

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الفهرس

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة

الدمام - المملكة العربية السعودية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي.

أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأي مطلق على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإنصالات والريان والواحة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل ووفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف عن آلية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكد؛ إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تخديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ. نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا الآتي:

- لم يتم تعيين مدير مالي متفرغ للجمعية وفقاً لنص المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

مكتب علي عبدالله السلهام

محاسبون ومراجعون قانونيون

علي عبدالله السلهام

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



الخبر في: ١٤٤٦/٠٩/٢٠ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٢٠ م

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
بالريال السعودي			
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١٥,٤٥٦,٩١٣	١٤,٨٤٥,١٠١	٥	الإستثمارات العقارية
٣	٣	٦	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
١٥,٤٥٦,٩١٦	١٤,٨٤٥,١٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٨٨,٩٥٥	١٨٧,٧٣٠	٧	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى
١,٤١٦,٥٠٣	٢,٥٢٠,٥٠٧	٨	النقد وما في حكمه
١,٨٠٥,٤٥٨	٢,٧٠٨,٢٣٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٧,٢٦٢,٣٧٤	١٧,٥٥٣,٣٤١		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٧,٨٥٦	١٠٤,٣٩٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧,٨٥٦	١٠٤,٣٩٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٩٦,٢١٠	١٩٥,١٧٥	١٠	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٢١٠	١٩٥,١٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٧٤,٠٦٦	٢٩٩,٥٧١		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٦١٣,٥٩١	١٧,٥٨١,٠٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
(٦٢٥,٢٨٣)	(٣٢٧,٢٨٣)		صافي الأصول المقيدة
١٦,٩٨٨,٣٠٨	١٧,٢٥٣,٧٧٠		إجمالي صافي الأصول
١٧,٢٦٢,٣٧٤	١٧,٥٥٣,٣٤١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات ورسوم وبرامج	١,٢٤٢,٥٤٢	-	١,٢٤٢,٥٤٢	١,١٧٠,٠٠٦
إيرادات مرافق المراكز	٢٠٨,٢٦٥	-	٢٠٨,٢٦٥	٤٨٦,٩٩٧
التبرعات النقدية	٦٤٧,١١١	-	٦٤٧,١١١	٦٤٥,٤٧٩
إيرادات التأجير	٣٥٣,٠٠٠	-	٣٥٣,٠٠٠	٣١٩,٧٦٨
إيرادات تخفيض التزام	-	-	-	١٩٨,٠٢٠
المنح الحكومية	-	٢٩٨,٠٠٠	٢٩٨,٠٠٠	-
خدمات تطوعية	-	١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٤٥٠,٩١٨	١,٧٣٨,٠٠٠	٤,١٨٨,٩١٨	٢,٨٢٠,٢٧٠
المصروفات والخسائر				
١١ مصروفات البرامج والأنشطة	-	-	-	٩٣,٦٣٨
١٢ مصروفات محمله على النشاط	١,٤٥٥,١٣٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٢,٨٩٥,١٣٠	١,٣٠٨,٦٤٩
١٣ المصروفات العمومية والإدارية	٤١٦,٥١٤	-	٤١٦,٥١٤	٣٢١,٠٣٦
٥ استهلاك الاستثمارات العقارية	٦١١,٨١٢	-	٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٤٨٣,٤٥٦	١,٤٤٠,٠٠٠	٣,٩٢٣,٤٥٦	٢,٣٣٥,١٣٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٢,٥٣٨)	٢٩٨,٠٠٠	٢٦٥,٤٦٢	٤٨٥,١٣٥
صافي الأصول في بداية السنة	١٧,٦١٣,٥٩١	(٦٢٥,٢٨٣)	١٦,٩٨٨,٣٠٨	١٦,٥٠٣,١٧٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١٧,٥٨١,٠٥٣	(٣٢٧,٢٨٣)	١٧,٢٥٣,٧٧٠	١٦,٩٨٨,٣٠٨

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي		
٤٨٥,١٣٥	٢٦٥,٤٦٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٩,٣٣٦	٢٦,٥٤٠	تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة
٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,١٢٦,٢٨٣	٩٠٣,٨١٤	إستهلاك الإستثمارات العقارية
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٣٨٨,٩٥٥)	٢٠١,٢٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١١,٨١٠)	(١,٠٣٥)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصده مدينة أخرى
٢٢٥,٥١٨	١,١٠٤,٠٠٤	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٥,٥١٨	١,١٠٤,٠٠٤	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١,١٩٠,٩٨٥	١,٤١٦,٥٠٣	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٤١٦,٥٠٣	٢,٥٢٠,٥٠٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية (بالروضة والإتصالات والريان والواحة)- المنطقة الشرقية- تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٤٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ والصادر بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بموجب مرسوم ملكي. تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

فترة الحسابات:

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(١) الإيرادات:

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

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

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢-١) 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.

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبنود إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كافية إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية. يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
 - زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

الاستهلاك

يُحتسب 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.

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستهلاك

يتم استهلاك 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:

البند	نسبة الاستهلاك
السيارات ووسائل النقل	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٥٪
العدد والأجهزة والأدوات	٢٥٪

(١) الأصول المالية

الاثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. 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. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة. ويتم إلغاء اثبات 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.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولى

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

إلغاء اثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(١) المخزون من المواد والأغراض المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عند تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مخصص منافع الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

ذمم دائنة تجارية

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 بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

التبرعات العينية

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.

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 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 فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

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.

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 استيفاءه من قبل الجمعية.

