

جمعة الءعوة وإرشاء وءوعفة العالفة بالروضة
مسئلة بالمركز الوءلل لءنمة القءاع عفر الرلل برقم (٣٤١٥)
الرفاض - المملكة العربية السعوءفة
القوائم المالففة للسنة المنءهفة
فل ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٤ م
وءقرفر المرآع المسءقل



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٧-٧

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 عمّا 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 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية 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 ظروفًا 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 عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في: ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٧,٥٢٢,٥٦٤	٢٤,٥٧٨,٤٦٢	٥	نقد وما في حكمه
٢,٤٥٨,٣٠٨	٣,٣٩٨,٠٤٤	٦	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٩,٤٦٤	٤١٠,٣٠٧	٧	المخزون
٢٠,٣٩٠,٣٣٦	٢٨,٣٨٦,٨١٣		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
١٧,٨٦١,٠٠٠	٢٠,٦٠٨,٧٣٧	٨	استثمارات عقارية تحت التنفيذ
١٧,٨٦١,٠٠٠	٢٠,٦٠٨,٧٣٧		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
١,٥٣٠,٤٣٦	١,٣٤٩,٩٢٢	٩	عقارات وآلات ومعدات . صافي
٣٢,٣٨٠	٢٢,٧٥٢	١٠	أصول غير ملموسة . صافي
١,٥٦٢,٨١٦	١,٣٧٢,٦٧٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٥,٧٣٠,٠٤٩	٣,٢٦٩,٨٣٥	١١	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٩,٨٣٨,٩٢٧	١٥٥,٩٣٧,٨٥١	١٢	عقارات إستثمارية . صافي
١٥٥,٥٦٨,٩٧٦	١٥٩,٢٠٧,٦٨٦		مجموع أصول الأوقاف
١٩٥,٣٨٣,١٢٨	٢٠٩,٥٧٥,٩١٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١,٤٣٦,٥٧٨	١,٣٢٠,٤٣٨	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٣٦,٥٧٨	١,٣٢٠,٤٣٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٥٣٥,٤١٥	٢,٥٧٤,٩٩٢	١٤	مخصص منافع الموظفين
٢,٥٣٥,٤١٥	٢,٥٧٤,٩٩٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣,٩٧١,٩٩٣	٣,٨٩٥,٤٣٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٤٣,٣٨٤,٩٢٢	٥١,٧٥٨,٢٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٨٨,٤٠٨	٢,٧٤٣,٤٠١		صافي الأصول المقيدة
١٤٦,٤٣٧,٨٠٥	١٥١,١٧٨,٨١١		صافي أصول الأوقاف
١٩١,٤١١,١٣٥	٢٠٥,٦٨٠,٤٨٠		مجموع صافي الأصول
١٩٥,٣٨٣,١٢٨	٢٠٩,٥٧٥,٩١٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

السنة السابقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أوقاف ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	غير مقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
					الإيرادات
١٥,٨٨٩,٠١٢	١٩,٧٩١,١٤٤	٤,٧٤١,٠٠٦	٦,٨٨٥,١٠٩	٨,١٦٥,٠٢٩	١٥ تبرعات
٤,٣٦٣,٠١١	٥,٠٨٢,٤٢٨	-	٥,٠٨٢,٤٢٨	-	١٦ زكوات وحج وعمرة وتفتير صائم
١,٤٢٧,٦٧٠	٣,٥٢٧,٩١٩	-	٣,٥٢٧,٩١٩	-	١٥ منصبه احسان
١٢٣,٨١٥	١٠٠,٧٨٦	-	-	١٠٠,٧٨٦	١٧ مبيعات منتجات دعوية
١,٣٣٧,٩٠٥	٣,١٩٦,٧٣٧	-	-	٣,١٩٦,٧٣٧	١٨ أرباح استثمارات طويلة الأجل
١١,١٥٧,٧٤٦	٨,٧٢٧,٩٥٧	-	-	٨,٧٢٧,٩٥٧	١٩ إيرادات عقارات (غير مقيدة)
-	-	-	(١٤,٣٤٠,٤٦٣)	١٤,٣٤٠,٤٦٣	صافي الأصول المحررة من القيود
٣٤,٢٩٩,١٥٩	٤٠,٤٢٦,٩٧١	٤,٧٤١,٠٠٦	١,١٥٤,٩٩٣	٣٤,٥٣,٩٧٢	مجموع الإيرادات
					المصروفات
(١٨,٦٤٣,٠٧١)	(٢١,١٠٢,٤٣٤)	-	-	(٢١,١٠٢,٤٣٤)	٢٠ مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٨٣,٥٩٣)	(٨٠٢,٩٢١)	-	-	(٨٠٢,٩٢١)	٢١ مصروفات جمع التبرعات والهبات
(١,٠٠٤,٩١١)	(١,١٣٣,٨٦٢)	-	-	(١,١٣٣,٨٦٢)	٢٢ مصروفات مباني الأوقاف
(٢,٤٨٢,٠١٩)	(٣,١١٨,٤٠٩)	-	-	(٣,١١٨,٤٠٩)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢,٩١٣,٥٩٤)	(٢٦,١٥٧,٦٢٦)	-	-	(٢٦,١٥٧,٦٢٦)	مجموع المصروفات
١١,٣٨٥,٥٦٥	١٤,٢٦٩,٣٤٥	٤,٧٤١,٠٠٦	١,١٥٤,٩٩٣	٨,٣٧٣,٣٤٦	صافي التغير في صافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول
١١,٣٨٥,٥٦٥	١٤,٢٦٩,٣٤٥	تسويات
		إهلاك المعدات والممتلكات
٢٨٢,٣٣٠	٢٢٢,٧٨٣	إهلاك عقارات استثمارية - أوقاف
٩٥٥,٦٨٣	١,٠٩٤,٣١٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,١٥٣	٩,٦٢٨	منافع موظفين مكونة
٥١٦,٥٩٢	٢٦٩,٧٤٦	
١٣,١٥٠,٣٢٣	١٥,٨٦٥,٨٢٠	
		المخزون
٦٧,٧٩٢	(٨٤٣)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٥,٦٣٥	(٩٣٩,٧٣٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥١,٦٨٥	(١١٦,١٤٠)	منافع موظفين مدفوعة
(١٢٠,٩٧٤)	(٢٣٠,١٦٩)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١٦,٢٣٤,٤٦١	١٤,٥٧٨,٩٣٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٣,٩٨٧)	(٤٢,٢٦٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٧٦٩,٦٧٥)	-	مدفوعات لشراء عقارات استثمارية - أوقاف
(٣,٠٥٣,٨١٧)	(٤,٧٣٣,٠٢٨)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤٤٠,٠٠٠)	(٢,٧٤٧,٧٣٧)	التغير في استثمارات عقارية تحت التنفيذ
(٣٢,٤٠٧,٤٧٩)	(٧,٥٢٣,٠٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦,١٧٣,٠١٨)	٧,٠٥٥,٨٩٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٣,٦٩٥,٥٨٢	١٧,٥٢٢,٥٦٤	النقد وما في حكمه في أول العام
١٧,٥٢٢,٥٦٤	٢٤,٥٧٨,٤٦٢	النقد وما في حكمه في آخر العام
		المعاملات غير النقدية
-	١٧,١٩٣,٢٤٢	تحويلات إلى عقارات استثمارية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- عام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥) وتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٢٣ م 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 بأمر 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 الأعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية 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، 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 والإفلاس.

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، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس السيولة، وفي مجموعات متجانسة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تتمه)

٢-٢ أسس القياس (تتمه)

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.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٢-٤ 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

ان إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان 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 :

٣-١ 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.

٣-٢ 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

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 والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات 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.

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ العقارات والألات والمعدات

يتم قياس العقارات والألات 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 والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

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

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والألات 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 تكبدها.

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 الإستهلاك 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 المقدر لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

٦-٤ 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 داخليًا على بند غير ملموس.

تقوم الجمعية بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات 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

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 مطروحًا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرًا 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمه)

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 الانبثاق. 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 الانبثاق، 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:

- 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 الإعتراف 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 بذئ 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 الاستثمارية 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 الاستثمارية 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 الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة كمعالجة بديلة مسموح بها نظراً لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ عقارات استثمارية (تتمة)

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 المقدر لها والتي قدرت بـ ٣٣ عاماً.

٤-٩ 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 تاجر 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.

٤-١٠ المخصصات والإلتزامات 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 الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الإلتزام 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 اشتراكات محددة. وتتعرف 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 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 تلقاها 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥- نقد وما في حكمه
١٧,٥٢٢,٥٦٤	٢٤,٥٧٨,٤٦٢	النقد بالبنوك
١٧,٥٢٢,٥٦٤	٢٤,٥٧٨,٤٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٨,٨١٧	٤٣٣,٤٧٤	سلف عاملين
٢٦١,٨٨٥	١٤٦,٢٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣٧,٦٠٦	١,٦١٧,٧٣٨	إيرادات مستحقة
-	٦٠,٥٦٦	ضريبة القيمة المضافة
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٤٠,٠٠٠	استثمارات تحت التحصيل
٢,٤٥٨,٣٠٨	٣,٣٩٨,٠٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- المخزون
٣٦٠,٩٣٦	٣٩٦,١٣٩	مخزون المستودع
٤٨,٥٢٨	١٤,١٦٨	مخزون الاستقبال والفروع
٤٠٩,٤٦٤	٤١٠,٣٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- استثمارات عقارية تحت التنفيذ
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	* استثمار في صندوق مداين فليج - شركة اتقان كابيتال
١٠,٣٦١,٠٠٠	١٣,١٠٨,٧٣٧	** شركة آرام المتقدمة للتطوير والاستثمار العقاري
١٧,٨٦١,٠٠٠	٢٠,٦٠٨,٧٣٧	
* استثمار في صندوق مداين فليج - شركة اتقان كابيتال		
قامت الجمعية بالاستثمار في صندوق مداين فليج التابع لشركة إتقان كابيتال ب 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أجهزة حاسب آلي وخوادم	أجهزة تكييف	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	سيارات	مباني جاهزة	مباني	أراضي	٩- عقارات وآلات ومعدات - صافي
التكلفة:										
٥,٧٣١,٢٠٤	٢,٢٠٢,٤٩٤	٣٠٣,٢٠٨	١٢٢,١٢٩	٤٢٦,٩٩٧	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	٤١٥,٠٦١	٤٣٣,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٢,٢٦٩	٢,٠٩٩	٤٠,١٧٠	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
٥,٧٧٣,٤٧٣	٢,٢٠٤,٥٩٣	٣٤٣,٣٧٨	١٢٢,١٢٩	٤٢٦,٩٩٧	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	٤١٥,٠٦١	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإستهلاك المتر اكم:										
٤,٢٠٠,٧٦٨	١,٥٢٣,٨٧٨	٣٠٠,٨٥٠	٩٩,٢٧٨	٣٣٢,٢٢٩	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	١١٦,٢١٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٢٢,٧٨٣	١٥٣,٣١٠	١٠,٧٢٧	١١,٣٨٦	٣٦,٩٨٣	-	-	-	١٠,٣٧٧	-	إضافات
٤,٤٢٣,٥٥١	١,٦٧٧,١٨٨	٣١١,٥٧٧	١١٠,٦٦٤	٣٦٩,٢١٢	٩٦,٧٦٥	١,٦٢٤,١٠٠	١٠٧,٤٥٠	١٢٦,٥٩٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:										
١,٣٤٩,٩٢٢	٥٢٧,٤٠٥	٣١,٨٠١	١١,٤٦٥	٥٧,٧٨٥	-	-	-	٢٨٨,٤٦٦	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٣٠,٤٣٦	٦٧٨,٦١٦	٢,٣٥٨	٢٢,٨٥١	٩٤,٧٦٨	-	-	-	٢٩٨,٨٤٣	٤٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م
٢,٨٧٢,٩٦٨	٢,٨٧٢,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الإطفاء المتركم:
٢,٨٤٠,٥٨٨	٢,٨٤٠,٥٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٦٢٨	٩,٦٢٨	إضافات
٢,٨٥٠,٢١٦	٢,٨٥٠,٢١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية:
٢٢,٧٥٢	٢٢,٧٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢,٣٨٠	٣٢,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

تمثل الحركة على المشروعات تحت التنفيذ على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٦٧٦,٢٣٢	١٥,٧٣٠,٠٤٩	الرصيد في بداية العام
٣,٠٥٣,٨١٧	٤,٧٣٣,٠٢٨	إضافات خلال العام
-	(١٧,١٩٣,٢٤٢)	تحويلات إلى عقارات استثمارية
١٥,٧٣٠,٠٤٩	٣,٢٦٩,٨٣٥	
		يشمل بند المشروعات تحت التنفيذ الاستثمارية التالية:
١٤,١٦٤,٢٣٥	١٥,٥٦٨,١٢٧	بناء عقار بمكة المكرمة مشروع الششة (إيضاح ١/١١)
١,٥٦٥,٨١٤	١,٦٢٥,١١٥	مشروع بناء معرض بمكة المكرمة - العوالي (إيضاح ٢/١١)
-	١,٢٥٣,٦٣٦	* مشروع بناء وحدات سكنية بحي عريض بالمدينة المنورة (إيضاح ٣/١١)
-	٢,٠١٦,١٩٩	* مشروع بناء محطه وقود بحي الرمال بالرياض (إيضاح ٤/١١)
-	(١٧,١٩٣,٢٤٢)	(تحويلات)
١٥,٧٣٠,٠٤٩	٣,٢٦٩,٨٣٥	

