,١٧١	-		١٦٢,١٧١	مشروع زدني علما
١٥٢,٤٠٠	-	١٥٢,٤٠٠	-	تبرع مقيد من جهات مانحة - المقر
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-	تبرع مقيد من جهة مانحة لمنفذ جمع التبرعات
٥٥٠,٨١٨	(١,٥٥٣,٧٠٠)	١,٥٥٣,٧٠٠	٥٥٠,٨١٨	مشروع يا أيها الناس
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	مركز التميز
١٧,٢٢٠	-	١١,٥٤٥	٥,٦٧٥	الزكاة الشرعية
٢٩٩,٠٠٠	-	-	٢٩٩,٠٠٠	دعم منصة احسان
٥٧٠,٧٥٠	-	-	٥٧٠,٧٥٠	صندوق دعم الجمعيات
١,٨١٢,٣٥٩	(١,٨٠٣,٧٠٠)	٢,٠٢٧,٦٤٥	١,٥٨٨,٤١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المضاف خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الأصول الأوقاف
٢,٥٦٩,٤٩١	-	٢,٥٤١,٣٨٣	٢٨,١٠٨	تبرعات أوقاف
٢,٥٦٩,٤٩١	-	٢,٥٤١,٣٨٣	٢٨,١٠٨	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من ادارة الجمعية بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م