٤- المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

٥- الإستثمارات العقارية

١٠٥ تتضمن العقارات الإستثمارية مباني مركز حي الروضة الاجتماعي بمبلغ ١٢,٨٧٥,٠٥٢ ريال سعودي مقامة على أرض البريد السعودي غير مملوكة للجمعية، ولم يتم نقل ملكيتها للجمعية حتى الآن.

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والرياح والراحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	الأثاث والمفروشات	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات وأجهزة	التكلفة
٢,٣١٠,٦٢٢	٢٣٥,٠٩٣	٥٦٨,٦٩٠	١,٥٠٦,٨٣٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	إستبعادات
٢,٣١٠,٦٢٢	٢٣٥,٠٩٣	٥٦٨,٦٩٠	١,٥٠٦,٨٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٣١٠,٦١٩	٢٣٥,٠٩٢	٥٦٨,٦٨٩	١,٥٠٦,٨٣٨	مجموع الإستهلاك
-	-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤
٢,٣١٠,٦١٩	٢٣٥,٠٩٢	٥٦٨,٦٨٩	١,٥٠٦,٨٣٨	إستهلاك السنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣	١	١	١	صافي القيمة الدفترية
٣	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٨٨,٩٥٥	١٣٦,٦٦٥	إيرادات مستحقة
-	٥١,٠٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٨,٩٥٥	١٨٧,٧٣٠	الإجمالي

١٠٧- تتمثل الإيرادات المستحقة في عقود الايجار. لم يتم انشاء عقد ايجار على منصة ايجار.

٨- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤١٦,٥٠٣	٢,٥٢٠,٥٠٧	مصرف الراجحي
١,٤١٦,٥٠٣	٢,٥٢٠,٥٠٧	الإجمالي

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٨,٥٢٠	٧٧,٨٥٦	رصيد المخصص في بداية السنة
٢٩,٣٣٦	٢٦,٥٤٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٧٧,٨٥٦	١٠٤,٣٩٦	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٢١٠	-	مصروفات مستحقة
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
-	٥,١٧٥	أتعاب مهنية مستحقة
١٩٦,٢١٠	١٩٥,١٧٥	الإجمالي

١٠١- يتضمن رصيد المصروفات المستحقة مبلغ وقدره ١٩٠,٠٠٠ ريال مستحق إلى "شركة كفاءات المعرفة". طلبت الجمعية من "شركة كفاءات المعرفة" المصادقة على صحة الرصيد ولم تستلم الجمعية مخالصة نهائية حتى تاريخ التقرير، وما زال الموضوع معلق بين الطرفين. علماً أن آخر مصادقة مؤرخة بتاريخ سابق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٣,٦٣٨	-	برامج وأنشطة متنوعة
٩٣,٦٣٨	-	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٨٨,٣٩٦	٢٣٧,٦٢١	رواتب واجور وما في حكمها
٩٦,١٠٦	٩٢,٨٨٤	مكافآت وحوافز
٣٩,١٩٩	٣٩,٧٢٠	تأمينات اجتماعية
٩٦,٤٧٨	٢٠٠,٣٤٩	إيجارات
١٨٢,٢٦٥	١٢٨,٢٥١	كهرباء ومياه
١٢٦,٣٦٧	٥٦,٩٠٦	صيانة وإصلاح
٩,٠٩٢	١١,٨٤٩	تأمين طبي
٧٥,٨٠٠	٢٣,٧٧٨	تجهيزات إدارية
٥٥,١٧٩	٩٢,٩٩٧	جوائز وهدايا
٥٨,٨٥٦	٣٤,٨٧٨	رسوم حكومية وإشتراكات
٢٢,٨٠٣	٥٥,٧٣٢	دعاية وإعلان
١٢,٣٤٦	١١,٦٥٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٥,٢٥٥	١٨,٦٢٤	زيوت ومحروقات
١٤,٤٥٧	٢٥,١١٤	قرطاسية ومطبوعات
١٨٤,٦٥٦	٢١٦,٢١٠	ضيافة ونظافة
٢٣,٩٧٣	٥٠,١٦٣	مصروف سيارات
٧,٤٢١	١٤,٢٨٠	مصروفات تدريب
-	١,٤٤٠,٠٠٠	خدمات تطوعية
-	٣٦,٨٦٥	تذاكر سفر
-	١٠٧,٢٥٧	مصروفات أخرى
١,٣٠٨,٦٤٩	٢,٨٩٥,١٣٠	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والاتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمرکز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٤,٨٦٧	١٧٧,٧٦٨	مكافآت وحوافز موظفين
٢٩,٣٣٦	٢٦,٥٤٠	مصروف نهاية الخدمة
١٩,١١٤	١٩,٠٠٠	تأمين طبي
١٢,٥٦٤	٢٩,٨٤٨	رسوم حكومية
٣٧	٣٧٧	مصاريف بنكية
٢١,٢٩٦	-	الكهرباء
٢,٣٠٠	٦,٥٤٦	صيانة وإصلاح- أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٢,٤٢٠	١٠,٣٥٠	أتعاب مهنية
٤,١٣٧	٤,٣٧٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٨٧٦	٢,٣٢٠	التأمينات الاجتماعية
١,٨٤٨	٤,٢٢٠	ضباقة ونظافة
٣,٠٥٠	٣,٣٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٣,١٩١	٣,٦٤٥	مصروفات أخرى
-	١٥,٧٠٠	تذاكر سفر
٣٢١,٠٣٦	٤١٦,٥١٤	الإجمالي

١٤- إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

١٠-١٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

٢-١٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

٣-١٤ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان جوهرية تنتج من ذلك.

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤-١٤ القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٥- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٦- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ٢٠/٣/٢٠٢٥ م.