

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية الروضة الخيرية بحائل  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الروضة الخيرية بحائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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. و مسؤولياتنا 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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب 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 مجلس الإدارة، 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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 للرقابة 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 التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٥٥,٧٧٨	٦٧٧,٣٥٠	(٥)	النقد وما يعادله
٢٥٠,٠٣١	٣٣٧,٦١٥	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً واذمم مدينة أخرى
٢,٣٠٥,٨٠٩	١,٠١٤,٩٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٥٧٤,٠٩٥	٦,٠٩٧,٠٦٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٠٨٥,٠٩١	٣,٠٨٥,٠٩١	(٨)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
٩,٦٥٩,١٨٦	٩,١٨٢,١٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٩٦٤,٩٩٥	١٠,١٩٧,١١٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠	(٩)	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٦٠٠	٣١,٦٠١	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٥,٢٥٠	٢٢٦,٢٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣٠,٠٨٥	٢٤٧,٢٨٥	(١١)	التزام منافع موظفين
٢٣٠,٠٨٥	٢٤٧,٢٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٤٥,٣٣٥	٤٧٣,٥٣٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٧٤١,٠٠٦	٨,٢٩٩,٠٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠١٥,٢٠٣	٦٦١,٠٦٨		صافي الأصول المقيدة
٧٦٣,٤٥١	٧٦٣,٤٥١		صافي أصول الأوقاف
١١,٥١٩,٦٦٠	٩,٧٢٣,٥٨٣		إجمالي صافي الأصول
١١,٩٦٤,٩٩٥	١٠,١٩٧,١١٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الروضة الخيرية بجائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٤,٢٠٠	٢٧,٢٠٠	-	-	٢٧,٢٠٠	اشتراكات الاعضاء
١٣٦,٩٤٤	١٩٥,٣٦٠	-	-	١٩٥,٣٦٠ (١٢)	التبرعات النقدية العامة
٢,٩٦٩,٤٩٨	١,٠٦٠,١١٠	-	١,٠٦٠,١١٠	- (١٣)	دعم منصة إحسان
٦٠,٠٠٠	-	-	-	- (١٤)	الإعانات الحكومية
٢٣٠,٨٤٨	٢٨٧,٥٣٥	-	٢٨٧,٥٣٥	- (١٥)	تبرعات الزكاة
٣٩٦,٤٩٩	٥٣,١٠٩	-	٥٣,١٠٩	- (١٦)	إيرادات الأنشطة
١٨٦,٣٧٠	٧٤٤,٩٧٥	-	٧٤٤,٩٧٥	- (١٧)	التبرعات العينية
٤,٠٠٤,٣٥٩	٢,٣٦٨,٢٨٩	-	٢,١٤٥,٧٢٩	٢٢٢,٥٦٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١,٥٨٥,١٩٣	١,٦٤٠,٦٦١	-	١,٦٤٠,٦٦١	- (١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
١,٠١٢,٣٦٣	١,٨٥٩,٢٠٣	-	١,٨٥٩,٢٠٣	- (١٩)	مصروفات المساعدات العينية
١٨٦,٣٧٠	-	-	-	-	مصروفات برامج وأنشطة عينية
١٥٨,٧٥٤	١٨,٣٣١	-	-	١٨,٣٣١ (٢٠)	مصروفات الإستثمار
٢٥٩,٥٠٨	١٦٩,١٣٩	-	-	١٦٩,١٣٩ (٢١)	المصاريف العمومية والإدارية
٤٧٧,٠٣٢	٤٧٧,٠٣٢	-	-	٤٧٧,٠٣٢ (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٦٧٩,٢٢٠	٤,١٦٤,٣٦٦	-	٣,٤٩٩,٨٦٤	٦٦٤,٥٠٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٤٥,٧٤٢					أرباح إعادة التقييم غير المحققة
١,١٧٠,٨٨١	(١,٧٩٦,٠٧٧)	-	(١,٣٥٤,١٣٥)	(٤٤١,٩٤٢)	صافي التغير في الاصول
١٠,٣٤٨,٧٧٩	١١,٥١٩,٦٦٠	٧٦٣,٤٥١	٢,٠١٥,٢٠٣	٨,٧٤١,٠٠٦	الاصول في بداية السنة
١١,٥١٩,٦٦٠	٩,٧٢٣,٥٨٣	٧٦٣,٤٥١	٦٦١,٠٦٨	٨,٢٩٩,٠٦٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٧٠,٨٨١	(١,٧٩٦,٠٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٧٧,٠٣٢	٤٧٧,٠٣٢	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(٨٤٥,٧٤٢)	-	أرباح إعادة التقييم غير المحققة
١٤,٢٠٠	١٧,٢٠٠	إلتزام منافع موظفين المكون
<u>٨١٦,٣٧١</u>	<u>(١,٣٠١,٨٤٥)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٢,٥٠٠)	(٨٧,٥٨٤)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
٢٠,٦٠٠	١١,٠٠١	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٧٩٤,٤٧١</u>	<u>(١,٣٧٨,٤٢٨)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨١٧)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات استثمارية عقارية
<u>(٥٠٢,٨١٧)</u>	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٩١,٦٥٤	(١,٣٧٨,٤٢٨)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٧٦٤,١٢٤	٢,٠٥٥,٧٧٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٢,٠٥٥,٧٧٨</u>	<u>٦٧٧,٣٥٠</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**(١) نبذة عن الجمعية**

- جمعية الروضة الخيرية بحائل مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣) وتاريخ ١٩٨٩/١٢/٣٠ م ، المركز الرئيسي والنطاق الجغرافي لخدماتها نطاق مدينة الروضة والقرى المستفيدة من الجمعية تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- ١- تقديم المساعدات العينية والنقدية للأسر والأفراد.
  - ٢- العمل على مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث.
  - ٣- المساهمة في المشروعات الصحية.
  - ٤- إنشاء المؤسسات الاجتماعية المختلفة والمساهمة في تربية النشء الصغير بالمشاركة في المسيرة الاجتماعية والتعليمية والصحية.
  - ٥- تأثيث وفرش المساجد بالتعاون مع إدارة الأوقاف في المنطقة أو عند افتتاح فرع لها بالروضة .
  - ٦- القيام بالنشاطات التأهيلية والتدريبية المختلفة لأهالي المنطقة .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

**أسس القياس والعرض**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها 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:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	البند
٥%	المباني
٢٠%	السيارات
١٠%	اثاث ومفروشات
٥%	الأجهزة والمعدات
٢٠%	الحاسب الالى وملحقاته

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

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمالها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديماً. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

#### البند

#### معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية 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.

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

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن 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 قائمة الأنشطة

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 ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

### الالتزامات المالية

#### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، 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 السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(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 .

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

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الأصول غير المقيدة

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

#### الأصول المقيدة

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

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### (٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٥٥,٧٧٨	٦٧٧,٣٥٠
٢,٠٥٥,٧٧٨	٦٧٧,٣٥٠

بنك الراجحي

#### (٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩,٥٠٠	٣٦,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	-
٨٧,٥٠٠	٢٤٨,٥٨٤
٥٣,٠٣١	٥٣,٠٣١
٢٥٠,٠٣١	٣٣٧,٦١٥

ذمم العاملين - السلف والقروض  
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة  
ضريبة القيمة المضافة  
قرض الصندوق الخيري

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	مليقاتها	أثاث ومفروشات	ألات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١٢,٤٩٦,٧٧٧	٦,٦٣٦	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٩,٥٢٩,١٩٥	١,٣٨٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إضافات خلال السنة
١٢,٤٩٦,٧٧٧	٦,٦٣٦	٣٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٩,٥٢٩,١٩٥	١,٣٨٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٩٢٢,٦٨٢	٥٧٣	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٤,٣٥٠,٦٦٣	-	الإستهلاك
٤٧٧,٠٣٢	٥٧٣	-	-	-	٤٧٦,٤٥٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إضافات خلال السنة *
٦,٣٩٩,٧١٤	١,١٤٦	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٤,٨٢٧,١٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م صافي القيمة الدفترية
٦,٠٩٧,٦٣	٥٤٩٠	-	-	-	٤,٧٠٢,٠٧٣	١,٣٨٩,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٥٧٤,٠٩٥	٦,٠٦٣	-	-	-	٥,١٧٨,٥٢٢	١,٣٨٩,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إضافات خلال السنة
٣,٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهو ناصر محمد جار الله التميمي عضوية الهيئة ١٢١٠٠١٨١ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقاً للتقارير مبلغ ٤١٢,٩٩١ ريال للأراضي، ومبلغ ٢,٦٧٢,١٠٠ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبة الوصول إلى القيمة الأصلية أو السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساوي له وحساب الإهلاك المناسب عن طريق تحميل التكاليف والإهلاك في السوق لعام ٢٠٢٤.

