

جمعية الروضة الخيرية بعائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



جمعية الروضة الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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



المجاهد 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها 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 موضوعة 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 فهمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية 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 عما 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، وتعد 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 المبني ونحافظ على نزعة الشك المبنى 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. ونعد 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 تسبب في تولف 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.

مفتوح سليمان الماجد وفصيل محمد العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٧٧,٣٥٠	١,٤٥٠,٨٨٥	(٥)	النقد وما يعادله
٣٣٧,٦١٥	٣٣١,٤٠٥	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مشبته أخرى
١,٠١٤,٩٦٥	١,٧٨٢,٢٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٠٩٧,٠٦٣	٥,٦٢٠,٠٣١	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٠٨٥,٠٩١	٢,٩٥١,٤٨٦	(٨)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
٩,١٨٢,١٥٤	٨,٥٧١,٥١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,١٩٧,١١٩	١٠,٣٥٣,٨٠٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠	(٩)	قروض قصيرة الأجل
٣١,٦٠١	١٨٦,٦٣٩	(١٠)	المصاريف المستحقة والدمم الدائنة الأخرى
٢٢٦,٢٥١	٣٨١,٢٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٤٧,٢٨٥	٢٦٤,٤٨٥	(١١)	التزام منافع موظفين
٢٤٧,٢٨٥	٢٦٤,٤٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٧٣,٥٣٦	٦٤٥,٧٧٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٢٩٩,٠٦٤	٦,١٥٢,٠٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦١,٠٦٨	٢,٧٩٢,٥١١		صافي الأصول المقيدة
٧٦٣,٤٥١	٧٦٣,٤٥١		صافي أصول الأوقاف
٩,٧٢٣,٥٨٣	٩,٧٠٨,٠٣٣		إجمالي صافي الأصول
١٠,١٩٧,١١٩	١٠,٣٥٣,٨٠٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



جمعية الروضة الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)
قائمة الأنشطة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
اشتراكات الأعضاء	٢٦,٦٠٠	-	-	٢٦,٦٠٠	٢٧,٢٠٠
التبرعات النقدية	-	٤٩٥,٧٥٠	-	٤٩٥,٧٥٠	-
التبرعات النقدية العامة	(١٢) ٩٠,١٤٩	-	-	٩٠,١٤٩	١٩٥,٣٦٠
دعم منصة إحسان	(١٣) -	١,٩٩٠,٤٠٠	-	١,٩٩٠,٤٠٠	١,٠٦٠,١١٠
تبرعات الزكاة	(١٤) -	٢٢٦,٤٥٠	-	٢٢٦,٤٥٠	٢٨٧,٥٣٥
إيرادات الأنشطة	(١٥) ٧٦,٨٦٧	-	-	٧٦,٨٦٧	٥٣,١٠٩
التبرعات العينية	(١٦) -	-	-	-	٧٤٤,٩٧٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٩٣,٦١٦	٢,٧١٢,٦٠٠	-	٢,٩٠٦,٢١٦	٢,٣٦٨,٢٨٩
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٧) ٤٣٩,٣٣٢	٥٨١,١٥٧	-	١,٠٢٠,٤٨٩	١,٦٤٠,٦٦١
مصروفات المساعدات العينية	(١٨) ١,١٣١,٢٩٤	-	-	١,١٣١,٢٩٤	١,٨٥٩,٢٠٣
مصروفات الاستثمار	(١٩) -	-	-	-	١٨,٣٣١
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠) ١٥٩,٣٤٦	-	-	١٥٩,٣٤٦	١٦٩,١٣٩
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٧) ٤٧٧,٠٣٢	-	-	٤٧٧,٠٣٢	٤٧٧,٠٣٢
استهلاك الأصول الاستثمارية	(٨) ١٣٣,٦٠٥	-	-	١٣٣,٦٠٥	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٣٤٠,٦٠٩	٥٨١,١٥٧	-	٢,٩٢١,٧٦٦	٤,١٦٤,٣٦٦
صافي التغير في الأصول	(٢,١٤٦,٩٩٣)	٢,١٣١,٤٤٣	-	(١٥,٥٥٠)	(١,٧٩٦,٠٧٧)
الأصول في بداية السنة	٨,٢٩٩,٠٦٤	٦٦١,٠٦٨	٧٦٣,٤٥١	٩,٧٢٣,٥٨٣	١١,٥١٩,٦٦٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,١٥٢,٠٧١	٢,٧٩٢,٥١١	٧٦٣,٤٥١	٩,٧٠٨,٠٣٣	٩,٧٢٣,٥٨٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



جمعية الروضة الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٧٩٦,٠٧٧)	(١٥,٥٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٧٧,٠٣٢	٤٧٧,٠٣٢	إستهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٣٣,٦٠٥	إستهلاك الأصول الاستثمارية
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠	إلتزام منافع الموظفين المكون
(١,٣٠١,٨٤٥)	٦١٢,٢٨٧	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٧,٥٨٤)	٦,٢١٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
١١,٠٠١	١٥٥,٠٣٨	التغير في المصاريف المسحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٣٧٨,٤٢٨)	٧٧٣,٥٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(١,٣٧٨,٤٢٨)	٧٧٣,٥٣٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٠٥٥,٧٧٨	٦٧٧,٣٥٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٦٧٧,٣٥٠	١,٤٥٠,٨٨٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) لائحة عن الجمعية

- جمعية الروضة الخيرية بحائل مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣) وتاريخ ١٩٨٩/١٢/٣٠ م ، المركز الرئيسي والناطق 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 والتفدية الاسر والافراد.
 - 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 وفرض 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 الأعداد

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 الملزمة لطرف 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 عالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والاقتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات واقتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ 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 والاقتراضات 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 الاستثمارية

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

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأصول 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 الأصول المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 الاعتبار 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، والمعالجة 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 المقدرّة لتلك الأصول المالية.

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
تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفهمين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها
سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحوّل 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 للمحاسبة 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
إهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
لمباني	٥%
المسارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الأجهزة والمعدات	٥%
الحاسب الآلي وملحقاته	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة 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 تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاض في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتواءم 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.

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب بشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها للمنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات 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 الزبائطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، 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 الاعتماد 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 الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولي

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 المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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

الإثباتات الاولي

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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.

مناقص الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمل في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاعتمادات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم 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 لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل. 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 معقولة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية 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 لتلك 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 :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن 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 المقصورة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٧٧,٣٥٠	١,٤٥٠,٨٨٥
٦٧٧,٣٥٠	١,٤٥٠,٨٨٥

بنك الراجحي

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٤٨,٥٨٤	٢٠٩,٧٧٤
٣٦,٠٠٠	٥٣,٦٠٠
٥٣,٠٣١	٥٣,٠٣١
-	١٥,٠٠٠
٣٣٧,٦١٥	٣٣١,٤٠٥

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

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

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أحدية العاسب الآلي وممتلكات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١٢,٤٩٦,٧٧٧	٦,٦٣٦	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٦,٥٢٩,١٩٥	١,٣٨٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إضافات خلال السنة
١٢,٤٩٦,٧٧٧	٦,٦٣٦	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٦,٥٢٩,١٩٥	١,٣٨٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٣٩٩,٧١٤	١,١٤٦	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٤,٨٢٧,١٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٧,٠٣٢	٥٧٣	-	-	-	٤٧٦,٤٥٩	-	إضافات خلال السنة
٦,٨٧٦,٧٤٦	١,٧١٩	٢٢٨,٩٤٤	٨٥٢,٦٥٢	٤٨٩,٨٥٠	٥,٣٠٣,٥٨١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٦٢٠,٠٣١	٤,١١٧	-	-	-	٤,٢٢٥,٦١٤	١,٣٨٩,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٦,٠٩٧,٠٦٣	٥,٤٩٠	-	-	-	٤,٧٠٦,٠٧٣	١,٣٨٩,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٠٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٠٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	إضافات خلال السنة
٣,٠٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	الاستهلاك
١٣٢,٦٠٥	١٣٢,٦٠٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٢,٦٠٥	١٣٢,٦٠٥	-	إضافات خلال السنة
٢,٩٥١,٤٨٦	٢,٥٣٨,٤٩٥	٤١٢,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٨٥,٠٩١	٢,٦٧٢,١٠٠	٤١٢,٩٩١	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠
١٩٤,٦٥٠	١٩٤,٦٥٠

قروض قصيرة الأجل

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٦٠٠	٢٠,٦٠٠
١١,٠٠١	١٢,٠٠١
-	١٥٤,٠٣٨
٣١,٦٠١	١٨٦,٦٣٩

عملاء - مديني عقود
أقساط المشاريع الصغيرة
ضريبة القيمة المضافة

(١١) التزام منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٠,٠٨٥	٢٤٧,٢٨٥
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠
-	-
٢٤٧,٢٨٥	٢٦٤,٤٨٥

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

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

(١٢) التبعات التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
١٩٥,٣٦٠	٩٠,١٤٩	-	٩٠,١٤٩
١٩٥,٣٦٠	٩٠,١٤٩	-	٩٠,١٤٩

الدفع العام

(١٣) دعم متبعية إحصاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٥٥٠,٨٠٠	٥٥٠,٨٠٠	-
-	٤٠٧,٦٠٠	٤٠٧,٦٠٠	-
-	٣٨٠,٧٠٠	٣٨٠,٧٠٠	-
-	٣٥٢,٥٠٠	٣٥٢,٥٠٠	-
-	٢٩٨,٨٠٠	٢٩٨,٨٠٠	-
٣٩٥,٠١٠	-	-	-
٣٦٦,٦٠٠	-	-	-
٢٩٨,٥٠٠	-	-	-
١,٠٦٠,١١٠	١,٩٩٠,٤٠٠	١,٩٩٠,٤٠٠	-

ترميم مساكن
كفالة الأيتام
مشروع برادات المياه
السلال الغذائية لرمضانية
أجهزة التدفئة
مشروع البطانيات
مشروع الدفايات
مشروع كفارة اليمين

جمعية الروضة الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) تبرعات الزكاة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢٢٦,٤٥٠	٢٢٦,٤٥٠	٢٨٧,٥٣٥
-	٢٢٦,٤٥٠	٢٢٦,٤٥٠	٢٨٧,٥٣٥

التبرعات النقدية زكاة

(١٥) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٨,٩٩٢	-	٦٨,٩٩٢	٥٣,١٠٩
٧,٨٧٥	-	٧,٨٧٥	-
٧٦,٨٦٧	-	٧٦,٨٦٧	٥٣,١٠٩

إيرادات الإيجارات

إيرادات الاستثمارات

(١٦) التبرعات العينية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	٣٩٨,٤٧٥
-	-	-	٣٤٦,٥٠٠
-	-	-	٧٤٤,٩٧٥

مساعدات دعم الأسر المتعففة

الصلال الغذائية للأسر المتعففة

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٤٨٠,٧٥٧	٤٨٠,٧٥٧	-
٤٣٩,٣٣٢	-	٤٣٩,٣٣٢	٥١٠,٧٣١
-	٤٦,٦٠٠	٤٦,٦٠٠	٥٠,٤٠٥
-	٤٠,٨٠٠	٤٠,٨٠٠	٣٥٩,٧٠٠
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٤,٠٠٠
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٥٠٠
-	-	-	٢٧٦,٣٢٥
-	-	-	١٥,٠٠٠
-	-	-	١٢,٠٠٠
٤٣٩,٣٣٢	٥٨١,١٥٧	١,٠٢٠,٤٨٩	١,٦٤٠,٦٦١

