

جمعية الدعوة وإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٦-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة . (ويشار إليها بالجمعية) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، واللائحة الأساسية للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 المتعلقة 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن شركة إدراك العالمية محاسبون
ومراجعون قانونيون



سلمان عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الرياض في: ٠٨ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣٢,٢٩٦,٣٩٥	٣٣,٦٩٥,٥٨٢	٥	نقد وما في حكمه
٥,٣٧٦,٩٢٦	٤,٤٤٣,٩٤٣	٦	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨١٧,٧٥٠	٤٧٧,٢٥٦	٧	المخزون
٣٨,٤٩١,٠٧١	٣٨,٦١٦,٧٨١		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٥,٠٦٠,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠	٨	استثمارات عقارية تحت التنفيذ
٥,٠٦٠,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
١,٨١٣,٤٨٨	١,٦٦٨,٧٧٩	٩	عقارات والآلات ومعدات . صافي
٥٨,٧٧٨	٤٢,٥٣٣	١٠	أصول غير ملموسة . صافي
١,٨٧٢,٢٦٦	١,٧١١,٣١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١١,٩٦٦,٨٧٤	١٢,٦٧٦,٢٣٢	١١	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٢,١٥٧,٣١٥	١١٤,٠٢٤,٩٣٥	١٢	عقارات استثمارية . صافي
١٣٤,١٢٤,١٨٩	١٢٦,٧٠١,١٦٧		مجموع أصول الأوقاف
١٧٩,٥٤٧,٥٢٦	١٨٢,٤٥٠,٢٦٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات
٩٥٢,٥٠٢	٢٨٤,٨٩٣	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٥٢,٥٠٢	٢٨٤,٨٩٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٩٨٩,٩٠١	٢,١٣٩,٧٩٧	١٤	مخصص منافع الموظفين
١,٩٨٩,٩٠١	٢,١٣٩,٧٩٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢,٩٤٢,٤٠٣	٢,٤٢٤,٦٩٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣٥,٦١٦,٧٧٥	٣٢,٨٤١,٤٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٧٨,٠٣٤	٤,٩٢٧,٤٤٧		صافي الأصول المقيدة
١٣٦,٦١٠,٣١٤	١٤٢,٢٥٦,٦٩٥		صافي أصول الأوقاف
١٧٦,٦٠٥,١٢٣	١٨٠,٠٢٥,٥٧٠		مجموع صافي الأصول
١٧٩,٥٤٧,٥٢٦	١٨٢,٤٥٠,٢٦٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

رئيس مجلس الإدارة
د/ سليمان الحبس

المشرف المالي
توفيق الشرمان

محاسب الجمعية
عبدالرحمن حسن ولي

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

السنة السابقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٢,٦٦٩,٨٩٤	٢٢,١٨١,٨٥٣	٥,٦٤٦,٣٨١	٩,٠٥٠,٣٠٩	٧,٤٨٥,١٦٣	الإيرادات
٣,٠٦٥,٩٢٦	٣,٤١٣,٥١٤	-	٣,٤١٣,٥١٤	-	١٥ تبرعات
١١٥,٧٢٤	١٢٤,٦٨٤	-	-	١٢٤,٦٨٤	١٦ زكوات وحج وعمرة وتفطير صائم
٥,٩٥٨,٩٦٥	٥,٩٧٦,٤٠٥	-	-	٥,٩٧٦,٤٠٥	١٧ مبيعات منتجات دعوية
١,٠٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٨ إيرادات عقارات (غير مقيدة)
-	-	-	(١١,٩١٤,٤١٠)	١١,٩١٤,٤١٠	أرباح استثمارات طويلة الأجل
٣٢,٨٧٠,٥٠٩	٣١,٦٩٦,٤٥٦	٥,٦٤٦,٣٨١	٥٤٩,٤١٣	٢٥,٥٠٠,٦٦٢	صافي الأصول المحررة من القيود
					مجموع الإيرادات
(١٢,٢٥٨,٠٦٣)	(٢٣,٦٠٢,٤١٤)	-	-	(٢٣,٦٠٢,٤١٤)	المصروفات
(٢,٠٩٧,٧٦٩)	(٨١٥,١١٦)	-	-	(٨١٥,١١٦)	١٩ مصروفات البرامج والأنشطة
(٢,٣٣٨,٥١٨)	(١,١٩٢,٢٤٦)	-	-	(١,١٩٢,٢٤٦)	٢٠ مصروفات جمع التبرعات والهبات
(٢٠٥,٨٥٠)	-	-	-	-	٢١ مصروفات مباني الأوقاف
(٢,٨٥٤,٩٥٨)	(٢,٦٦٦,٢٣٣)	-	-	(٢,٦٦٦,٢٣٣)	٢٢ مصروفات الحوكمة
(١٩,٧٥٥,١٥٨)	(٢٨,٣٧٦,٠٠٩)	-	-	(٢٨,٣٧٦,٠٠٩)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
١٣,١١٥,٣٥١	٣,٤٢٠,٤٤٧	٥,٦٤٦,٣٨١	٥٤٩,٤١٣	(٢,٧٧٥,٣٤٧)	مجموع المصروفات
					صافي التغير في صافي الأصول