١/١١ - مشروع الششة

المشروع هو عبارة عن بناء فندق بمنطقة الششة بمكة المكرمة ، تم اكتمال المشروع وتم التاجير

٢/١١ - مشروع بناء معرض بمكة المكرمة - العوالي ٢

المشروع هو عبارة عن بناء عقار تجاري بحي العوالي بمكة المكرمة ، تم اكتمال المشروع وتم التاجير

٣/١١ - مشروع بناء وحدات سكنية بحي عريض بالمدينة المنورة

المشروع هو عبارة عن بناء وحدات سكنية استوديوهات بحي عريض بالمدينة المنورة ، 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 .

٤/١١ - مشروع بناء محطه وقود بحي الرمال بالرياض

المشروع هو عبارة عن بناء محطه وقود بحي الرمال بالرياض ، 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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	مباني وإنشاءات	الأراضي	١٢- عقارات استثمارية - صافي التكلفة:
١٥٨,٨٧٩,١٢١	٤٣,٧٧٢,٧٠٨	١١٥,١٠٦,٤١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,١٩٣,٢٤٢	١٧,١٩٣,٢٤٢	-	(تحويلات)
١٧٦,٠٧٢,٣٦٣	٦٠,٩٦٥,٩٥٠	١١٥,١٠٦,٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			<u>الإستهلاك المتر اكم والهبوط في القيمة:</u>
١٩,٠٤٠,١٩٤	١٩,٠٤٠,١٩٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٠٩٤,٣١٨	١,٠٩٤,٣١٨	-	إضافات
٢٠,١٣٤,٥١٢	٢٠,١٣٤,٥١٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١٥٥,٩٣٧,٨٥١	٤٠,٨٣١,٤٣٨	١١٥,١٠٦,٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٩,٨٣٨,٩٢٧	٢٤,٧٣٢,٥١٤	١١٥,١٠٦,٤١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>١٣ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٥,٠٢٠	٢٦,٥٧٣		أتعاب مهنية مستحقة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠		ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٧٨٨,٣١٥	-		إيراد مقدم
٦٠٠,٢٤٣	١,٢٧٠,٨٦٥		
١,٤٣٦,٥٧٨	١,٣٢٠,٤٣٨		
			<u>١٤ - مخصص منافع موظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		الرصيد في بداية العام
٢,١٣٩,٧٩٧	٢,٥٣٥,٤١٥		المكون عن العام
٥١٦,٥٩٢	٢٦٩,٧٤٦		المستخدم خلال العام
(١٢٠,٩٧٤)	(٢٣٠,١٦٩)		
٢,٥٣٥,٤١٥	٢,٥٧٤,٩٩٢		

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 ٢٠٢٤ م.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٨٨٩,٠١٢	١٩,٧٩١,١٤٤	٤,٧٤١,٠٠٦	٦,٨٨٥,١٠٩	٨,١٦٥,٠٢٩
١,٤٢٧,٦٧٠	٣,٥٢٧,٩١٩	-	٣,٥٢٧,٩١٩	-
١٧,٣١٦,٦٨٢	٢٣,٣١٩,٠٦٣	٤,٧٤١,٠٠٦	١٠,٤١٣,٠٢٨	٨,١٦٥,٠٢٩

١٥- إيرادات التبرعات والهبات

تبرعات وهبات

* منصفه احسان

* فيما يلي بيان ببعض التبرعات المقيدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م :