مصاريف بناء وترميم مساكن

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط*

برامج موسمية

كفالات

مساعدة إيجار مسكن

إعانات زواج

مصاريف الزكاة الشرعية

المشاركة مع جهات حكومية - أنشطة اجتماعية

مساعدات

جمعية الروضة الخيرية بعائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مصاريف التشغيل المحملة على النشاط*

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨,٩٢٠	-	٢٨,٩٢٠	-
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
٤٣,٨١٥	-	٤٣,٨١٥	-
٧٧,١٥٨	-	٧٧,١٥٨	١١٧,١٤٨
٦١,٤٥٢	-	٦١,٤٥٢	٨٠,١٧٠
٢٥,٤٠٠	-	٢٥,٤٠٠	٤٨,٠٨١
٣٢,٠٣٠	-	٣٢,٠٣٠	٣٦,٠٦٤
١٩,٦٣٢	-	١٩,٦٣٢	٣٤,٧٥٦
٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	٤١,٠٠٠
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	١٣,٠٠٠
١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	١٧,٧١٥
٧,٩٢٥	-	٧,٩٢٥	٧,٣٧٢
٢٢,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠	-
-	-	-	١٢,٦٢٥
٤٣٩,٣٣٢	-	٤٣٩,٣٣٢	٥١٠,٧٣١

(١٨) مصرفوات المساعدات العينية

١,١٣١,٢٩٤	-	١,١٣١,٢٩٤	١,٨٥٩,٢٠٣
١,١٣١,٢٩٤	-	١,١٣١,٢٩٤	١,٨٥٩,٢٠٣

(١٩) مصرفوات الاستثمار

-	-	-	١٨,٣٣١
-	-	-	١٨,٣٣١





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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩,٨٦٢	٥٤,٦٢٠	الرواتب وما في حكمها
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠	مصرف نهاية الخدمة
٩,٦٥٨	١٥,٤٧٩	الكهرباء والمياه ومصاريف الصرف الصحي
	١٢,٦٥٠	رسوم مهنية
١,٨٢٨	-	مصاريف اشتراكات وتأمينات
	٩,٦١٥	الوقود والمحروقات
	٦,٢٠٣	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧,٢٤٧	٥,١٧١	صيانة وإصلاح - السيارات
٢,٧٥٢	٥,١٥٠	مصاريف الشحن وأجور التحميل والتفريغ
١,٣٥٢	٤,٥٢٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٢٤٠	٤,٠٥٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٠٨٣	٣,٠٠٥	مستهلكات أخرى
١,٨٢٧	٢,٩٧٠	تذكر السفر
٢,٥٩٦	٢,٣٤٦	تأمينات اجتماعية
١,٤٧٨	٢,٣٤٠	مصاريف حكومية - رسوم
١,٩٠٩	٢,٢١٠	مصاريف الدعاية والإعلان
	٢,٠٠٠	مكافآت وجوائز أخرى
	١,٧٥٦	آلات ومعدات
٢,٤٩٣	١,٧٥٢	صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي
	١,٤٠٠	الإجازات
١٠,٨٤٢	١,٢٩٥	مصاريف النظافة والضيافة والوقية
٧١٠	١,٢٥٨	صيانة وإصلاح - المباني
	١,٢٤٥	مصاريف التراخيص
٢,٧٤٧	٨٨٣	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٨٦	٢١٦	مصاريف بنكية وعمولات
٦٩٤	-	التأمين الطبي
	-	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٥٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
٢,٣٨٠	-	صيانة وإصلاح - آلات ومعدات مكتبية
٤٨٠	-	تعبئة وتغليف
١,٦٢٥	-	قطع غيار
١٦٩,١٣٩	١٥٩,٣٤٦	



جمعية الروضة الخيرية بعائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) 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 بالأسول.

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 للمدينة.

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.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م