

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
محافظة العيص - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص المحترمين
جمعية أهلية
محافظة العيص – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في ايضاح رقم (٨) حول القوائم المالية حيث ظهر صافي الاصول غير المقيدة بالسالب وتم تغطيته من صافي الاصول المقيدة .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٠٧,٣٣٨	٤٧٠,٠١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠,٣٠٠	٧,٦٤٨	(٥)	المخزون
٧٢٧,٦٣٨	٤٧٧,٦٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٣٨١	١٩,١٣٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٢,٣٨١	١٩,١٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٥٠,٠١٩	٤٩٦,٧٩٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٩,٣٩٢	٣٢,٧٨٤	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٩,٣٩٢	٣٢,٧٨٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤١,٠٣٩	(١٤٠,٥٢٦)	(٨)	صافي الأصول غير المقيدة
٦٧٩,٥٨٨	٦٠٤,٥٣٤		صافي الأصول المقيدة
٧٢٠,٦٢٧	٤٦٤,٠٠٨		إجمالي صافي الأصول
٧٥٠,٠١٩	٤٩٦,٧٩٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٣,٥٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
١,٧٣٦,١١٣	١,٢٠٨,٩٥٢	١,١٨٠,٧٨٤	٢٨,١٦٨	(٩)	التبرعات النقدية
٥٥٠,٩٤٨	٦٨٦,٩٢٨	٥٦٣,٨٤٤	١٢٣,٠٨٤	(١٠)	التبرعات العينية
٤٩,١٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة النقدية
-	٢٤٠,٩٩٩	٢٤٠,٩٩٩	-		الإعانات الحكومية
٩٨٧,٢٩٨	١,١٩٥,٨٨٦	١,١٧٩,٩٦٠	١٥,٩٢٦	(١١)	إيرادات أخرى
٣,٣٢٦,٩٥٩	٣,٣٨٢,٧٦٥	٣,٢٠٥,٥٨٧	١٧٧,١٧٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢,٩٣٠,٨٨٤	٣,٣٧٧,٤٠٦	٣,٢٨٠,٦٤١	٩٦,٧٦٥	(١٢)	تكلفة الأنشطة
٢٨١,٥٨٣	٢٥٥,١٥٠	-	٢٥٥,١٥٠	(١٣)	المصروفات الإدارية والعمومية
٦,٩٢١	٩,٨٢٨	-	٩,٨٢٨	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢١٩,٣٨٨	٣,٦٤٢,٣٨٤	٣,٢٨٠,٦٤١	٣٦١,٧٤٣		إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٧,٥٧١	(٢٥٩,٦١٩)	(٧٥,٠٥٤)	(١٨٤,٥٦٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها
٦١٣,٠٥٦	٧٢٠,٦٢٧	٦٧٩,٥٨٨	٤١,٠٣٩		صافي الأصول بداية السنة
٧٢٠,٦٢٧	٤٦٤,٠٠٨	٦٠٤,٥٣٤	(١٤٠,٥٢٦)		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٠٧,٥٧١	(٢٥٩,٦١٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع</u>
		<u>النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦,٩٢١	٩,٨٢٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٧٨,١٥٩	١٢,٦٥٢	المخزون
٨,٦٢٥	٣,٣٩٢	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢٠١,٢٧٦	(٢٣٣,٧٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٣,٥٧٩)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٣,٥٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٢٠١,٢٧٦	(٢٣٧,٣٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٠٧,٣٣٨	٤٧٠,٠١٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٧٥٤) بتاريخ ١٣/٠٦/١٤٣٧هـ الموافق ٢٢/٠٣/٢٠١٦ م .

