



جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء  
ترخيص رقم (١٦٠١)  
نجران - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

### المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٦)



( ١ )

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك 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 الخاسبة ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





( ٢ )

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواءً بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .  
- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجمل امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .





( ٣ )

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٣/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ٠٦/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيــــــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الأصول :</b>			
<b>الأصول المتداولة:</b>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,١٠٥,٠٣٦,٠٠	١,٠١٠,٣٨٥,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	١٧٥,٥٢٢,٠٠	١٢٧,٤١٠,٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما - إيجارات	(٦)	٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٢٨٠,٥٥٨,٠٠	١,١٨٢,٧٩٥,٠٠
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٧)	٢١٣,٨٥٥,٠٠	١٣٠,٧٢٩,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٨)	٨,٩٤٥,٠٠	١٧,٤٠٠,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢٢,٨٠٠,٠٠	١٤٨,١٢٩,٠٠
إجمالي الأصول		٢,٥٠٣,٣٥٨,٠٠	١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠
<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>			
<b>إلتزامات متداولة:</b>			
مصروفات مستحقة		٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
<b>صافي الأصول:</b>			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	٢,١٦٨,٤٤٢,٠٠	١,٣٠٢,٦٠٨,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١-٩)	٣٢٩,٩١٦,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٤٩٨,٣٥٨,٠٠	١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٥٠٣,٣٥٨,٠٠	١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها





(٦)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيانات	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	١,٣٠٢,٦٠٨,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	٠,٠٠	١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٠,٠٠	٩٨٨,٩٢٩,٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٢٩٠,٥٢٩,٠٠
الدخل الشامل الاخر	٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	٨٦٥,٨٣٤,٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,١٦٧,٤٣٤,٠٠
تكوين الاحتياطات	-	-	-	-	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	٢,١٦٨,٤٤٢,٠٠	٣٢٩,٩١٦,٠٠	٠,٠٠	٢,٤٩٨,٣٥٨,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء  
ترخيص رقم (١٦٠١)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٣٨,٠٣٩,٠٠	١,٢٩٠,٥٢٩,٠٠	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٣٩,٢٠٤,٠٠	٥٨,٧٧٢,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
	(١٢١,٩٠٠,٠٠)	تبرعات عينية أصول ثابتة
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
(١٢٦,٤٠٦,٠٠)	(٤٨,١١٢,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
(٥,٧٥٠,٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
(٥٤,٩١٣,٠٠)	١,٢٢٩,٢٨٩,٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في ) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٦,٥٦٦,٠٠)	(١١,٥٤٣,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء عقارات والآت ومعدات
(٦,٥٦٦,٠٠)	(١١,٥٤٣,٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
(٦١,٤٧٩,٠٠)	١,٠٩٤,٦٥١,٠٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٣+٢+١)
١,٠٧١,٨٦٤,٠٠	١,٠١٠,٣٨٥,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١,٠١٠,٣٨٥,٠٠	٢,١٠٥,٠٣٦,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٦ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



## جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية : جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

التكوّن والنشأة : تأسست الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٦٠١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٩ م ومقرها مركز رجلاء - نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ .

سريان شهادة التسجيل : الشهادة سارية حتى ٢٠٢٦/٠٨/٢٥ م .

أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تقديم المساعدات العينية للأمر المحتاجة وتحسين المستوى المعيشي للأمر المستفيدة .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨م وتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٤ هـ ولانحنه التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي :-

١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله أو شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة أو توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق

٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت

٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات وينتج ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين يتوقع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعقدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

العقارات والالات والمعدات والاقواف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .  
الأصول غير الملموسة :

تم رسلة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برنامج حاسب الى وترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطافئها عن الفترة المتوقعة للاستفادة منها وتقدر بخمس سنوات .



الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات ( إيرادات مؤجلة ) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التوبؤ :

تم إعادة توبؤ بعض أرقام سنة المقارنة حتى تتناسب مع عرض ارقام السنة الحالية .