رئيس مجلس الإدارة
د/ سليمان الحبس



المشرف المالي
توفيق الشهران



معاسب الجمعية
عبد الرحمن حسن ولي



"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٣,١١٥,٣٥١	٣,٤٢٠,٤٤٧	التغير في صافي الأصول
		تسويات
٢٦٧,٨٢٢	٢٨٢,٢١٤	إهلاك المعدات والممتلكات
٢,٠٧٨,٠٩٣	١,٠٥٤,٤٦٩	إهلاك عقارات استثمارية - أوقاف
-	٦,٩٢٦,٧٠٠	الهبوط في القيمة
١٢,٣٣٥	١٦,٢٤٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٣١,٣٠٢	٢٥٤,٨٧٠	منافع موظفين مكونة
١٥,٧٠٤,٩٠٣	١١,٩٥٤,٩٤٥	
٢٦١,٨٧٠	٣٤٠,٤٩٤	المخزون
١١,٦٢٤,١٨١	٩٣٢,٩٨٣	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٦٩١	(٦٦٧,٦٠٩)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٢٩,٨٥٧)	(١٠٤,٩٧٤)	منافع موظفين مدفوعة
٢٧,٣٨٤,٧٨٨	١٢,٤٥٥,٨٣٩	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٧٩,٦٤١)	(١٣٧,٥٠٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(١٦,٠٥٣,٧٤٩)	-	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية - أوقاف
٣٨٠,٩٥٢	(٥٥٨,١٤٧)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩٤٠,٠٠٠	(١٠,٣٦١,٠٠٠)	التغير في استثمارات عقارية تحت التنفيذ
(١٥,٠٣١,٩٨٨)	(١١,٠٥٦,٦٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢,٣٥٢,٨٠٠	١,٣٩٩,١٨٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال العام
١٩,٩٤٣,٥٩٥	٣٢,٢٩٦,٣٩٥	النقد وما في حكمه في أول العام
٣٢,٢٩٦,٣٩٥	٣٣,٦٩٥,٥٨٢	النقد وما في حكمه في آخر العام
		المعاملات غير النقدية
٥٤,٨٢٦,٣٠٣	٣٤,٠٦٩,٨٩٩	تحويلات عقارات وآلات ومعدات
	١٥١,٢١١	تحويلات إلى مشروعات تحت التنفيذ

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- عام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥) وتاريخ ١٤٤١/٦/٢٩ هـ وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في :

- العمل على تحقيق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ، ولأولي الأمر
 - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً
 - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعریفهم به ، وبيان محاسنه لهم
 - تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم
 - استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي
- تبدأ السنة المالية للجمعية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الرياض - حي الروضة - طريق الملك عبد الله .

ص.ب الرياض ٨٧٢٩٩ المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة و الإفلاس.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تمه)

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لأسس القياس المحددة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس السيولة، وفي مجموعات متجانسة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٤-٢ الإستمرارية

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الإستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٥-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس ترتيب الأصول حسب درجة سيولتها وترتيب الإلتزامات على أساس درجة قرب استحقاقها، وفي مجموعات متجانسة.

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكذ وبطن الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٤-٤ استثمارات طويلة الأجل

يتم تسجيل الاستثمارات طويلة الأجل والمقتناة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة (والمتمثلة في حصص ملكية رؤوس أموال شركات)، بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة بقائمة الربح أو الخسارة، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة. ويسجل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الموجودات ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها. التوزيعات النقدية تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها

٥-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبيدها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ العقارات والألات والمعدات (تتمه)

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٧	مباني جاهزة	٣٣	مباني
١٠	أثاث ومفروشات	٤	سيارات
٨	آلات ومعدات	٤	أجهزة تكييف
١٠	حاسب آلي وملحقاته	١٠	أجهزة كهربائية

٤-٦ الاصول غير الملموسة

الإثبات

تقوم الجمعية بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخلياً على بند غير ملموس.