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسرية والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا للتكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا للتكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة
عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- 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.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٤٧٠,٠١٢	٧٠٧,٣٣٨	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٤٧٠,٠١٢	٧٠٧,٣٣٨		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

	٤٧٠,٠١٢	٧٠٧,٣٣٨	مصرف الراجحي العام
	٤٧٠,٠١٢	٧٠٧,٣٣٨	المجموع

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

		٥
		<u>المخزون</u>
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٠٠٠	٥,٩٧٦	تمور
-	١,٦٧٢	مكاس
٥,٠٠٠	-	أرز
١,٣٠٠	-	زيت
٢,٠٠٠	-	دقيق
<u>٢٠,٣٠٠</u>	<u>٧,٦٤٨</u>	المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٧٤,٨٥٢	٧٤,٨٥٢	٣٤,٨٥٢	٤٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
-	٦,٥٧٩	٦,٥٧٩	-	الإضافات
٧٤,٨٥٢	٨١,٤٣١	٤١,٤٣١	٤٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٤٥,٥٥٠	٥٢,٤٧١	٢٦,٩٧١	٢٥,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٦,٩٢١	٩,٨٢٨	٥,٨٢٨	٤,٠٠٠	إستهلاك السنة
٥٢,٤٧١	٦٢,٢٩٩	٣٢,٧٩٩	٢٩,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
	١٩,١٣٢	٨,٦٣٢	١٠,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢,٣٨١		٧,٨٨١	١٤,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٧٦٧	٢٩,٣٩٢	رصيد أول العام
٨,٦٢٥	٨,٢٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٤,٨٥٨)	المدفوع خلال العام
٢٩,٣٩٢	٣٢,٧٨٤	رصيد آخر العام

٨ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ١٧٧,١٧٨ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ٣٦١,٧٤٣ ريال بينما تبرعات العينية بلغت ٣,٠٠٠ ريال وكان هناك رصيد لصافي الأصول غير المقيدة اول المدة قدره ٤١٠,٠٣٩ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ١٤٠,٥٢٦ ريال سالبًا حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٨٥,٩٧٦	٢١٢,٣٠٠	٢١٢,٣٠٠	-	تبرعات - كفالات وعلم اليتيم والساعي
١١١,٠٠٠	-	-	-	تفريغ كرب الأسر المحتاجة منصة احسان
٩٧,٥٨٠	-	-	-	السلال الغذائية للأسر المحتاجة منصة احسان
١٦,٥٠٠	٥٦,٩٥٠	٥٦,٩٥٠	-	مساعدات - تفريغ كرب
-	٦١,٥٣٤	٥٦,٩٣٤	٤,٦٠٠	تبرعات نقدية
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان مشروع دعم الاسر المتضررة
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم مشروع الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة من مؤسسة سليمان الراجحي عبر منصة احسان الخيرية
-	١١٤,٥٠٠	١١٤,٥٠٠	-	مشروع المستلزمات الشتوية للأسر المتعفة بدعم منصة احسان للعمل الخيري
-	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	-	مشروع الاجهزه الكهربائيه للمتغففين بدعم منصة احسان للعمل الخيري
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مشروع عيديتكم علينا من منصة احسان للعمل الخيري
١٤,٠٩٤	٧٠٠	٧٠٠	-	كفاره وفلاتر المياه ومرسال الخير وكسوة العيد
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	علم يتيم من مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية
-	١٩٤,٤٠٠	١٩٤,٤٠٠	-	مشروع كسوة العيد من منصة احسان للعمل الخيري _تبرعات نقدية
٧٠,٥٦٣	٢٣,٥٦٨	-	٢٣,٥٦٨	التبرع العام والاستقطاعات وتخفيض التزام/خصم ممنوح
٨٤٠,٧٠٠	-	-	-	دعم صندوق الجمعيات/مكين/السلة الغذائية/دعم التشغيل وتوزيع اجهزة كهربائية
٨٠,٠٠٠	-	-	-	مشروع كفالة الأرامل والمطلقات من منصة احسان
١٢١,٧٠٠	-	-	-	مساعدات - كسوة شتاء والسلة الغذائية ومشروع احتياجات الغذاء اليومي للمحتاجين
٧٨,٠٠٠	-	-	-	مشروع دف الشتاء من منصة احسان بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرع لمشروع السله من مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
٩٠,٠٠٠	-	-	-	علم يتيم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية عبر منصة احسان للعمل الخيري
١,٧٣٦,١١٣	١,٢٠٨,٩٥٢	١,١٨٠,٧٨٤	٢٨,١٦٨	المجموع