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)

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

(٩) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠

قروض قصيرة الأجل

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٦٠٠	٢٠,٦٠٠
-	١١,٠٠١
٢٠,٦٠٠	٣١,٦٠١

عملاء - مديني عقود  
أقساط المشاريع الصغيرة

(١١) التزام منافح موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١٥,٨٨٥	٢٣٠,٠٨٥
١٤,٢٠٠	١٧,٢٠٠
-	-
٢٣٠,٠٨٥	٢٤٧,٢٨٥

في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا تبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
١٣٦,٩٤٤	١٩٥,٣٦٠	-	١٩٥,٣٦٠
١٣٦,٩٤٤	١٩٥,٣٦٠	-	١٩٥,٣٦٠

التبرع العام

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٢٥٠,٠٠٠	٢٩٨,٥٠٠	٢٩٨,٥٠٠	-
٩٨,٤٩٠	٣٩٥,٠١٠	٣٩٥,٠١٠	-
-	٣٦٦,٦٠٠	٣٦٦,٦٠٠	-
٤٥٨,٨٠١	-	-	-
٢٠,٥٤٥	-	-	-
٥٠,٠٠٠	-	-	-
٩٩,٩٦٠	-	-	-
٩٩,٢٢٥	-	-	-
١٩٨,٩٢٧	-	-	-
١٩٦,٥٠٠	-	-	-
٣٩٢,٠٠٠	-	-	-
٤٣٤,٥٥٠	-	-	-
٦٧٠,٥٠٠	-	-	-
٢,٩٦٩,٤٩٨	١,٠٦٠,١١٠	١,٠٦٠,١١٠	-

مشروع كفارة اليمين  
مشروع البطانيات  
مشروع الدفريات  
دعم منصة احسان كفالة الأيتام  
دعم منصة احسان تفريغ كرب  
شراء الأرز  
شراء الكسوة الشتوية  
شراء الاجهزة الكهربائية (دفايات)  
مشروع سقيا المياه  
مشروع كفالة الارامل والمطلقات  
مشروع كفالة كبار السن  
مشروع تمويل الأسر  
تأثيث منازل المحتاجين

جمعية الروضة الخيرية بحائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الإعانات الحكومية

المنح الحكومي - دعم القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٦٠,٠٠٠	-	-	-
٦٠,٠٠٠	-	-	-

(١٥) تبرعات الزكاة

التبرعات النقدية زكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٢٣٠,٨٤٨	٢٨٧,٥٣٥	٢٨٧,٥٣٥	-
٢٣٠,٨٤٨	٢٨٧,٥٣٥	٢٨٧,٥٣٥	-

(١٦) إيرادات الانشطة

إيرادات الإيجارات

إيرادات الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٣٣٠,٨٩٩	٥٣,١٠٩	٥٣,١٠٩	-
٦٥,٦٠٠	-	-	-
٣٩٦,٤٩٩	٥٣,١٠٩	٥٣,١٠٩	-

(١٧) التبرعات العينية

مساعدات دعم الأسر المتعفة

السلال الغذائية للأسر المتعفة

برنامج المملكة للإفادة من لحوم الهدى والأضاحي

تمور متنوعة متبرع بها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
-	٣٩٨,٤٧٥	٣٩٨,٤٧٥	-
-	٣٤٦,٥٠٠	٣٤٦,٥٠٠	-
١٦٥,٠٠٠	-	-	-
٢١,٣٧٠	-	-	-
١٨٦,٣٧٠	٧٤٤,٩٧٥	٧٤٤,٩٧٥	-

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

مصارف الزكاة الشرعية

كفالات

مساعدات

برامج موسمية

إعانات زواج

مساعدة إيجار مسكن

المشاركة مع جهات حكومية - أنشطة اجتماعية

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط\*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٥٨٨,٦٦٥	٦٧٦,٣٢٥	٦٧٦,٣٢٥	-
٣٦,٠٠٠	٣٥٩,٧٠٠	٣٥٩,٧٠٠	-
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
٦٨,٣٥٢	٥٠,٤٠٥	٥٠,٤٠٥	-
٣,٠٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-
١٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
٨٦١,١٧٦	٥١٠,٧٣١	٥١٠,٧٣١	-
١,٥٨٥,١٩٣	١,٦٤٠,٦٦١	١,٦٤٠,٦٦١	-

جمعية الروضة الخيرية بجائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط\*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	١١٧,١٤٨	١١٧,١٤٨	-	مصروفات قصر الريان
٤٧,٥٥١	٨٠,٩٧٠	٨٠,٩٧٠	-	مصروفات مركز التدريب والتأهيل
٦٩,٧٩٦	٤٨,٠٨١	٤٨,٠٨١	-	مصروفات المبنى السكني الاستثماري
٣٨,٤١٤	٣٦,٠٦٤	٣٦,٠٦٤	-	مصروفات مبنى المستودع والثلاجة
٣٥,٨٦٩	٣٤,٧٥٦	٣٤,٧٥٦	-	مصروفات مبنى استراحة الواحة
١٥,٠٠٠	٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠	-	فرع الضربة
١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	-	فرع العوشية
١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	-	فرع الوهيبية
١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	-	فرع البكر
١١,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	-	فرع الصداعية
٣٨,١٩٨	١٧,٧١٥	١٧,٧١٥	-	مبنى روضة الأطفال
-	١٢,٦٢٥	١٢,٦٢٥	-	أتعاب مهنية - المحاسب القانوني
-	٧٠,٣٧٢	٧٠,٣٧٢	-	مصروفات استراحة حائل
١,٢٥٣	-	-	-	مزايا وحوافز
١٥,٠٠٨	-	-	-	المستهلكات
١,٢٥٥	-	-	-	الصيانة والإصلاح
٢٤,٩٢٢	-	-	-	المنافع والخدمات والتأمين
١٥٦,١٣٤	-	-	-	مصروفات قصر الأفراح
١١,٠٠٠	-	-	-	مصروفات فرع الحامرية
٣٥٩,٧٧٦	-	-	-	مصروفات الوحدات السكنية
<u>٨٦١,١٧٦</u>	<u>٥١٠,٧٣١</u>	<u>٥١٠,٧٣١</u>	<u>-</u>	

(١٩) مصروفات المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١,٠١٢,٣٦٣	١,٨٥٩,٢٠٣	١,٨٥٩,٢٠٣	-	مصروفات عينية - أسر محتاجة
<u>١,٠١٢,٣٦٣</u>	<u>١,٨٥٩,٢٠٣</u>	<u>١,٨٥٩,٢٠٣</u>	<u>-</u>	

(٢٠) مصروفات الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٥٨,٧٥٤	١٨,٣٣١	-	١٨,٣٣١	الصيانة والإصلاح
<u>١٥٨,٧٥٤</u>	<u>١٨,٣٣١</u>	<u>-</u>	<u>١٨,٣٣١</u>	

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٢,٨٠٠	٨٩,٨٦٢	الرواتب وما في حكمها
-	١,٤٧٨	مصاريف حكومية - رسوم
١٤,٢٠٠	١٧,٢٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز أخرى
-	٧,٢٤٧	صيانة وإصلاح - السيارات
١٢,٦٢٥	-	الأتعاب المهنية
٢,٠٠٠	-	تحسينات مباني مملوكة
٩,٢٢٤	٩,٦٥٨	الكهرباء والمياه ومصاريف الصرف الصحي
-	-	الوقود والمحروقات
٢,٣٢٣	١٠,٨٤٢	مصاريف النظافة والضيافة والبوفيه
١,٧٢٥	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٥٥	٢,٠٨٣	مستلزمات أخرى
-	١,٨٢٧	تذاكر السفر
٣,٢٦٣	٢,٧٥٢	مصاريف الشحن وأجور التحميل والتزليل
٢,٨٣١	٤,٢٤٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٣,٠٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٤,٠١١	١,٣٥٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٧٥٠	٢,٧٤٧	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢,٨٥٦	٢,٥٩٦	تأمينات اجتماعية
٧٨٥	٢,٤٩٣	صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
٦٩٠	٢,٣٨٠	صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية
١,٣٩٠	١,٩٠٩	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١,٨٢٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤,٨٣٥	٧١٠	صيانة وإصلاح - المباني
-	٦٩٤	التأمين الطبي
١,١٧٠	٤٨٠	تعبئة وتغليف
-	٨٦	مصاريف بنكية وعمولات
٩٧٥	-	سفرات داخلية
-	١,٦٢٥	قطع غيار
٢٥٩,٥٠٨	١٦٩,١٣٩	

**(٢٢) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(٢٣) أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

**(٢٤) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م