

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١) - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات - مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١) - الرياض والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من (١) إلى (٢١) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برأي مطلق بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم (٥٤٦)

الرياض في: ٠٧ محرم ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٣ يوليو ٢٠٢٤م



جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			الأصول
٦٨,٢٢٧	٢٣٥,٦١٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦٨,٢٢٧	٢٣٥,٦١٢		مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٥,٢٥٦,٠٦٨	٧٢٠,٢٤٨	٥	النقد وما في حكمه
١٢٦,٠٠٦	٣١٣,٦٥٩	٦	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
.	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات متداولة
.	٤١,٦٣٩		المخزون
٥,٣٨٢,٠٧٤	٥,٥٧٥,٥٤٦		مجموع الأصول المتداولة
٥,٤٥٠,٣٠١	٥,٨١١,١٥٨		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
١٧٩,٢٠٨	٣٤٢,١٥٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٥,١٣٥,١٧٠	٥,٤٢٠,٥٥٢		صافي الأصول المقيدة
٥,٣١٤,٣٧٨	٥,٧٦٢,٧٠٢		مجموع صافي الأصول
			الالتزامات الغير متداولة
١٥,٣٣٦	٢٩,٦٥٦	٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١٥,٣٣٦	٢٩,٦٥٦		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠٣,٠٨٧	.	٩	ذمم تجارية دائنة
١٧,٥٠٠	١٨,٨٠٠	١٠	الذمم الدائنة الأخرى
١٢٠,٥٨٧	١٨,٨٠٠		مجموع الالتزامات الغير متداولة
١٣٥,٩٢٣	٤٨,٤٥٦		مجموع الإلتزامات
٥,٤٥٠,٣٠١	٥,٨١١,١٥٨		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في	مقيدة	ريال سعودي	غير مقيدة	كما في	مقيدة	ريال سعودي	غير مقيدة	ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٥٥,٣٦٨	١,٣٥٥,٣٦٨	.	.	١,٨٧٥,٠٦٧	١,٨٧٥,٠٦٧	.	.	الإيرادات والمكاسب
٤,٣٦٢,١٢١	٤,٣٦٢,١٢١	.	.	٢,٥٠٩,٠٩	٢,٥٠٩,٠٩	.	.	تبرعات نقدية مقيدة
١٤٢,٣٦٣	.	١٤٢,٣٦٣	.	٢٩٥,٩٧١	.	٢٩٥,٩٧١	٢٩٥,٩٧١	تبرعات منح حكومية
٦٧,٣٤٣	.	٦٧,٣٤٣	.	.	.	.	.	تبرعات غير مقيدة نقدية
.	.	.	.	٣,٩٨٨	.	٣,٩٨٨	٣,٩٨٨	تبرعات غير مقيدة عينية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	.	.	.	.	.	.	إيرادات أخرى غير مقيدة
٥,٩٢٨,٠٩٥	٥,٧١٨,٣٨٩	٢٠٩,٧٠٦	٢,٣٨٠,٩٣٥	٢,٠٨٠,٩٧٦	٢٩٩,٩٥٩			تبرعات تخفيض التزام
								إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
(٤٥٨,٩٨٦)	(٤٥٨,٩٨٦)	.	(١,٦٠٨,٩١٤)	(١,٥٩٤,٧٠٧)	(١٤,٢٠٧)			المصاريف والخسائر
(٣٤,٧٨٣)	(٣٤,٧٨٣)	.	(١٠,١٠٥)	(٩,١٥٢)	(٩٥٣)			مصاريف البرامج والأنشطة
(١١١,٩١٠)	(٨٩,٤٥٠)	(٢٢,٤٦٠)	(٢٨٦,٨٧٤)	(١٩١,٧٣٥)	(٩٥,١٣٩)			مصاريف تسويقية
(٨,٠٣٨)	.	(٨,٠٣٨)	(٣٦,٧١٨)	.	(٢٦,٧١٨)			المصاريف العمومية والإدارية
(٦١٣,٧١٧)	(٥٨٣,٢١٩)	(٣٠,٤٩٨)	(١,٩٣٢,٦١١)	(١,٧٩٥,٥٩٤)	(١٣٧,٠١٧)			إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥,٣١٤,٣٧٨	٥,١٣٥,١٧٠	١٧٩,٢٠٨	٤٤٨,٣٢٤	٢٨٥,٣٨٢	١٦٢,٩٤٢			إجمالي المصاريف
.	.	.	.	٥,١٣٥,١٧٠	١٧٩,٢٠٨			التغير في صافي الأصول
٥,٣١٤,٣٧٨	٥,١٣٥,١٧٠	١٧٩,٢٠٨	٤٤٨,٣٢٤	٥,٤٢٠,٥٥٢	٣٤٢,١٥٠			صافي الأصول في بداية السنة
								صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٣١٤,٣٧٨	٤٤٨,٣٢٤	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
.	(٤١,٦٣٩)	المخزون
٨,٠٣٨	٢٦,٧١٩	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٥,٣٣٦	٣٦,١٤٣	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
.	(١٨٧,٦٥٣)	ذمم مدينة أخرى
.	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات متداولة
.	(١٠٣,٠٨٧)	ذمم دائنة تجارية
.	١,٣٠٠	ذمم دائنة أخرى
.	(٢١,٨٢٣)	المستنفذ من المخصصات
(١٢٦,٠٠٦)	.	الذمم المدينة التشغيلية
١٢٠,٥٨٧	.	الذمم الدائنة الأخرى
٥,٣٣٢,٣٣٣	(٤,٣٤١,٧١٦)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٦,٢٦٥)	(١٩٥,٣٥٣)	إضافة أصول
.	١,٢٤٩	إستبعاد أصول
(٧٦,٢٦٥)	(١٩٤,١٠٤)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
٥,٢٥٦,٠٦٨	(٤,٥٣٥,٨٢٠)	صافي التغير في النقد خلال العام
.	٥,٢٥٦,٠٦٨	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٥,٢٥٦,٠٦٨	٧٢٠,٢٤٨	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات هي جمعية خيرية مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١) وتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٦ هجرياً ومركزها الرئيسي مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- إيجاد مرجعية لتنظيم المحتوى الإسلامي باللغات والارتقاء به وانتقاء المتميز منه وخدمته ونشره.
- تطوير نشاط ترجمة المحتوى الإسلامي والقائمين عليه ومساندتهم وتسهيل عملهم، وتنمية الخبرة والمعلومات المتعلقة بالنشاط.
- توفير مراجع متقنة مجانية ومتطورة لمعاني وتفسير القرآن الكريم والسنة النبوية وغيرها بلغات العالم.
- توفير محتوى شامل ومتقن ومتطور ومتاح للجميع يلبي الحاجة لمعرفة الإسلام على حقيقته ويعين على تبليغه والدعوة إليه وتعليمه للبشرية بلغاتهم.
- إثراء قضاء الإنترنت والمواقع الإلكترونية ومصادر المعلومات والمعرفة العالمية بالمحتوى الإسلامي المجاني المتقن باللغات.
- بناء وتطوير منظومة تقنية مساندة لنشاط الترجمة والقائمين عليه.
- إيجاد بيئة وفرص متنوعة ومتكاملة للتطوع فيما يخدم المحتوى الإسلامي باللغات.