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

١٠ التبرعات العينية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٦٦,٨٧٥	٥٦٣,٨٤٤	٥٦٣,٨٤٤	-	إيرادات عينيه
٢٣٩,٣٧٣	١٢٣,٠٨٤	-	١٢٣,٠٨٤	تبرعات عينية غير مقيدة
١٦,١٠٠	-	-	-	سنايل الخير
٢٨,٦٠٠	-	-	-	مشروع السلال الرمضانية بدعم من أوقاف صالح الراجحي
٥٥٠,٩٤٨	٦٨٦,٩٢٨	٥٦٣,٨٤٤	١٢٣,٠٨٤	المجموع

١١ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٩٨٧,٢٩٨	١,١٧٩,٩٦٠	١,١٧٩,٩٦٠	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	١٥,٩٢٦	-	١٥,٩٢٦	إيرادات أخرى
٩٨٧,٢٩٨	١,١٩٥,٨٨٦	١,١٧٩,٩٦٠	١٥,٩٢٦	المجموع

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٠٠٠	-	-	-	رسوم حكومية
٥٨,٥٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	الساعي
١٦,٥٠٠	٣٧,٧٣٥	٣٧,٧٣٥	-	تفريج كرب
٥,٣٢٢	-	-	-	مشروع المنظمة الصديقة
-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم راس المال البشري
١٦,١٠٠	-	-	-	سنايل الخير
-	١٣,٣٤٣	-	١٣,٣٤٣	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية
٢,٠٠٣	-	-	-	مزايا وحوافز
١٨١,٧٢٠	١٨١,٩٨٠	١٨١,٩٨٠	-	دعم صندوق الجمعيات/السلة الغذائية
٧٥,٧٢٣	١٧,٩٩٩	١٧,٩٩٩	-	دعم صندوق الجمعيات/مكين
-	٧١٩	-	٧١٩	مصرفات الحوكمة
٤٩,١٠١	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٢٦,٣٥٢	٥,٠٨١	٥,٠٨١	-	برامج السلة الغذائية
٣٨,٦٨١	١٣,٦٧١	١٣,٦٧١	-	برامج مساعدات
١٨,٠٠٠	-	-	-	مشروع مكين التريبي
١٥١,٨٠٦	١٥٢,٨٠٠	١٥٢,٨٠٠	-	برامج علم يتيم
١,٥٧٦,٤٠٤	١,٩٤٥,٣٤٥	١,٨٦٢,٦٤٢	٨٢,٧٠٣	برامج مساعدات عينيه
٦٤٩,١٠٠	٩١١,٤٨٠	٩١١,٤٨٠	-	برامج منصة إحسان
٣١,٩١٢	٦٥٣	٦٥٣	-	برامج كسوة
٢٨,٦٠٠	-	-	-	مشروع السلال الرمضانية بدعم من أوقاف صالح الراجحي
١,٧٠٥	٦٠٠	٦٠٠	-	كفاره
٢,٣٥٥	-	-	-	مشروع الفلاتر ومرسال الخير
٢,٩٣٠,٨٨٤	٣,٣٧٧,٤٠٦	٣,٢٨٠,٦٤١	٩٦,٧٦٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
١٨٨,٧٨٧	١٦٧,٦٢٠	١٦٧,٦٢٠	رواتب وأجور وبدلات - إدارية
١,١٧٥	٩٥٠	٩٥٠	صيانة وإصلاح
١١,٤٠٢	١١,١٠٢	١١,١٠٢	هاتف وكهرباء وماء
٣	١٧	١٧	مصاريف بنكية
٦,٣٠٣	٣٤٠	٣٤٠	نقل للخارج
٢,٠٠٠	١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٨١٣	٤,٩٩٨	٤,٩٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٦٦٠	٤,٩٦٦	٤,٩٦٦	ضيافة ونظافة
٤٢,٥٩١	٣٦,١٢٠	٣٦,١٢٠	التأمينات الإجتماعية
٨,٦٢٥	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨,١١٦	٦,٠٨٧	٦,٠٨٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٤٥٠	-	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧,٦٥٨	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٢٨١,٥٨٣	٢٥٥,١٥٠	٢٥٥,١٥٠	المجموع

١٤ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١-١٨ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٨ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٨ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .