

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

القصيم – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالروضة ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالروضة عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢٣ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٣,٠٥١	٣٢٤,٤٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥١,٤٥٠	(٥)	ارصده مدينة أخرى
٣٣,٠٥١	٣٧٥,٩١٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٧٦٤,٠٥٩	١,٦٦٠,١٠٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٧٦٤,٠٥٩	١,٦٦٠,١٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٩٧,١١٠	٢,٠٣٦,٠٢٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
-			الإلتزامات غير المتداولة
٤٠,٠٠٠	-	(٨)	قروض طويلة الأجل
٤٩,٦٨٨	٥٥,١٨٨	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٨٩,٦٨٨	٥٥,١٨٨		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩٣,١٣٨	٥٨,٦٣٨		اجمالي الإلتزامات
-			صافي الأصول
١,٠٥٣,٩٦٨	١,١٨٨,٥٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥٠,٠٠٤	٧٨٨,٨٢١	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٠٣,٩٧٢	١,٩٧٧,٣٨٩		إجمالي صافي الأصول
١,٧٩٧,١١٠	٢,٠٣٦,٠٢٧		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات				
(١٠) التبرعات النقدية غير مقيدة	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-
(١١) التبرعات النقدية المقيدة	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إيرادات اشتراكات أعضاء	٥٠٠	-	٥٠٠	٢,٠٠٠
(١٢) إعانات حكومية	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٢٧٤,٠٠٠
(١٣) منصة احسان	-	٦٧٧,٠٠٠	٦٧٧,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٣٨,١٨٣	(٩٣٨,١٨٣)	-	-
مجموع الإيرادات والتبرعات				
	١,١٨٨,٦٨٣	١٣٨,٨١٧	١,٣٢٧,٥٠٠	٤٠١,٠٠٠
المصروفات والمساعدات				
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	(٨٣٨,٣٤٨)	-	(٨٣٨,٣٤٨)	-
(١٥) مصروفات محملة على النشاط	(٩٩,٨٣٥)	-	(٩٩,٨٣٥)	٣٨٢,١٥٩
(١٦) مصروفات عمومية وإدارية	(١١,٩٥٠)	-	(١١,٩٥٠)	٥٥,٩٩٣
(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(١٠٣,٩٥٠)	-	(١٠٣,٩٥٠)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات				
	(١,٠٥٤,٠٨٣)	-	(١,٠٥٤,٠٨٣)	٤٣٨,١٥٢
التغير في صافي الأصول				
	١٣٤,٦٠٠	١٣٨,٨١٧	٢٧٣,٤١٧	(٣٧,١٥٢)
صافي الاصول في بداية السنة	١,٠٥٣,٩٦٨	٦٥٠,٠٠٤	١,٧٠٣,٩٧٢	١,٧٤١,١٢٤
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٨٨,٥٦٨	٧٨٨,٨٢١	١,٩٧٧,٣٨٩	١,٧٠٣,٩٧٢

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الاهلية بالروضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٢٧٣,٤١٧	(٣٧,١٥٢)
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٠٣,٩٥٠	١٠٣,٩٥٠
(٦)		
مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون	٥,٥٠٠	-
(٩)		
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	٣٨٢,٨٦٧	٦٦,٧٩٨
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى	(٥١,٤٥٠)	-
(٥)		
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	(٣٤,٧٢٠)
(٧)		
المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين	-	(٦,٠٩٢)
(٩)		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٣١,٤١٧	٢٥,٩٨٦
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المدفوع من قرض جمعية الروضة الخيرية	(٤٠,٠٠٠)	-
(٨)		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٤٠,٠٠٠)	-
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام	٢٩١,٤١٧	٢٥,٩٨٦
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام	٣٣,٠٥١	٧,٠٦٥
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام	٣٢٤,٤٦٨	٣٣,٠٥١
(٤)		

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية التنمية الاهلية بالروضة
 - المركز الرئيسي: مدينة الروضة - محافظة حائل - المملكة العربية السعودية
 - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧) بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ / ٤ / ٢٠٢٢ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٢١ / ٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ / ٣ / ٢٠٢٦ م.
 - أهداف الجمعية:-
 - ١. تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
 - ٢. تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
 - ٣. تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف
- (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١.٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة
المباني	٤%	الأثاث المكتبي	١٠%	وسائل تعليمية	١٥%
السيارات	٢٠%	الآلات والمعدات	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٣,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا ، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤,٣ مخصص الزكاة

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٥,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٦,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٧,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

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

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

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٨,٣ المصروفات والمساعدات:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:
- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالتنقيد المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٩,٣ صافي الأصول:-

- يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبها وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:
- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١١,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستتباعية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م..

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢,٩٥٥	٣٢٤,٣٧٢	بنك الراجحي
٩٦	٩٦	بنك الجزيرة
٣٣,٠٥١	٣٢٤,٤٦٨	

٥. ارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥١,٤٥٠	تسويات ضريبة القيمة المضافة
-	٥١,٤٥٠	

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. ممتلكات ومعدات وآلات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م	صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م	مجمع الاهلاكات في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م	اهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١/١/٢٠٢٤ م	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٤ م	
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	-	-	١٣٥,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠	الاراضي
١,٦١٣,٨٨٤	١,٥١٣,٣٦٩	(٩٩٩,٥٠٦)	(١٠٠,٥١٥)	(٨٩٨,٩٩١)	٢,٥١٢,٨٧٥	-	٢,٥١٢,٨٧٥	المباني
١	١	(٥٦,٨٩٩)	-	(٥٦,٨٩٩)	٥٦,٩٠٠	-	٥٦,٩٠٠	السيارات
٦,٩٨١	٥,٦٣٨	(٢٢٢,٣٤٦)	(١,٣٤٣)	(٢٢١,٠٠٣)	٢٢٧,٩٨٤	-	٢٢٧,٩٨٤	الأثاث المكتبي
٨,١٩٢	٦,١٠٠	(٣٣٠,١٤١)	(٢,٠٩٢)	(٣٢٨,٠٤٩)	٣٣٦,٢٤١	-	٣٣٦,٢٤١	الالات والمعدات
١	١	(٤,٤٧٩)	-	(٤,٤٧٩)	٤,٤٨٠	-	٤,٤٨٠	وسائل تعليمية
١,٧٦٤,٠٥٩	١,٦٦٠,١٠٩	(١,٦١٣,٣٧١)	(١٠٣,٩٥٠)	(١,٥٠٩,٤٢١)	٣,٢٧٣,٤٨٠	-	٣,٢٧٣,٤٨٠	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٤٥٠.	٣,٤٥٠.	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٤٥٠.	٣,٤٥٠.	

٨. قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٠٠٠	-	قروض جمعية البر الخيرية بالروضة
٤٠,٠٠٠	-	

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٥,٧٨٠	٤٩,٦٨٨	الرصيد أول السنة
٥,٠٠٠	٥,٥٠٠	المكون خلال السنة*
(١١,٠٩٢)	-	المسدد خلال السنة
٤٩,٦٨٨	٥٥,١٨٨	

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود.

١٠. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٥٠,٠٠٠	التبرع العام
-	٢٥٠,٠٠٠	

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية
-	٣٥,٠٠٠	دعم مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية - برنامج نشاطي
-	١٥,٠٠٠	دعم اوقاف عبد الله تركي الضحيان - برنامج نشاطي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٠٠٠	-	المنح الحكومي -منحة رأس المال البشري
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم البرامج والأنشطة
-	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التميز المؤسسي
٢٧٤,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	

١٣. منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٠٠٠	-	مشروع دورات الحاسب للمحتاجين
-	٧٥,٠٠٠	مشروع التكفل بالعمرة للمتغففين
-	٩٠,٠٠٠	مشروع الحقبة المدرسية للطلاب المتغففين
-	١٧٥,٠٠٠	مشروع زراعة الاشجار لمكافحة التصحر
-	٢١٦,٠٠٠	مشروع الفسحة المدرسية
-	١٢١,٠٠٠	مشروع دورات الحاسب الالي للمتغففين
٧٥,٠٠٠	٦٧٧,٠٠٠	

١٤. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١,٢٥٠	١٠,٤١٢	معهد الحاسب الآلي
٤٧,٠٧٢	٦٦,٢١١	تشغيل الديوانية
٥,٠٥٥	٩,٩٠٠	اليوم الوطني
٤,٦٠٠	١٥,٠٠٠	دار الفتاة
٥٠,٠٠٠	-	مشروع دورات الحاسب لنزلاء جمعية أرشدني مؤسسة ابراهيم العنقري
٧٥,٠٠٠	-	مشروع دورات الحاسب للمحتاجين منصة احسان
-	٢٥,٠٩٢	مراكز النشاط الاجتماعي
-	١٠,٨٠٠	الدورات الحرفية للنساء
-	٥٠,٠٠٠	برنامج نشاطي
-	٢٤,٩٣٣	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	٧٥,٠٠٠	مشروع التكفل بالعمرة للمتغففين - منصة احسان
-	٩٠,٠٠٠	مشروع الحقبة المدرسية للطلاب المتغففين - منصة احسان
-	١٢١,٠٠٠	مشروع دورات الحاسب الالي للمتغففين - منصة احسان
-	١٥٢,١٧٤	مشروع زراعة الاشجار لمكافحة التصحر - منصة احسان
-	١٨٧,٨٢٦	مشروع الفسحة المدرسية - منصة احسان
٢٢٢,٩٧٧	٨٣٨,٣٤٨	

جمعية التنمية الاهلية بالروضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٨٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٦٠٠	٦٥,٠٠٠	مزايا وحوافز ومكافآت
٧٢,٧٦٥	-	مصاريف اهلاك مباني الديوانيات ومراكز النشاط
٥٩,٨١٧	٣٤,٨٣٥	مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
١٥٩,١٨٢	٩٩,٨٣٥	

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٩٠٨	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	٥,٥٠٠	مزايا ومنافع الموظفين
٦,٩٠٠	٦,٤٥٠	اتعاب مهنية
٣١,١٨٥	-	مصاريف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥,٩٩٣	١١,٩٥٠	

١٧. صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٠٠,٠٠٠	(٩٩,٨٣٥)	١٦٥
٦٥٠,٠٠٤	١٥٠,٠٠٠	(١٣٧,٤١٥)	٦٦٢,٥٨٩
-	١٠٠,٠٠٠	(٢٤,٩٣٣)	٧٥,٠٦٨
-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-
-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-
-	١٧٥,٠٠٠	(١٥٢,١٧٤)	٢٢,٨٢٦
-	٢١٦,٠٠٠	(١٨٧,٨٢٦)	٢٨,١٧٤
-	١٢١,٠٠٠	(١٢١,٠٠٠)	-
-	٣٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	-
-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
٦٥٠,٠٠٤	١,٠٧٧,٠٠٠	(٩٣٨,١٨٣)	٧٨٨,٨٢١

١٨. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة حتى تتماشى مع أرقام السنة الحالية.

١٩. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/١٨ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/١٧ م.