تقوم الجمعية بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة بإستخدام إفتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم الجمعية الإجتهد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأصول غير الملموسة (تتمة)

القياس الأولي

تقوم الجمعية بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم إقتناؤه بشكل منفصل:
(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للإسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للأستخدام المقصود له.

القياس بعد الإثبات

تقوم الجمعية بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٧-٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزم مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(أ) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

(ب) تقاس الإستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو

التالي:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمه)

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
 - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هيوط القيمة
- يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٨-٤ عقارات إستثمارية

- العقارات الإستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الشركة بغرض كسب إيجار أو الإستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الإستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للشركة.
- يتم قياس العقارات الإستثمارية عند الإثبات الأولى بالتكلفة و تتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية و السمسرة و ضرائب تحويل الملكية .
- بعد الإثبات الأولى يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم والهيوط المتراكم في القيمة كمعالجة بديلة مسموح بها نظراً لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما
- عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي. يتم إهلاك المباني ضمن العقارات الإستثمارية للشركة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها والتي قدرت بـ ٣٣ عاماً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

١٠-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الجمعية مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية محتملاً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الجمعية التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية. يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١٢-٤ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- ١- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وقيماً عادلاً يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- ٢- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل والمنصرف والفائض المدور عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في الفائض المدور.

لأغراض إعداد قائمة الأنشطة يتم عرض المصروفات بإستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥- نقد وما في حكمه
١١,٦٣٢	-	النقد بالصدوق
٣٢,٢٨٤,٧٦٣	٣٣,٦٩٥,٥٨٢	النقد بالبنوك
٣٢,٢٩٦,٣٩٥	٣٣,٦٩٥,٥٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٢,٢٠٨	٣٦٢,٤٣٨	سلف عاملين
١٧٨,٥٣٩	٢٧٤,٩٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٧٩,٠٦٨	٦٤٦,١٣٠	إيرادات مستحقة
١٥١,٩٣٥	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٤١٤,٧٣٤	٩٠٠,٠٠٠	مدينون متنوعون
٣,٠١٠,٤٤٢	٢,٢٦٠,٤٤٢	استثمارات تحت التحصيل
٥,٣٧٦,٩٢٦	٤,٤٤٣,٩٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧- المخزون
٧٣٩,٠٠٧	٤٣٣,٠٤٦	مخزون المستودع
٧٨,٧٤٣	٤٤,٢١٠	مخزون الاستقبال والفروع
٨١٧,٧٥٠	٤٧٧,٢٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨- استثمارات عقارية تحت التنفيذ
-	١٠,٣٦١,٠٠٠	شركة آرام المتقدمة للتطوير والاستثمار العقاري
٥,٠٦٠,٠٠٠	٥,٠٦٠,٠٠٠	شركة مساكن هاجر العقارية
٥,٠٦٠,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠	

شركة آرام المتقدمة للتطوير والاستثمار العقاري
تقوم شركة آرام المتقدمة للتطوير والاستثمار العقاري بإدارة وتطوير مشروع بناء عمارة سكنية تحتوي فلل سكنية بغرض إعادة بيعها والحصول على أرباح وتوزيعها تبلغ الفترة المقدرة نظير استكمال المشروع ١٨ شهر.