(١٠)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٠,٠٦٨,٠٠	٢,٠٨٤,٦٧٨,٠٠	البنك الأهلي د / ٩٥٣٧٠٦
٠,٠٠	٢١,٠٠	البنك الأهلي د / ١٣٣٩٣٠٥
٠,٠٠	١٠,٠٠	البنك العربي الوطني د / ٢٠٠١٥
١١٢,٠٠	٢٠,٠٩٣,٠٠	مصرف الراجحي د / ٩٩٢٨٤
٢٠٥,٠٠	٢٠٥,٠٠	بنك الإنماء د / ٦٨٢٠٤٧٧٦٨٤١٠٠٠
٠,٠٠	٢٩,٠٠	بنك الإنماء حساب / ٦٨٢٠٤٧٧٦٨٤١٠٠١
١,٠١٠,٣٨٥,٠٠	٢,١٠٥,٠٣٦,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٩,٠٠	١,٦٤٣,٠٠	العهد
١٢٦,٩٩١	١٤٣,٨٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٠	٣٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان
١٢٧,٤١٠,٠٠	١٧٥,٥٢٢,٠٠	المجموع



جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمرکز رجاء  
ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية



٦- جدول العقارات والآلات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة			نسبة الإستهلاك	مجمع الأستهلاك			البيان
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١/٠١		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١/٠١	
تحسينات على مباني مستأجرة	٨٥٣٩٨,٠٠	٠	٣٢٨٧٣,٠٠	٥٧%	١٧٠٨٠,٠٠	٤٩٩٥٣,٠٠	٣٥٤٤٥,٠٠	
آلات ومفروشات	٤٠٥٩٥,٠٠	٥١٣,٠٠	١٣٥٩٦,٠٠	٥١%	٤٤٤,٠٠	١٨٠٤٠,٠٠	٢٦٦٨٥,٠٠	
سيارات (متبرع بها)	٠	١٢١٩٠,٠٠	٠	٥٧%	١٨٢٨٥,٠٠	١٨٢٨٥,٠٠	١٠٣٦١٥,٠٠	
أدوات وأجهزة عرض	١٣٨٥٥,٠٠	٠	٩٤٦٤,٠٠	٥٧%	٢٧٧١,٠٠	١٢٢٣٥,٠٠	٤٣٩١,٠٠	
أجهزة الحاسب الألي وملحقاتها	٣٢٨٦١,٠٠	٦٤١٣,٠٠	٩٧٨١,٠٠	٥١%	٣٧٦٧,٠٠	١٣٥٤٨,٠٠	٢٥٧٢٦,٠٠	
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٨٣١٣,٠٠	٠	٨٦١٩,٠٠	٥١%	٢٨٣١,٠٠	١١٤٥٠,٠٠	١٦٨٦٣,٠٠	
أجهزة الإتصال والأمن والحماية	٥٦٩٩,٠٠	٠	١٦٥٩,٠٠	٥٧%	١١٣٩,٠٠	٢٧٩٨,٠٠	٢٩٠١,٠٠	
الإجمالي	٢٠٦٧٢١,٠٠	١٣٤٤٣,٠٠	٧٥٩٦,٠٠		٥٠٣١٧,٠٠	١٢٦٣٠,٩٠	٢١٣٨٥٥,٠٠	

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الأطفاء			البيان
	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١/٠١		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١/٠١	
موقع إلكتروني	١٢٢٧٣,٠٠	٠	٧٧٢٣,٠٠	٥٧%	٢٤٥٥,٠٠	١٠١٧٨,٠٠	٢٠٩٥,٠٠	
برنامج محاسبي	٣٠٠٠٠,٠٠	٠	١٧١٥٠,٠٠	٥٧%	٦٠٠,٠٠	٢٣١٥,٠٠	٦٨٥٠,٠٠	
الإجمالي	٤٢٢٧٣,٠٠	٠	٢٤٨٧٣,٠٠		٨٤٥٥,٠٠	٣٣٣٢٨,٠٠	٨٩٤٥,٠٠	

(١٢)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	أتعاب تدقيق مستحقة
٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	المجموع