١-٣ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

ب- الاصول غير المقيدة:

هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
 مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي						
المجموع	عدد وأدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	آلات ومعدات مكتبية	ديكورات	تحسينات على مباني مستأجرة
٧٦,٢٦٥	٢,٧٠٤	١,٢٤٩	٢,٢٧٧	٢٠,٢٣٥	٦,٢٥٩	١,٩٥٠
١٩٥,٣٥٣	١٣,٤٥٠	.	١٧,٠٦٢	٤٥,٢٧٨	٤٢,٨٦٠	٧٦,٧٠٣
(١,٢٤٩)	.	(١,٢٤٩)	.	.	.	.
٢٧٠,٣٦٩	١٦,١٥٤	.	١٩,٣٣٩	٦٥,٥١٣	٤٩,١١٩	٧٨,٦٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٤١,٥٩١						
كما في يناير ٢٠٢٣ م						
٤١,٥٩١						
إضافات						
استيعادات						
٤١,٥٩١						
الاستهلاك المتراكم						
كما في يناير ٢٠٢٣ م						
٣,٨٥٨						
إهلاك الفترة						
استيعادات						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٨,٠١٧						
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٣٣,٥٧٤						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
٣٧,٧٣٣						

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
نقدية بالبنوك		٥,٢٥٦,٠٦٨	٧٢٠,٢٤٨
المجموع		٥,٢٥٦,٠٦٨	٧٢٠,٢٤٨

٦- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
إسترداد ضريبي مرحل		٥٧,٢٤٠	١٧١,٨٢٦
تأمينات مسترده		٣,٠٠٠	٨,٠٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدماً		٦٢,١٦٦	١٣٣,٨٣٣
تبرعات وهبات غير مقيدة مستحقة		٣,٦٠٠	.
المجموع		١٢٦,٠٠٦	٣١٣,٦٥٩

٧- استثمارات متداولة		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٢	٢٠٢٣
استثمارات متداولة - أخرى		.	٤,٥٠٠,٠٠٠
المجموع		.	٤,٥٠٠,٠٠٠

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- التزامات منافع محددة للموظفين

أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	٦,٦٢٧
٦,٦٢٧	١٥,١٨٧
.	(١,٦٧٢)
٦,٦٢٧	٢٠,١٤٢

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة

تكاليف الخدمة الحالية

مكافأة الخدمة المدفوعة

المجموع

ب - مخصص اجازات مدفوعة الراتب

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	٨,٧٠٩
٨,٧٠٩	٢٠,٩٥٦
.	(١٧,٨٣٥)
.	(٢,٣١٦)
٨,٧٠٩	٩,٥١٤
١٥,٣٣٦	٢٩,٦٥٦

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

مخصص انتفى الغرض منها

المجموع

مجموع التزامات منافع الموظفين

٩- ذمم تجارية دائنة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٠٣,٠٨٧	.
١٠٣,٠٨٧	.