شركة مساكن هاجر العقارية
تقوم شركة مساكن هاجر العقارية بإدارة وتطوير مشروع هاجر ٢٩ واتفقت الجمعية مع الشركة بالاستثمار لشراء عدة شقق سكنية وتسويقها من خلال شركة مساكن هاجر العقارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة تكييف	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	سيارات	مباني جاهزة	مباني	أراضي	٩- عقارات وآلات ومعدات - صافي
التكلفة:										
٥,٤٤٩,٧١٢	١,٩٢١,٠٠٢	٣٠٣,٢٠٨	١٢٢,١٢٩	٤٢٦,٩٩٧	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	٤١٥,٠٦١	٤٣٣,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣٧,٥٠٥	١٣٧,٥٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
٥,٥٨٧,٢١٧	٢,٠٥٨,٥٠٧	٣٠٣,٢٠٨	١٢٢,١٢٩	٤٢٦,٩٩٧	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	٤١٥,٠٦١	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإستهلاك المتراكم:										
٣,٦٣٦,٢٢٤	١,١٢٢,١١٩	٢٨٠,٨٥٦	٧٤,٨٥٢	٢٤٦,٨٢٩	٨٨,٧٠٤	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	٩١,٣١٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٨٢,٢١٤	١٩٥,٨٨٠	١٠,٩٠٨	١٢,٢١٣	٤٢,٧٠٠	٨,٠٦١	-	-	١٢,٤٥٢	-	إضافات
٣,٩١٨,٤٣٨	١,٣١٧,٩٩٩	٢٩١,٧٦٤	٨٧,٠٦٥	٢٨٩,٥٢٩	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	١٠٣,٧٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:										
١,٦٦٨,٧٧٩	٧٤٠,٥٠٨	١١,٤٤٤	٣٥,٠٦٤	١٣٧,٤٦٨	-	-	-	٣١١,٢٩٥	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨١٣,٤٨٨	٧٩٨,٨٨٣	٢٢,٣٥٢	٤٧,٢٧٧	١٨٠,١٦٨	٨,٠٦١	-	-	٣٢٣,٧٤٧	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	برامج حاسب آلي	١٠- الأصول غير الملموسة - صافي التكلفة:
٢,٨٧٢,٩٦٨	٢,٨٧٢,٩٦٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات
٢,٨٧٢,٩٦٨	٢,٨٧٢,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الإستهلاك المتراكم:
٢,٨١٤,١٩٠	٢,٨١٤,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦,٢٤٥	١٦,٢٤٥	إضافات
٢,٨٣٠,٤٣٥	٢,٨٣٠,٤٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		صافي القيمة الدفترية:
٤٢,٥٣٣	٤٢,٥٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٨,٧٧٨	٥٨,٧٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		١١ - مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بناء عقار بمكة المكرمة مشروع الششة
١١,٩٦٦,٨٧٤	١١,٩٦٦,٨٧٤	مشروع بناء معرض بمكة المكرمة - العوالي ٢
-	٧٠٩,٣٥٨	
١١,٩٦٦,٨٧٤	١٢,٦٧٦,٢٣٢	

مشروع الششة
المشروع هو عبارة عن بناء فندق بمنطقة الششة بمكة المكرمة ، وحتى تاريخ القوائم المالية لم تكتمل مرافق المشروع من مياه وكهرباء ودفاع مدني وبالتالي فإن الإدارة إعتبرت بأن المشروع لم يكن قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة .

المجموع	مباني وإنشاءات	أراضي	١٢- عقارات استثمارية - صافي التكلفة:
١٣٢,٢٦٢,١٨٤	٦٩,٣٧١,٦١٤	٦٢,٨٩٠,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٣٤,٠٦٩,٨٩٩)	٣٤,٠٦٩,٨٩٩	إعادة تبويب
(١٥٢,٧٣٨)	(١٥٢,٧٣٨)	-	إعادة تصنيف
١٣٢,١٠٩,٤٤٦	٣٥,١٤٨,٩٧٧	٩٦,٩٦٠,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الإستهلاك المتراكم:
١٠,١٠٤,٨٦٩	١٠,١٠٤,٨٦٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٥٤,٤٦٩	١,٠٥٤,٤٦٩	-	إضافات
٦,٩٢٦,٧٠٠	٦,٩٢٦,٧٠٠	-	الهبوط في القيمة
(١,٥٢٧)	(١,٥٢٧)	-	إعادة تصنيف
١٨,٠٨٤,٥١١	١٨,٠٨٤,٥١١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			صافي القيمة الدفترية:
١١٤,٠٢٤,٩٣٥	١٧,٠٦٤,٤٦٦	٩٦,٩٦٠,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٢,١٥٧,٣١٥	٥٩,٢٦٦,٧٤٥	٦٢,٨٩٠,٥٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣- مستحقات وارصدة دائنة أخرى
٤٨٦,٧٤٠	٣٧,٩٤٠	دائنون متنوعون
١٥,٦٦٠	٢٣,٨٨٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	أنعاب مهنية مستحقة
-	١٨,٠٣٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٤٢٧,١٠٢	١٨٢,٠٣٣	إيراد مقدم
٩٥٢,٥٠٢	٢٨٤,٨٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤- مخصص منافع موظفين
١,٩٨٨,٤٥٦	١,٩٨٩,٩٠١	الرصيد في بداية العام
٢٣١,٣٠٢	٢٥٤,٨٧٠	المكون عن العام
(٢٢٩,٨٥٧)	(١٠٤,٩٧٤)	المستخدم خلال العام
١,٩٨٩,٩٠١	٢,١٣٩,٧٩٧	

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٦٦٩,٨٩٤	٢٢,١٨١,٨٥٣	٥,٦٤٦,٣٨١	٩,٠٥٠,٣٠٩	٧,٤٨٥,١٦٣	١٥- إيرادات التبرعات والهيئات
٢٢,٦٦٩,٨٩٤	٢٢,١٨١,٨٥٣	٥,٦٤٦,٣٨١	٩,٠٥٠,٣٠٩	٧,٤٨٥,١٦٣	* تبرعات وهبات
* يشمل بند التبرعات والهيئات المقيدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التبرعات الآتية:					
		المشروع	المبلغ	الجهة المتبرعة	
		لمشروع موقع دين الإسلام	٣,٢١٣,٠٠٠	أوقاف الشيخ محمد عبد العزيز الراجحي - رحمه الله	
		لمشروع موقع دين الإسلام	١,٥٠٠,٠٠٠	أوقاف الشيخ محمد عبد العزيز الراجحي - رحمه الله عن طريق منصفه احسان	
		لمشروع اسلمت فعلمي	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبدالله الجميع الخيرية عن طريق منصفه احسان	
		لمشروع اسلمت فعلمي	٢٠٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبدالله الجميع الخيرية	
		لمشروع كفاءة الدعاة	٣٦,٠٠٠	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية عن طريق منصفه احسان	
		تطبيق ميراث النبي في ثواب العمل الصالح	٤٥,٠٠٠	وقف حماد سليم البلوي وأولاده	
		اعانه التميز المؤسسي و دعم راتب المحاسب	٥٣,٤٥٠	مركز التنمية الاجتماعية	
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٠٣٠,٢٣٧	٢,٧٧٧,٢٨٤	-	٢,٧٧٧,٢٨٤	-	١٦- إيرادات الزكوات والحج والعمرة وتفطير صائم
٥,٧٠٠	١,٧٨٥	-	١,٧٨٥	-	زكاة
١,٥٨٩	٣٥٠,٣٨١	-	٣٥٠,٣٨١	-	حج
٢٨,٤٠٠	٢٨٤,٠٦٤	-	٢٨٤,٠٦٤	-	تفطير صائم
٣,٠٦٥,٩٢٦	٣,٤١٣,٥١٤	-	٣,٤١٣,٥١٤	-	عمرة
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٥,٧٢٤	١٢٤,٦٨٤	-	-	١٢٤,٦٨٤	١٧- إيرادات مبيعات منتجات دعوية (غير مقيدة)
١١٥,٧٢٤	١٢٤,٦٨٤	-	-	١٢٤,٦٨٤	مبيعات استقبال