(١٣)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
١,٢٩٢,٨٨٥,٠٠	١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠	٠,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	١,٣٠٢,٦٠٨,٠٠	رصيد أول المدة
٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٢٣,٠٩٥,٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٣٨,٠٣٩,٠٠	١,٢٩٠,٥٢٩,٠٠	٠,٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠	٩٨٨,٩٢٩,٠٠	التغير في صافي الأصول
١,٣٣٠,٩٢٤,٠٠	٢,٤٩٨,٣٥٨,٠٠	٠,٠٠	٣٢٩,٩١٦,٠٠	٢,١٦٨,٤٤٢,٠٠	المجموع

١/٩- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	البيان
٢٨,٣١٦,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	تبرعات زكاة
٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٩٤,١٦٩,٠٠)	٨٩٤,١٦٩,٠٠	٠,٠٠	تبرعات عينية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات كسوة عيد الأضحى
٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠٠,٠٠٠,٠٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم كسوة العيد - منصة إحسان
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع كوبونات شرائية - منصة إحسان
٠,٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠	(٢٢٦,٠٠٠,٠٠)	٥٢٧,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع كفالة الأيتام - منصة إحسان
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٩٢,٣٢٠,٠٠)	٢٩٢,٣٢٠,٠٠	٠,٠٠	مشروع شتاء دافئ - منصة إحسان
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٣٧,٠٥٧,٠٠)	٢٣٧,٠٥٧,٠٠	٠,٠٠	مشاريع الإسكان - منصة إحسان
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم تشغيلي - الحفل الختامي - منصة إحسان
٢٨,٣١٦,٠٠	٣٢٩,٩١٦,٠٠	(٢,٣٨٩,٥٤٦,٠٠)	٢,٦٩١,١٤٦,٠٠	٢٨,٣١٦,٠٠	المجموع



(١٤)

جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجلاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

## ١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات الأوقاف	التبرعات المقيدة	التبرعات غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٤٤٤,١٩٦,٠٠	٥٢٤,٥٣٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٢٤,٥٣٨,٠٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٦٤٤,١٩٦,٠٠	٥٤٤,٥٣٨,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٥٢٤,٥٣٨,٠٠

## ١١- دعم منصة إحسان :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات الأوقاف	التبرعات المقيدة	التبرعات غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٣٣٦,٣٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٢٤٩,٥٠٠,٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٥٢٧,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٢٧,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٢٩٢,٣٢٠,٠٠	٠,٠٠	٢٩٢,٣٢٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٢٣٧,٠٥٧,٠٠	٠,٠٠	٢٣٧,٠٥٧,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٦٠٥,٨٥٠,٠٠	١,٧٧٦,٩٧٧,٠٠	٠,٠٠	١,٧٧٦,٩٧٧,٠٠	٠,٠٠

## ١٢- المنح الحكومية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	منح الأوقاف	المنح المقيدة	المنح غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢١٢,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٤٤,٠٠٠,٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠
٢٥٦,٨٠٠,٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠



## ١٣- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠	كفالات أسر
٠,٠٠	٤٠,٢٧٥,٠٠	كسوة شتاء - برنامج شتوية الروضتين
٠,٠٠	٣١,٧٠٤,٠٠	مشروع شتاء دافئ
٠,٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠	مشروع كسوة عيد الأضحى
٠,٠٠	٢٦٠,٨٧٠,٠٠	مشروع كوبونات شرائية - منصة إحسان
٠,٠٠	٢٢٦,٠٠٠,٠٠	مشروع كفالة الأيتام- منصة إحسان
٠,٠٠	٢٥٤,١٩١,٠٠	مشروع شتاء دافئ - منصة إحسان
٠,٠٠	٢٣٧,٠٥٧,٠٠	مشروع الإسكان - منصة إحسان
١٩,١٣٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع سلال غذائية للأسر المحتاجة ١
٣٢١,٧٢٦,٠٠	٠,٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع سلال غذائية للأسر المحتاجة ٢
٢١٦,٩٥٧,٠٠	٣٤٧,٨٢٦,٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع كسوة العيد
٣٩,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصروفات مشروع الإسكان التنموي
١٦٦,٦٧٩,٠٠	١,٧٦٠,٢٤٧,٠٠	مصروفات مشروع بحث الضمان الاجتماعي للأسر
١٠,٠٠٠,٠٠	٢١,٦٠٠,٠٠	برنامج تدريب المستفيدين على تصميم الأزياء
٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تدريب المستفيدين على أساسيات الخياطة والتفصيل
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج تدريب المستفيدين على مهارات تصميم الجرافيك
٠,٠٠	٢,١٧٧,٠٠	إحتفال الجمعية باليوم الوطني
٨,٤٨٠,٠٠	٥٦,٦٩١,٠٠	برنامج الحفل الختامي السنوي للجمعية العمومية
٦٣,٨٩٢,٠٠	٠,٠٠	مشروع الحقيبة المدرسية
١٠٢,٥٨٣,٠٠	٤٨,٣٦٠,٠٠	المعرض الدولي للقطاع الغير ربحي
٠,٠٠	٨,٦٣١,٠٠	برنامج ملتقى التكامل بين جمعيات القطاع الغير ربحي
٢٤١,٧٣٩,٠٠	٠,٠٠	السلة الغذائية
٣٦,٠٨٧,٠٠	٠,٠٠	توزيع لحوم
٨٩٨,٢٧٣,٠٠	٨٩٤,١٦٩,٠٠	مصروفات عينية
٩٥,٩٣٢,٠٠	١٤٤,٢٠٥,٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٢٨٢,٤٢٢,٠٠	٣٥٢,٦١٧,٠٠	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١-١٣)
٢,٥٥٨,٥٠٠,٠٠	٤,٧١٢,٦٢٠,٠٠	<b>المجموع</b>

## (١-١٣) - مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٩٤٥,٠٠	٢٧٦,٦٤٤,٠٠	رواتب وأجور ومكافآت محملة على النشاط
١٣,١٥٨,٠٠	١٤,٧٨٦,٠٠	مزايا وحوافر محملة على النشاط
٦٦,٣١٩,٠٠	٦١,١٨٧,٠٠	منافع وخدمات ومستهلكات وصيانة محملة على النشاط
٢٨٢,٤٢٢,٠٠	٣٥٢,٦١٧,٠٠	<b>المجموع</b>



## جمعية الروضتين للخدمات الإنسانية بمركز رجاء

ترخيص رقم (١٦٠١)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

## ١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٩٧٠,٠٠٠	رواتب وأجور
٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٠,٠٠٠	٤٢,٧٣٥,٠٠٠	عمالة مؤقتة
٢,٨٩٤,٠٠٠	٢,٨٣٠,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٨,٦٨٦,٠٠٠	٤٦,٨٨٩,٠٠٠	تأمينات إجتماعية
٢,٦٩٥,٠٠٠	٢,٣٨٧,٠٠٠	صيانة عامة
٢١,٤٧٦,٠٠٠	٤٠,٨٦١,٠٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
١,٧٣٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مطبوعات
٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	غرامات و مخالفات
٣,٢٢٥,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	رسوم بنكية
١,٣٢٩,٠٠٠	١٠,٩٥٠,٠٠٠	دعاية وإعلان و هدايا
٦٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٠,٠٠٠	انتداب
١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٠,٠٠٠	٣,١٦٦,٠٠٠	وقود ومحروقات
٣٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	أجور نظافة ومواد تنظيف
٤,٤٣٨,٠٠٠	٧,٨٠٨,٠٠٠	كهرباء ومياه وصرف صحي
٢,٧٧٥,٠٠٠	٨,١١١,٠٠٠	هاتف وانترنت و بريد
٦٦٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مصاريف شحن
٤,٢٩٠,٠٠٠	٩,٠٩٦,٠٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٣,٤٠٥,٠٠٠	١١,٥٦٨,٠٠٠	مستلزمات مطبخ و الضيافة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	اتعاب تدقيق
٣٠٠,٠٠٠	٤,٧٢٥,٠٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل
١٩٨,٩٠٣,٠٠٠	٥٠٨,٨٧١,٠٠٠	المجموع

## ١٥- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٦ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٣ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م .

## ١٦- ( الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

