

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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

المقررين

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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 مسؤولة 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 عال من التأكد، 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	١٧,٥٢٢,٥٦٤	٣٣,٦٩٥,٥٨٢
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	٢,٤٥٨,٣٠٨	٤,٤٤٣,٩٤٣
المخزون	٧	٤٠٩,٤٦٤	٤٧٧,٢٥٦
مجموع الأصول المتداولة		٢٠,٣٩٠,٣٣٦	٣٨,٦١٦,٧٨١
الاستثمارات والأصول المالية			
استثمارات عقارية تحت التنفيذ	٨	١٧,٨٦١,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية		١٧,٨٦١,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات . صافي	٩	١,٥٣٠,٤٣٦	١,٦٦٨,٧٧٩
أصول غير ملموسة . صافي	١٠	٣٢,٣٨٠	٤٢,٥٣٣
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٥٦٢,٨١٦	١,٧١١,٣١٢
أصول الأوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ	١١	١٥,٧٣٠,٠٤٩	١٢,٦٧٦,٢٣٢
عقارات استثمارية . صافي	١٢	١٣٩,٨٣٨,٩٢٧	١١٤,٠٢٤,٩٣٥
مجموع أصول الأوقاف		١٥٥,٥٦٨,٩٧٦	١٢٦,٧٠١,١٦٧
إجمالي الأصول		١٩٥,٣٨٣,١٢٨	١٨٢,٤٥٠,٢٦٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٣	١,٤٣٦,٥٧٨	٢٨٤,٨٩٣
مجموع الالتزامات المتداولة		١,٤٣٦,٥٧٨	٢٨٤,٨٩٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٤	٢,٥٣٥,٤١٥	٢,١٣٩,٧٩٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢,٥٣٥,٤١٥	٢,١٣٩,٧٩٧
إجمالي الالتزامات		٣,٩٧١,٩٩٣	٢,٤٢٤,٦٩٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٣,٣٨٤,٩٢٢	٣٢,٨٤١,٤٢٨
صافي الأصول المقيدة		١,٥٨٨,٤٠٨	٤,٩٢٧,٤٤٧
صافي أصول الأوقاف		١٤٦,٤٣٧,٨٠٥	١٤٢,٢٥٦,٦٩٥
مجموع صافي الأصول		١٩١,٤١١,١٣٥	١٨٠,٠٢٥,٥٧٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٩٥,٣٨٣,١٢٨	١٨٢,٤٥٠,٢٦٠

"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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة السابقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
١٥ تبرعات	٧,٨١٠,٧٤٣	٣,٨٩٧,١٥٩	٤,١٨١,١١٠	١٥,٨٨٩,٠١٢	٢٠,٥٤٥,٨٥٣
١٦ زكوات وحج وعمرة وتطعيم صائم	-	٤,٣٦٣,٠١١	-	٤,٣٦٣,٠١١	٣,٤١٣,٥١٤
١٥ منصبه احسان	-	١,٤٢٧,٦٧٠	-	١,٤٢٧,٦٧٠	١,٦٣٦,٠٠٠
١٧ مبيعات منتجات دعوية	١٢٣,٨١٥	-	-	١٢٣,٨١٥	١٢٤,٦٨٤
١٨ إيرادات عقارات (غير مقيدة)	١١,١٥٧,٧٤٦	-	-	١١,١٥٧,٧٤٦	٥,٩٧٦,٤٠٥
أرباح استثمارات طويلة الأجل	١,٣٣٧,٩٠٥	-	-	١,٣٣٧,٩٠٥	-
صافي الأصول المحررة من القيود	١٣,٠٢٦,٨٧٩	(١٣,٠٢٦,٨٧٩)	-	-	-
مجموع الإيرادات	٣٣,٤٥٧,٠٨٨	(٣,٣٣٩,٠٣٩)	٤,١٨١,١١٠	٣٤,٢٩٩,١٥٩	٣١,٦٩٦,٤٥٦
المصروفات					
١٩ مصروفات البرامج والأنشطة	(١٨,٦٤٣,٠٧١)	-	-	(١٨,٦٤٣,٠٧١)	(٢٣,٦٠٢,٤١٤)
٢٠ مصروفات جمع التبرعات والهبات	(٧٨٣,٥٩٣)	-	-	(٧٨٣,٥٩٣)	(٨١٥,١١٦)
٢١ مصروفات مباني الأوقاف	(١,٠٠٤,٩١١)	-	-	(١,٠٠٤,٩١١)	(١,١٩٢,٢٤٦)
٢٢ مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٤٨٢,٠١٩)	-	-	(٢,٤٨٢,٠١٩)	(٢,٦٦٦,٢٣٣)
مجموع المصروفات	(٢٢,٩١٣,٥٩٤)	-	-	(٢٢,٩١٣,٥٩٤)	(٢٨,٢٧٦,٠٠٩)
صافي التغير في صافي الأصول	١٠,٥٤٣,٤٩٤	(٣,٣٣٩,٠٣٩)	٤,١٨١,١١٠	١١,٣٨٥,٥٦٥	٣,٤٢٠,٤٤٧