مركز رواد التراجم

المجموع

١٠- الذمم الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
.	١,٣٠٠
١٧,٥٠٠	١٨,٨٠٠

أتعاب مهنية مستحقة

تبرعات وهبات غير مقيدة - مقدمة

المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١١- تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٥٥,٢٦٨	١,٨٧٥,٠٦٧	إيرادات نقدية - مقيدة
١,٣٥٥,٢٦٨	١,٨٧٥,٠٦٧	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر		١٢- تبرعات منح حكومية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٣٦٢,١٢١	٢٠٥,٩٠٩	إيرادات نقدية - غير مقيدة
٤,٣٦٢,١٢١	٢٠٥,٩٠٩	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر		١٣- تبرعات غير مقيدة نقدية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٨,٧٦٣	٢٩٢,١٧١	تبرعات غير مقيدة نقدية
٣,٦٠٠	٣,٨٠٠	إيرادات غير مقيدة - اشتراكات
١٤٢,٣٦٣	٢٩٥,٩٧١	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر		١٤- تبرعات غير مقيدة عينية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٧,٣٤٣	.	تبرعات غير نقدية عينية
٦٧,٣٤٣	.	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر		١٥- إيرادات أخرى غير مقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	٣,٩٨٨	عامّة الجمعية
.	٣,٩٨٨	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦- مصاريف البرامج والأنشطة

١/١٦ مصاريف البرامج والأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٨,٩٥٠	٥٥٢,٨١٥	مصاريف تشغيلية محملة على الأنشطة
.	٤٧٤,٧٥٠	مبادرة ترجمة ١٠٠٠ حديث
٢٩٠,٠٣٦	٣٢٦,٨٠٢	الكتب والمراجع الدعوية
.	١٠٠,٠٠٠	تفسير السعدي
.	٦٩,٦٠٠	منصة احسان - تعظيم السنة
.	٥٠,٠٠٠	التقنية
.	١٧,٣٩١	الدعم المؤسسي
٤٥٨,٩٨٦	١,٥٩١,٣٥٨	المجموع

٢/١٦ مصاريف البرامج والأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	١٣,٠٥٦	مشتريات
.	٤٦,١٣٩	مطبوعات
.	(٤١,٦٣٩)	مخزون آخر المدة
.	١٧,٥٥٦	المجموع
٤٥٨,٩٨٦	١,٦٠٨,٩١٤	إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة

١٧- مصاريف تسويقية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٤,٧٨٣	١٠,١٠٦	دعاية واعلان
٣٤,٧٨٣	١٠,١٠٦	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية خدمة المحتوى الإسلامي باللغات
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨- المصاريف العمومية و الإدارية		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٦,٠٠٠	٨١,٤١٩	رواتب واجور ومافي حكمها	
٧,٦٢١	٤١,٠٨٥	تأمينات اجتماعية	
١٥,٩٧٥	٣١,٣٤١	تأمين طبي	
٨,٧٠٩	٢٠,٩٥٦	الاجازات	
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	الاعتاب المهنية	
٥,٥٥٠	١٧,٣٣٤	ايجار ممتلكات المكتب	
.	١٢,٨٥٠	مكافآت وحوافز موسمية	
٦,٦٢٧	١٥,١٨٧	مكافأة نهاية الخدمة	
٢٦	١٤,٥٢٩	صيانة واصلاح - الآت ومعدات مكتبية	
٢٦,٣١٥	٨,٧٢٦	مصاريف حكومية واشتراكات	
١,١٢٥	٦,٣٥٠	رسوم السعي	
.	٥,٦١٨	عمل اضافي	
١,٧٢٢	٤,٦٩٥	مصروفات كهرباء	
٢,١٠٤	٤,٠٤٣	مصاريف بنكية	
.	١,٤٧٣	مصاريف اشتراكات وتصديقات	
٢٢٥	٩٩٣	الهاتف والفاكس والانترنت	
.	١,٠٠١	مصاريف الشحن	
١٥٥	٧٨٦	مصاريف الضيافة	
.	٤٩٦	مواد التنظيف	
.	٣٩٥	مستلزمات مطبخ	
٢,١١٢	١٠٠	مصروفات المياه والصرف الصحي	
١٤٣	.	مستلزمات مكتبية	
١١١,٩٠٩	٢٨٦,٨٧٧	المجموع	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائنات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

٢٠- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢١- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٤ م