

جمعية أصول للمحتوي الدعوي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 اصول للمحتوي الدعوى

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اصول للمحتوي الدعوى - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٣٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الرأى 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠١ م .

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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرى 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.
- تقويم 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 جوهرى 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 جوهرى، 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلي 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 اصول للمحتوي الدعوى - 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.

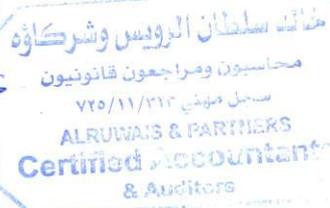
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل
ترخيص رقم (٨٨٤)



الرياض : ٠١ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٥ اغسطس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٤١,٥٠٠	١,١٧١,٢٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٥٠٠	٢٧٥,٠٦٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٤٣,٠٠٠	١,٤٤٦,٣٢٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤٦٩,٢٠٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٤٦٩,٢٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٤٣,٠٠٠	١,٩١٥,٥٢٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٧٧,٣٢١	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥,٧٥٠	٧٧,٣٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٥٩٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٩٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٨٢,٩١١		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٩٩,٧٥٠	٢١٦,٠٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٧,٥٠٠	١,٥٨٨,٤١٤	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
-	٢٨,١٠٨	(١٥)	صافي أصول أوقاف
٣٣٧,٢٥٠	١,٨٣٢,٦١٧		مجموع صافي الأصول
٣٤٣,٠٠٠	١,٩١٥,٥٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أصول للمحتوي الدعوي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢م	إجمالي ٢٠٢٣م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٢٠٥,٥٠٠	٢٨٣,٧٦١	-	-	٢٨٣,٧٦١	التبرعات النقدية العامة
٨٧,٥٠٠	١,٩٠٥,٢٧٢	-	١,٩٠٥,٢٧٢	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٨,١٠٨	٢٨,١٠٨	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٥,٦٧٥	-	٥,٦٧٥	-	تبرعات الزكاة
-	٢٩٩,٠٠٠	-	٢٩٩,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
-	٥٧٠,٧٥٠	-	٥٧٠,٧٥٠	-	صندوق دعم الجمعيات
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	إعانات الوزارة - تأسيس
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١,٣٢٩,٧٨٣)	١,٣٢٩,٧٨٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٤٣,٠٠٠	٣,٠٩٢,٥٦٦	٢٨,١٠٨	١,٤٥٠,٩١٤	١,٦١٣,٥٤٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
-	١,١٩٢,٢٨٢	-	-	١,١٩٢,٢٨٢	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	١٥٥,٨٩٥	-	-	١٥٥,٨٩٥	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
-	٤١,٨٠٣	-	-	٤١,٨٠٣	(١٢) مصروفات جمع الأموال
٥,٧٥٠	١٧٩,٠٥٠	-	-	١٧٩,٠٥٠	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	٢٨,١٦٩	-	-	٢٨,١٦٩	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٧٥٠	١,٥٩٧,١٩٩	-	-	١,٥٩٧,١٩٩	إجمالي المصروفات
٣٣٧,٢٥٠	١,٤٩٥,٣٦٧	٢٨,١٠٨	١,٤٥٠,٩١٤	١٦,٣٤٥	التغير في صافي الأصول
-	٣٣٧,٢٥٠	-	١٣٧,٥٠٠	١٩٩,٧٥٠	صافي الأصول بداية السنة
٣٣٧,٢٥٠	١,٨٣٢,٦١٧	٢٨,١٠٨	١,٥٨٨,٤١٤	٢١٦,٠٩٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٣٣٧,٢٥٠	١,٤٩٥,٣٦٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٨,١٦٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٩٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣٣٧,٢٥٠	١,٥٢٩,١٢٦	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١,٥٠٠)	(٢٧٣,٥٦٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٥,٧٥٠	٧١,٥٧١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣٤١,٥٠٠	١,٣٢٧,١٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٩٧,٣٧٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٩٧,٣٧٣)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤١,٥٠٠	٨٢٩,٧٥٦	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٣٤١,٥٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤١,٥٠٠	١,١٧١,٢٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٠٢/٠٢/٢٠٢٢م مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١. أهداف الجمعية :-

- * نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم.
- * استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى 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 ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٠٢/٠٢/٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١/١٢/٢٠٢٢م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

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 تعالجه 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 اسس 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأششطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 المحتجزة (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 الاصلي 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 و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية 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 قصيرة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سادا 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 طبقا 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 إعادة 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 الانشطة ، 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 اشتمال 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 الأخرى :

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

(٣) اهم 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 الأنشطة :