المشروع	المبلغ	الجهة المتبرعة
التكفل للعمرة للجاليات	١٩٦,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري
إفطار الصائمين	١٩٨,٠٠٠	منصة إحسان للعمل الخيري
كفالة الدعوة	١٩٢,٥١٩	منصة إحسان للعمل الخيري
مصاريف تشغيلية لموقع دين الإسلام عبر منصة احسان للعمل الخيري	٢,٥٠٠,٠٠٠	أوقاف الشيخ محمد بن عبدالعزيز الراجحي
الحوار الالكتروني عبر منصة احسان للعمل الخيري	٣٦٠,٠٠٠	مؤسسة الغوري الخيرية
موقع دين الإسلام عبر احسان للعمل الخيري	١٠,٠٠٠	مؤسسة عبدالله العثيم وأولاده الخيرية
تمكين الداعية للحوار والدعوة الالكترونية عبر منصة احسان للعمل الخيري	٢٩,٤٠٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
كفالة الدعوة عبر منصة احسان للعمل الخيري	٤٢,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
تفطير الجاليات المسلمة عبر إقامة مخيم تفطير	٦٠,٠٠٠	أوقاف القرشي الخيرية
مشروع تأصيل	٣٠,٠٠٠	مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان الخيرية
داعية الذكاء الاصطناعي	٤٥٠,٠٠٠	مؤسسة محمد بن عبدالله الجميح الخيرية
مشروع جيل واعد	٢٥,٠٠٠	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
	٤,٢٥٤,١١٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦- إيرادات الزكوات والحج والعمرة وتفطير صائم
٢,٥٥٨,٩٢٧	١,٩١١,٢٥٨	-	١,٩١١,٢٥٨	-	زكاة
١٥,١٠٨	١,٥٥٧,١٩٩	-	١,٥٥٧,١٩٩	-	حج
١,٢٥١,٤١١	٩٩٦,٤٥٨	-	٩٩٦,٤٥٨	-	تفطير صائم
٥٣٧,٥٦٥	٦١٧,٥١٣	-	٦١٧,٥١٣	-	عمرة
٤,٣٦٣,٠١١	٥,٠٨٢,٤٢٨	-	٥,٠٨٢,٤٢٨	-	
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧- إيرادات مبيعات منتجات دعوية (غير مقيدة)
١٢٣,٨١٥	١٠٠,٧٨٦	-	-	١٠٠,٧٨٦	مبيعات استقبال
١٢٣,٨١٥	١٠٠,٧٨٦	-	-	١٠٠,٧٨٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨- أرباح استثمارات طويلة الاجل (غير مقيدة)
٢٣٥,٨٤٠	٤٤٩,٠٠٠	ارباح استثمارية مشروع الرمال
-	٢,٧٤٧,٧٣٧	ارباح استثمارية مع شركة ارام المتقدمة للتطوير
١,١٠٢,٠٦٥	-	ارباح مشروع هاجر
١,٣٣٧,٩٠٥	٣,١٩٦,٧٣٧	
غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩- إيرادات عقارات (غير مقيدة)
٨٩٧,٩١٧	٨٩٥,٠٠٠	مبنى الفلاح
١,٧٥٥,٥٦٢	١,٧٥٥,٥٦٢	محطة الوقود
٣٦١,٢٥٠	٤١٢,٠٨٣	مبنى النهضة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مبنى أشبيلية
٥٠٣,٦١٥	٦٧٦,٨٨٨	مبنى السلي
٤٣٥,١٨٧	٧٠٦,٥٠٩	مبنى قرطبة
١١٤,٢٩٠	١١٤,٢٩٠	مبنى ضاحية لبن
١٣٨,٩٨٧	١٥٧,٦٣٠	مبنى حي الملك فيصل
٦,٤٥٥,٩٣٨	١,٧٠٠,٠٠٠	*مبنى العوالي - مكة المكرمة
-	١,١٠٠,٠٠٠	فندق الشيشة - مكة المكرمة
-	٢٥٠,٠٠٠	معرض العوالي ٢ (دريف ترو)
-	٤٤٩,٩٩٥	مبنى B (هاجر حي الملك فيصل)
٤٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	محلات المكتب الخارجية
١١,١٥٧,٧٤٦	٨,٧٢٧,٩٥٧	