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٨- إيرادات عقارات (غير مقيدة)
٨٠٨,٧٦٥	٨٥١,٤٥٨	مبنى الفلاح
١,٧٩٨,٠٥٣	١,٧٥٥,٥٦٢	محطة الوقود
٦٦٤,٤٤٥	٦٣٩,٥٨٣	مبنى النهضة
٤٥٠,٠٠٠	٤٦٨,٧٥٠	مبنى أشبيلية
٤٨٦,٣٩٢	٤٥١,٧٠١	مبنى السلي
٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠١٠	مبنى قرطبة
٨٨,٥١٥	١١٤,٢٩١	مبنى ضاحية لبن
٧٢,٧٩٥	٨٥,٠٥٠	مبنى حي الملك فيصل
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مبنى العوالي - مكة المكرمة
-	٢٠,٠٠٠	محلات المكتب الخارجية
-	٨٠٠,٠٠٠	ارض مكة العوالي
٨٥٠,٠٠٠	-	أرض صناعية العجيجي
٥,٩٥٨,٩٦٥	٥,٩٧٦,٤٠٥	
غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩- مصروفات البرامج والأنشطة
٨,٢٨٤,٨٥٩	٩,٥٩٥,٤٧٤	رواتب وأجور ومكافآت
٦٤,٩٢٠	١,١٩٢,٦٢٨	حج وعمرة وتفتير
٤٦,١٥١	٣٣٢,٩٩١	هاتف وكهرباء وإنترنت
١١٧,٢٩٠	٢٠٠,٢٣٧	تكلفة منافع الموظفين (غير مقيدة)
١٩٦,٦٧٠	٢٤٢,٢١٠	الرسوم الحكومية
١٤١,٤٦٥	٤٦٧,١٧٣	الإيجارات
٦٢,٤٩٣	١٥٥,٩٨٧	نقل وانتقالات
٤٦,٤٠٨	٥٠٦,٤٩١	تطبيقات ومواقع ومنتدى
-	٦,٩٢٦,٧٠٠	الهبوط في قيمة العقارات الاستثمارية
٢,٠٦٨,٣٩٢	٢,٢٧١,٦٣٧	دعاية دعوية ورحلات وترويج
٣,٩٨٣	١٢٢,٦٩١	برامج وتدريب
١٥٨,٣٧٥	١٨٤,٠٦٩	تأمين طبي
٢,٤٩٢	١٨٣,٣٥٤	مطبوعات وأدوات مكتبية
٧٥,٤٠٨	١٦٢,٨٣٦	إعاشات وضيافة ونظافة
٢٠٥,٥٢٥	٤٤٤,٧٨٠	صيانه عامة ومصاريف سيارات
٢٩٤,٠٧٠	١٢٧,٢٥٢	هدايه دعوية
٤٥١,٥٠١	٣٧٤,٢٤٦	المنتجات الدعوية
٣٨,٠٦١	١١١,٦٥٨	متنوعة
١٢,٢٥٨,٠٦٣	٢٣,٦٠٢,٤١٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠- مصروفات جمع التبرعات والبيات
٥٦٦,٦٣٥	٥٢٦,٥٩٨	رواتب وأجور وحوافز ومكافآت
١,٢٧١,١٦٦	١٠٥,٧٤٣	إيجارات العلاقات العامة
٢٢,٩٧٩	٣٥,٧١٨	دعاية وإعلان
٣٦,٥١٧	٧٢٥	مطبوعات
٢٤,٨٩٩	١١,٥٠٩	عمولات وخدمات بنكية
٦٣,١٨٠	١٣,٢٤٢	الأركان التعريفية
٥٧,٧١٩	٨٠,٣٢٨	بريد وهاتف
٨,٨٠١	٩,٨٨١	ضيافة
٣٠,٦٧٨	٢٨,٦٥٠	رسوم إقامات
١٥,١٩٥	٢,٧٢٢	مصروفات أخرى
٢,٠٩٧,٧٦٩	٨١٥,١١٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أوقاف	أوقاف	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		٢١- مصروفات مباني الأوقاف
١٣٦,٢٤٠	٦٥,٩٩٩	صيانة عقارات
١٢٤,١٨٥	٧١,٧٧٨	إدارة أملاك عقارات الوقف
٢,٠٧٨,٠٩٣	١,٠٥٤,٤٦٩	إهلاك عقارات الوقف
٢,٣٣٨,٥١٨	١,١٩٢,٢٤٦	
		٢٢- مصروفات الحوكمة
		دراسات واستشارات الخطة الاستراتيجية
٢٠٥,٨٥٠	-	
٢٠٥,٨٥٠	-	
		٢٣- مصروفات عمومية وإدارية
		رواتب ومكافآت
١,٦٢٩,٣٣٧	١,٥٦٨,٨٦٠	تكلفة منافع الموظفين (إدارية)
١١٤,٠١٢	٥٤,٦٣٣	تأمينات اجتماعية
١٩٧,٢١٠	٢٢٦,٧٧٥	إعاشة وضيافة ونظافة
٣٣,٢٩٧	٦,٤٤٩	كهرباء ومياه
٩٥,١٨٣	٦٩,٨٦٦	بريد وهاتف وإنترنت
٨٣,٤٢٠	٣٧,٤٣٤	صيانة واصلاحات ومصاريق سيارات
١٣١,٤٠٣	٥٩,٤٠٠	رسوم حكومية
١٤٢,٤٦٤	١٤١,٧٥٢	تأمين طي
٥٢,٧٩٢	٧٣,٢٧٤	دراسات واستشارات وتدريب
٢٣,٠٠٠	٣١,٧٨٩	إهلاك العقارات وآلات والمعدات
٢٦٧,٨٢٢	٢٨٢,٢١٤	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٣٣٥	١٦,٢٤٥	خدمات بنكية وعمولات
٤٨,٠٧٩	٩٣,٩٤٠	نثرية متنوعة
٢٤,٦٠٤	٣,٦٠٢	
٢,٨٥٤,٩٥٨	٢,٦٦٦,٢٣٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الجمعية لأصولها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر أسعار العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الجمعية أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العمولات. تعتقد إدارة الجمعية أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

٢٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في تاريخ ٠٦ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م.