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 و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 ، و يتم تنويبه وفقاً لمعيار العرض و الافصاح 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٤١,٥٠٠	٩٢٤,٠٧٧	مصرف الانماء
-	٢٤٧,١٧٩	مصرف الراجحي
٣٤١,٥٠٠	١,١٧١,٢٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٢,٨٤١	عهد
-	٧٩,٨٩٧	ايجارات مقدمة
١,٥٠٠	١,٠٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
-	٥,٠٠٠	تأمين ايجار مسترد
-	١٨٦,٣٣٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٠٠	٢٧٥,٠٦٨	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
الإضافات خلال السنة	٣٨,٤٣٢	١,٠٩٤	٤٥٧,٨٤٧	٤٩٧,٣٧٣
الرصيد في نهاية السنة	٣٨,٤٣٢	١,٠٩٤	٤٥٧,٨٤٧	٤٩٧,٣٧٣
الإهلاك المتراكم				
اهلاك السنة	٥,٠٣٢	٥٧	٢٣,٠٨٠	٢٨,١٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٣٢	٥٧	٢٣,٠٨٠	٢٨,١٦٩
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣,٤٠٠	١,٠٣٧	٤٣٤,٧٦٧	٤٦٩,٢٠٤

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥,٧٥٠	٦,٥٢١	أتعاب مهنية مستحقة
-	٧٠,٨٠٠	دائنون متنوعون
٥,٧٥٠	٧٧,٣٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٩٠	المكون خلال السنة
-	٥,٥٩٠	الرصيد في نهاية السنة
من ٧ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٨٧,٥٠٠	-	مشروع ركن الحوار الالكتروني
-	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	مشروع يا أيها الناس
-	٣٤,٤٨٦	مركز التميز
٨٧,٥٠٠	١,٩٠٥,٢٧٢	
من ٧ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	١٣٨,٨٣٣	مشروع على خطي الرسول ﷺ
-	٣٤,٤٨٦	مشروع زدني علما
-	٣٤,٤٨٦	مشروع إنه لقرآن كريم
-	٣٤,٤٨٦	مشروع جراب
-	٩١٥,٥٠٦	مشروع يا أيها الناس
-	٣٤,٤٨٥	مشروع مركز التميز
-	١,١٩٢,٢٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٧ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
-	١٣٦,٦٩٦	رواتب وأجور
-	١٨,٢٥٠	ايجار مقر الجمعية
-	٩٤٩	مصروفات تسويق
-	١٥٥,٨٩٥	
من ٧ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات جمع الأموال
-	٣٢,٦٠٣	إيجار المعارض
-	٩,٢٠٠	رواتب وأجور
-	٤١,٨٠٣	
من ٧ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	١١٠,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٧٥٠	٦,٥٢٢	اتعاب مهنية
-	٤,٧١٦	دعاية وتسويق
-	٣,٥٧٧	هاتف وفاكس وانترنت
-	٣٦٦	كهرباء ومياه
-	١,٢٤٩	أدوات مكتبية وقرطاسية
-	١,٣١٧	ضيافة ونظافة
-	٢٣,٨٨٥	تأمينات اجتماعية
-	٢,١٦٤	رسوم اشتراكات مواقع
-	١٧,٠٠٠	رسوم اشتراك برنامج محاسبي
-	١,٣٠٠	رسوم حكومية
-	١,٣٦٤	رسوم بنكية
-	٥,٥٩٠	مكافاة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	١٧٩,٠٥٠	

جمعية أصول للمحتوي الدعوي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٥٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - تأسيسية
-	(٨٧,٥٠٠)	-	٨٧,٥٠٠	مشروع المحتوى الدعوي
-	(١٣٨,٨٣٣)	١٣٨,٨٣٣	-	مشروع علي خطي الرسول
١٦٢,١٧١	(٣٤,٤٨٦)	١٩٦,٦٥٧	-	مشروع زدني علما
-	(٣٤,٤٨٦)	٣٤,٤٨٦	-	مشروع إنه لقرآن كريم
-	(٣٤,٤٨٦)	٣٤,٤٨٦	-	مشروع جراب
٥٥٠,٨١٨	(٩١٥,٥٠٦)	١,٤٦٦,٣٢٤	-	مشروع يا أيها الناس
-	(٣٤,٤٨٦)	٣٤,٤٨٦	-	مركز التميز
٥,٦٧٥	-	٥,٦٧٥	-	الزكاة الشرعية
٢٩٩,٠٠٠	-	٢٩٩,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
٥٧٠,٧٥٠	-	٥٧٠,٧٥٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١,٥٨٨,٤١٤	(١,٣٢٩,٧٨٣)	٢,٧٨٠,٦٩٧	١٣٧,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الأصول الأوقاف
٢٨,١٠٨	-	٢٨,١٠٨	-	تبرعات أوقاف
٢٨,١٠٨	-	٢٨,١٠٨	-	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من ادارة الجمعية بتاريخ ٠٥ أغسطس ٢٠٢٤ م