*تتضمن إيرادات مبنى العوالي - مكة المكرمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وجرى تحصيل مبالغ الإيجارات المتعلقة بالنزاع خلال عام ٢٠٢٣ م.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠- مصروفات البرامج والأنشطة
٨,٤٤٧,٧٨٨	٩,٤٣٧,٩٥٣	رواتب وأجور ومكافآت
٢,٢٧١,٥٩٠	٣,٦٥٨,٠٩١	حج وعمرة وتفطير
٤٧٦,٠٨٧	١٩٠,٦٠٧	هاتف وكهرباء وإنترنت
٥٠٢,٤٧٩	٢٢٨,٩٠١	تكلفة منافع الموظفين (غير مقيدة)
٥١٠,٢٧٩	٣٦١,٢٣٣	خدمات تطوعية
٣٦٨,٨٢١	٢٨٤,٣٥٤	الرسوم الحكومية
٣٣١,٨١٦	١١٠,٥٥٣	الإيجارات
٢٩٤,٢٠٥	٣٤١,٨٢٢	نقل وانتقالات
١,١٥٧,٤٣٥	١,٥٤٧,٤٦٤	برامج وتصاميم وتطبيقات
١,٦٩٢,٤١١	١,٦٧٨,٧١١	دعاية دعوية ورحلات وترويج
٩٢٥,٨٨٨	٩٦٠,٧٤٩	برامج وتدريب وتعليم
٣٧٢,٩٥٥	٢٦٦,١٨٣	تأمين طبي
٢٥٢,٨٩٥	٣٣١,٥٥٧	مطبوعات وأدوات مكتبية
١٨٩,٣١٦	٥٥٦,٦١٦	إعاشات وضيافة ونظافة
٣٥٠,٢٣٧	٦٧٤,٩٤٣	صيانة شبكات وتمديدات
٢٩٩,٣٧٤	٣٣,٤٨٦	صيانته عامة ومصارييف سيارات
٩٦,٧٧٣	٣١٥,٨٣٧	هدايه دعوية
٦٧,٧٩٢	٧٢,٠٩٠	المنتجات الدعوية
٣٤,٩٣٠	٥١,٢٨٤	متنوعة
١٨,٦٤٣,٠٧١	٢١,١٠٢,٤٣٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		٢١- مصروفات جمع التبرعات والبيات
٥٠٧,٢٢٠	٣٨٠,٢٢١	رواتب وأجور وحوافز ومكافآت
٩٣,٣١٣	٦٣,٥٣٨	إيجارات العلاقات العامة
١٠٣,٧٦٢	١٨٣,٨٠٧	دعاية وإعلان
١,٦١٣	٥٠٦	مطبوعات
٨,٢٤٩	١٣١,٠٥٠	رسائل جوال
١٥,٩٥٧	١٦,٤٣٢	بريد وهاتف
١,٩١٢	٧٨٨	ضيافة
٥١,٥٦٧	٢٦,٥٧٩	مصروفات أخرى
٧٨٣,٥٩٣	٨٠٢,٩٢١	
		٢٢- مصروفات مباني الأوقاف
		صيانة عقارات
٣١,١٤٢	٢٤,٠٣٠	إدارة أملاك عقارات الوقف
١٨,٠٨٦	١٥,٥١٤	إهلاك عقارات الوقف
٩٥٥,٦٨٣	١,٠٩٤,٣١٨	
١,٠٠٤,٩١١	١,١٣٣,٨٦٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	غير مقيدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		٢٣- مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٥٦,٤٥١	١,٧٠٥,٠٥٠	رواتب ومكافآت
٤٤,٤٠٠	٤٥,٣٥٢	تكلفة منافع الموظفين (إدارية)
٢٩٨,١٢١	٢٥٥,٧٢٦	تأمينات اجتماعية
١٥,٤٩٢	٣١,٣٥٢	إعاشة وضيافة ونظافة
٥٥,٣٣١	١٢٤,٥٤٧	كهرباء ومياه
٦٨,٠٥٠	٤٧,٣٧٩	بريد وهاتف وانترنت
٨٣,٦٦٧	٨٦,٦٩٧	صيانة واصلاحات ومصاريف سيارات
١٥٤,٤٩٩	٢٠٣,٦٢١	رسوم حكومية
٣٣,٩٤٨	٣٣,٦٣٧	تأمين طبي
١٠,٧٥٠	٣١,٥٧٧	دراسات واستشارات وتدريب
٢٨٢,٣٣٠	٢٢٢,٧٨٣	إهلاك العقارات وآلات والمعدات
١٠,١٥٣	٩,٦٢٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٨,٨٠٧	٣٨,٨٨٣	خدمات بنكية وعمولات
٢٠,٠٢٠	٢٨٢,١٧٧	نثرات متنوعة
٢,٤٨٢,٠١٩	٣,١١٨,٤٠٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 وملتء 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 الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م..