"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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣,٤٢٠,٤٤٧	١١,٣٨٥,٥٦٥	التغير في صافي الأصول
		تسويات
٢٨٢,٢١٤	٢٨٢,٣٣٠	إهلاك المعدات والممتلكات
١,٠٥٤,٤٦٩	٩٥٥,٦٨٣	إهلاك عقارات استثمارية - أوقاف
٦,٩٢٦,٧٠٠	-	الهبوط في القيمة
١٦,٢٤٥	١٠,١٥٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٥٤,٨٧٠	٥١٦,٥٩٢	منافع موظفين مكونة
١١,٩٥٤,٩٤٥	١٣,١٥٠,٣٢٣	
		المخزون
٣٤٠,٤٩٤	٦٧,٧٩٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٣٢,٩٨٣	١,٩٨٥,٦٣٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٦٦٧,٦٠٩)	١,١٥١,٦٨٥	منافع موظفين مدفوعة
(١٠٤,٩٧٤)	(١٢٠,٩٧٤)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١٢,٤٥٥,٨٣٩	١٦,٢٣٤,٤٦١	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣٧,٥٠٥)	(١٤٣,٩٨٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٦,٧٦٩,٦٧٥)	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية - أوقاف
(٥٥٨,١٤٧)	(٣,٠٥٣,٨١٧)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١٠,٣٦١,٠٠٠)	(٢,٤٤٠,٠٠٠)	التغير في استثمارات عقارية تحت التنفيذ
(١١,٠٥٦,٦٥٢)	(٣٢,٤٠٧,٤٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٩٩,١٨٧	(١٦,١٧٣,٠١٨)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٢,٢٩٦,٣٩٥	٣٣,٦٩٥,٥٨٢	النقد وما في حكمه في أول العام
٣٣,٦٩٥,٥٨٢	١٧,٥٢٢,٥٦٤	النقد وما في حكمه في آخر العام
		المعاملات غير النقدية
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 ٢٠٢٣ 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 ، وتعريفهم 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 الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمه)

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لأسس القياس المحددة 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 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. و لكل 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 الدولية 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والإفتراضات 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 ٢٠٢٣ 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 تكبدها 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 الراكد وبطى 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 وأية 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 للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ العقارات والآلات 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 أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

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

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
مباني	٤٠	مباني جاهزة	٧
سيارات	٤	أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة تكييف	٤	آلات ومعدات	٨
أجهزة كهربائية	١٠	حاسب آلي وملحقاته	١٠

٤-٦ الأصول 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 الأولى، 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 ٢٠٢٣ 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 التزام 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات 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 الاستثمارات 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

- 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 هبوط 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٨-٤ عقارات استثمارية

- 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 وتكون 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 والهبوط 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 او طريقة الاستهلاك او 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 المقدرة 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الجمعية. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار 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 إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الجمعية بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار 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 الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار 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 ما لم يكن حدوث تدفق خارجي 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص 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. وتعتبر الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي يدفع 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 المخصص 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 وفيما عدا ذلك 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 المقدرة 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 ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ 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 باستخدام 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 ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- نقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
النقد بالبنوك		١٧,٥٢٢,٥٦٤	٣٣,٦٩٥,٥٨٢
		١٧,٥٢٢,٥٦٤	٣٣,٦٩٥,٥٨٢
٦- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سلف عاملين		٤٠٨,٨١٧	٣٦٢,٤٣٨
مصاريف مدفوعة مقدماً		٢٦١,٨٨٥	٢٧٤,٩٣٣
إيرادات مستحقة		٦٣٧,٦٠٦	٦٤٦,١٣٠
مدينون متنوعون		-	٩٠٠,٠٠٠
استثمارات تحت التحصيل		١,١٥٠,٠٠٠	٢,٢٦٠,٤٤٢
		٢,٤٥٨,٣٠٨	٤,٤٤٣,٩٤٣
٧- المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخزون المستودع		٣٦٠,٩٣٦	٤٣٣,٠٤٦
مخزون الاستقبال والفروع		٤٨,٥٢٨	٤٤,٢١٠
		٤٠٩,٤٦٤	٤٧٧,٢٥٦
٨- استثمارات عقارية تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
* استثمار في صندوق مداين فليج - شركة اتقان كابيتال		٧,٥٠٠,٠٠٠	-
** شركة آرام المتقدمة للتطوير والاستثمار العقاري		١٠,٣٦١,٠٠٠	١٠,٣٦١,٠٠٠
شركة مساكن هاجر العقارية		-	٥,٠٦٠,٠٠٠
		١٧,٨٦١,٠٠٠	١٥,٤٢١,٠٠٠

* استثمار في صندوق مداين فليج - شركة اتقان كابيتال

قامت الجمعية بالاستثمار في صندوق مداين فليج التابع لشركة إتقان كابيتال بـ ٧٥,٠٠٠ وحدة استثمارية قيمة الوحدة ١٠٠ ريال بغرض استثمارها بمشاريع الصندوق .

** 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- عقارات وآلات ومعدات - صافي	أراضي	مباني	مباني جاهزة	سيارات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة تكييف	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	المجموع
التكلفة :										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٣٣,٠٠٠	٤١٥,٠٦١	١٠٧,٤٥٠	١,٦٢٤,١٠٠	٩٦,٧٦٥	٤٢٦,٩٩٧	١٢٢,١٢٩	٣٠٣,٢٠٨	٢,٠٥٨,٥٠٧	٥,٥٨٧,٢١٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣,٩٨٧	١٤٣,٩٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣٣,٠٠٠	٤١٥,٠٦١	١٠٧,٤٥٠	١,٦٢٤,١٠٠	٩٦,٧٦٥	٤٢٦,٩٩٧	١٢٢,١٢٩	٣٠٣,٢٠٨	٢,٢٠٢,٤٩٤	٥,٧٣١,٢٠٤
الإستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٠٣,٧٦٦	١٠٧,٤٥٠	١,٦٢٤,١٠٠	٩٦,٧٦٥	٢٨٩,٥٢٩	٨٧,٠٦٥	٢٩١,٧٦٤	١,٣١٧,٩٩٩	٣,٩١٨,٤٣٨
إضافات	-	١٢,٤٥٢	-	-	-	٤٢,٧٠٠	١٢,٢١٣	٩,٠٨٦	٢٠٥,٨٧٩	٢٨٢,٣٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١١٦,٢١٨	١٠٧,٤٥٠	١,٦٢٤,١٠٠	٩٦,٧٦٥	٣٣٢,٢٢٩	٩٩,٢٧٨	٣٠٠,٨٥٠	١,٥٢٣,٨٧٨	٤,٢٠٠,٧٦٨
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣٣,٠٠٠	٢٩٨,٨٤٣	-	-	-	٩٤,٧٦٨	٢٢,٨٥١	٢,٣٥٨	٦٧٨,٦١٦	١,٥٣٠,٤٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٣٣,٠٠٠	٣١١,٢٩٥	-	-	-	١٣٧,٤٦٨	٣٥,٠٦٤	١١,٤٤٤	٧٤٠,٥٠٨	١,٦٦٨,٧٧٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م
٢,٨٧٢,٩٦٨	٢,٨٧٢,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الإطفاء المتراكم:
٢,٨٣٠,٤٣٥	٢,٨٣٠,٤٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠,١٥٣	١٠,١٥٣	إضافات
٢,٨٤٠,٥٨٨	٢,٨٤٠,٥٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية:
٣٢,٣٨٠	٣٢,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٢,٥٣٣	٤٢,٥٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١ - مشروعات تحت التنفيذ
١١,٩٦٦,٨٧٤	١٤,١٦٤,٢٣٥	*بناء عقار بمكة المكرمة مشروع الششة
٧٠٩,٣٥٨	١,٥٦٥,٨١٤	**مشروع بناء معرض بمكة المكرمة - العوالي ٢
١٢,٦٧٦,٢٣٢	١٥,٧٣٠,٠٤٩	

*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 .

**مشروع بناء معرض بمكة المكرمة - العوالي ٢

المشروع هو عبارة عن بناء عقار تجاري بحي العوالي 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	الأراضي	١٢- عقارات استثمارية - صافي
			التكلفة:
١٣٢,١٠٩,٤٤٦	٣٥,١٤٨,٩٧٧	٩٦,٩٦٠,٤٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦,٧٦٩,٦٧٥	٨,٦٢٣,٧٣١	١٨,١٤٥,٩٤٤	إضافات
١٥٨,٨٧٩,١٢١	٤٣,٧٧٢,٧٠٨	١١٥,١٠٦,٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الاستهلاك المتراكم والبيوط في القيمة:
١٨,٠٨٤,٥١١	١٨,٠٨٤,٥١١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٥٥,٦٨٣	٩٥٥,٦٨٣	-	إضافات
١٩,٠٤٠,١٩٤	١٩,٠٤٠,١٩٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية:
١٣٩,٨٣٨,٩٢٧	٢٤,٧٣٢,٥١٤	١١٥,١٠٦,٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٤,٠٢٤,٩٣٥	١٧,٠٦٤,٤٦٦	٩٦,٩٦٠,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - مستحقات وإرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دائنون متنوعون	-	٣٧,٩٤٠	
تأمينات اجتماعية مستحقة	٢٥,٠٢٠	٢٣,٨٨٧	
أتعاب مهنية مستحقة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	
ضريبة القيمة المضافة مستحقة	٧٨٨,٣١٥	١٨,٠٣٣	
إيراد مقدم	٦٠٠,٢٤٣	١٨٢,٠٣٣	
	١,٤٣٦,٥٧٨	٢٨٤,٨٩٣	
١٤ - مخصص منافع موظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية العام	٢,١٣٩,٧٩٧	١,٩٨٩,٩٠١	
المكون عن العام	٥١٦,٥٩٢	٢٥٤,٨٧٠	
المستخدم خلال العام	(١٢٠,٩٧٤)	(١٠٤,٩٧٤)	
	٢,٥٣٥,٤١٥	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 ٢٠٢٣ م.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	١٥- إيرادات التبرعات والهباءات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٥٤٥,٨٥٣	١٥,٨٨٩,٠١٢	٤,١٨١,١١٠	٣,٨٩٧,١٥٩	٧,٨١٠,٧٤٣	تبرعات وهباءات
١,٦٣٦,٠٠٠	١,٤٢٧,٦٧٠	-	١,٤٢٧,٦٧٠	-	* منصه احسان
٢٢,١٨١,٨٥٣	١٧,٣١٦,٦٨٢	٤,١٨١,١١٠	٥,٣٢٤,٨٢٩	٧,٨١٠,٧٤٣	

* يتكون بند التبرعات المقيدة الخاصة بمنصة إحسان خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من التبرعات الآتية:

المبلغ	الجهة المتبرعة	المشروع
٣٦٠,٠٠٠	مؤسسة الغوريي الخيرية	موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	اوقاف الشيخ عبدالعزيز بن محمد الراجحي	مشروع موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان (الدفعة الاولى)
٢٠٠,٠٠٠	اوقاف الشيخ عبدالعزيز بن محمد الراجحي	مشروع موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان (الدفعة الثانية)
٢٠٠,٠٠٠	اوقاف الشيخ عبدالعزيز بن محمد الراجحي	مشروع موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان (الدفعة الثالثة)
١٨١,٠٧٠	اوقاف الشيخ عبدالعزيز بن محمد الراجحي	مشروع موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان (الدفعة الاخيرة)
٦٨,٦٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي	مشروع تمكين الداعية عن طريق منصة احسان
٩٨,٠٠٠	منصة احسان	مشروع العمرة
٢٠,٠٠٠	احمد بن سليمان المهيدب	مشروع موقع دين الإسلام عن طريق منصة احسان
١,٤٢٧,٦٧٠		

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	١٦- إيرادات الزكوات والحج والعمرة وتفطير صائم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٧٧,٢٨٤	٢,٥٥٨,٩٢٧	-	٢,٥٥٨,٩٢٧	-	زكاة
١,٧٨٥	١٥,١٠٨	-	١٥,١٠٨	-	حج
٣٥٠,٣٨١	١,٢٥١,٤١١	-	١,٢٥١,٤١١	-	تفطير صائم
٢٨٤,٠٦٤	٥٣٧,٥٦٥	-	٥٣٧,٥٦٥	-	عمرة
٣,٤١٣,٥١٤	٤,٣٦٣,٠١١	-	٤,٣٦٣,٠١١	-	

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	١٧- إيرادات مبيعات منتجات دعوية (غير مقيدة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٤,٦٨٤	١٢٣,٨١٥	-	-	١٢٣,٨١٥	مبيعات استقبال
١٢٤,٦٨٤	١٢٣,٨١٥	-	-	١٢٣,٨١٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	١٨- إيرادات عقارات (غير مقيدة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٥١,٤٥٨	٨٩٧,٩١٧	مبنى الفلاح
١,٧٥٥,٥٦٢	١,٧٥٥,٥٦٢	محطة الوقود
٦٣٩,٥٨٣	٣٦١,٢٥٠	مبنى النهضة
٤٦٨,٧٥٠	٤٥٠,٠٠٠	مبنى أشبيلية
٤٥١,٧٠١	٥٠٣,٦١٥	مبنى السلي
٤٤٠,٠١٠	٤٣٥,١٨٧	مبنى قرطبة
١١٤,٢٩١	١١٤,٢٩٠	مبنى ضاحية لبن
٨٥,٠٥٠	١٣٨,٩٨٧	مبنى حي الملك فيصل
١,١٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٥,٩٣٨	*مبنى العوالي - مكة المكرمة
٢٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	محللات المكتب الخارجية
٥,٩٧٦,٤٠٥	١١,١٥٧,٧٤٦	

*تتضمن إيرادات مبنى العوالي - مكة المكرمة مبلغ ٤,٣٢٥,٦٧٠ ريال قيمة إيجارات سنوات سابقة لمعرض رد تاج عن عامين ونصف العام (بواقع ١,٧٣٠,٢٦٨ ريال سنوياً) لم تسجل في حينه نظراً لوجود نزاع تحكيمي متعلق بالمبنى وانتهى النزاع عام ٢٠٢٣ م فتم تحصيل كافة الإيجارات المتأخرة خلال هذا العام.

غير مقيدة	غير مقيدة	١٩- مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,١٦٨,٩٨٦	٨,٤٤٧,٧٨٨	رواتب وأجور ومكافآت
١,١٩٢,٦٢٨	٢,٢٧١,٥٩٠	حج وعمرة وتقطير
٣٣٢,٩٩١	٤٧٦,٠٨٧	هاتف وكهرباء وإنترنت
٢٠٠,٢٣٧	٥٠٢,٤٧٩	تكلفة منافع الموظفين (غير مقيدة)
١,٤٢٦,٤٨٨	٥١٠,٢٧٩	خدمات تطوعية
٢٤٢,٢١٠	٣٦٨,٨٢١	الرسوم الحكومية
٤٦٧,١٧٣	٣٣١,٨١٦	الإيجارات
١٥٥,٩٨٧	٢٩٤,٢٠٥	نقل وانتقالات
٥٠٦,٤٩١	١,١٥٧,٤٣٥	تطبيقات ومواقع ومنتدى
٦,٩٢٦,٧٠٠	-	الهبوط في قيمة العقارات الاستثمارية
٢,٢٧١,٦٣٧	١,٦٩٢,٤١١	دعاية دعوية ورحلات وترويج
١٢٢,٦٩١	٩٢٥,٨٨٨	برامج وتدريب وتعليم
١٨٤,٠٦٩	٣٧٢,٩٥٥	تأمين طبي
١٨٣,٣٥٤	٢٥٢,٨٩٥	مطبوعات وأدوات مكتبية
١٦٢,٨٣٦	١٨٩,٣١٦	إعاشات وضيافة ونظافة
٢٨٢,٣١٧	٣٥٠,٢٣٧	صيانة شبكات وتمديدات
١٦٢,٤٦٣	٢٩٩,٣٧٤	صيانة عامة ومصاريف سيارات
١٢٧,٢٥٢	٩٦,٧٧٣	هدايه دعوية
٣٧٤,٢٤٦	٦٧,٧٩٢	المنتجات الدعوية
١١١,٦٥٨	٣٤,٩٣٠	متنوعة
٢٣,٦٠٢,٤١٤	١٨,٦٤٣,٠٧١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠- مصروفات جمع التبرعات والهبات
٥٢٦,٥٩٨	٥٠٧,٢٢٠	رواتب وأجور وحوافز ومكافآت
١٠٥,٧٤٣	٩٣,٣١٣	إيجارات العلاقات العامة
٣٥,٧١٨	١٠٣,٧٦٢	دعاية وإعلان
٧٢٥	١,٦١٣	مطبوعات
١١,٥٠٩	٢,٩٤٣	عمولات وخدمات بنكية
١٣,٢٤٢	٨,٢٤٩	الأركان التعريفية
٨٠,٣٢٨	١٥,٩٥٧	بريد وهاتف
٩,٨٨١	١,٩١٢	ضيافة
٣١,٣٧٢	٤٨,٦٢٤	مصروفات أخرى
٨١٥,١١٦	٧٨٣,٥٩٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢١- مصروفات ميانى الأوقاف		أوقاف	أوقاف
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صيانة عقارات		٣١,١٤٢	٦٥,٩٩٩
إدارة أملاك عقارات الوقف		١٨,٠٨٦	٧١,٧٧٨
إهلاك عقارات الوقف		٩٥٥,٦٨٣	١,٠٥٤,٤٦٩
		١,٠٠٤,٩١١	١,١٩٢,٢٤٦
٢٢- مصروفات عمومية وإدارية		غير مقيدة	غير مقيدة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب ومكافآت		١,٣٥٦,٤٥١	١,٥٦٨,٨٦٠
تكلفة منافع الموظفين (إدارية)		٤٤,٤٠٠	٥٤,٦٣٣
تأمينات اجتماعية		٢٩٨,١٢١	٢٢٦,٧٧٥
إعاشة وضيافة ونظافة		١٥,٤٩٢	٦,٤٤٩
كهرباء ومياه		٥٥,٣٣١	٦٩,٨٦٦
بريد وهاتف وإنترنت		٦٨,٠٥٠	٣٧,٤٣٤
صيانة واصلاحات ومصاريق سيارات		٨٣,٦٦٧	٥٩,٤٠٠
رسوم حكومية		١٥٤,٤٩٩	١٤١,٧٥٢
تأمين طبي		٣٣,٩٤٨	٧٣,٢٧٤
دراسات واستشارات وتدريب		١٠,٧٥٠	٣١,٧٨٩
إهلاك العقارات وآلات والمعدات		٢٨٢,٣٣٠	٢٨٢,٢١٤
إطفاء أصول غير ملموسة		١٠,١٥٣	١٦,٢٤٥
خدمات بنكية وعمولات		٤٨,٨٠٧	٩٣,٩٤٠
نثرات متنوعة		٢٠,٠٢٠	٣,٦٠٢
		٢,٤٨٢,٠١٩	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 ٢٠٢٣ 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 أساسي 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 ٢٠٢٣ 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 العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات 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 العملات. 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 ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٤ م.