

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية 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 ٢٠٢٥ 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 تعالجه 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.

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.

• تقويم 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.

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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٦٤٨	٥,٨٥٠	(٥)	المخزون
٤٧٧,٦٦٠	١٧٤,٢٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,١٣٢	١١,٤٩٤	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٩,١٣٢	١١,٤٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩٦,٧٩٢	١٨٥,٧٥٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٢,٧٨٤	٤٧,٠٣٤	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٢,٧٨٤	٤٧,٠٣٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١٤٠,٥٢٦)	(١٩٦,٧٨٣)	(١١)	صافي الأصول غير المقيدة
٦٠٤,٥٣٤	٣٣٥,٥٠٥		صافي الأصول المقيدة
٤٦٤,٠٠٨	١٣٨,٧٢٢		إجمالي صافي الأصول
٤٩٦,٧٩٢	١٨٥,٧٥٦		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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٠,٠٠٠	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٢٠٨,٩٥٢	١,٤١٢,٦٦٣	١,٢٩٤,٠٣٠	١١٨,٦٣٣	(٨) التبرعات النقدية
٦٨٦,٩٢٨	٤٩٨,٧١٩	٤٥٩,٧٩٢	٣٨,٩٢٧	(٩) التبرعات العينية
٤٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٤٠,٩٩٩	-	-	-	الإعانات الحكومية
١,١٩٥,٨٨٦	٤٠٥,٠٣٩	٣١٤,٥٨٥	٩٠,٤٥٤	(١٠) إيرادات أخرى
٣,٣٨٢,٧٦٥	٢,٣٢٣,٠٢١	٢,٠٦٨,٥٠٧	٢٥٤,٥١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٣,٣٧٧,٤٠٦	٢,٤٤٤,٣٧٣	٢,٣٣٧,٥٣٦	١٠٦,٨٣٧	(١٢) تكلفة الأنشطة
٢٥٥,١٥٠	١٩٦,٢٩٦	-	١٩٦,٢٩٦	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
٩,٨٢٨	٧,٦٣٨	-	٧,٦٣٨	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٤٢,٣٨٤	٢,٦٤٨,٣٠٧	٢,٣٣٧,٥٣٦	٣١٠,٧٧١	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٥٩,٦١٩)	(٣٢٥,٢٨٦)	(٢٦٩,٠٢٩)	(٥٦,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٢٠,٦٢٧	٤٦٤,٠٠٨	٦٠٤,٥٣٤	(١٤٠,٥٢٦)	صافي الأصول بداية السنة
٧٢٠,٦٢٧	٤٦٤,٠٠٨	٦٠٤,٥٣٤	(١٤٠,٥٢٦)	صافي الأصول بداية السنة المعدل
٤٦٤,٠٠٨	١٣٨,٧٢٢	٣٣٥,٥٠٥	(١٩٦,٧٨٣)	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٥٩,٦١٩)	(٣٢٥,٢٨٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٩,٨٢٨	٧,٦٣٨	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٢,٦٥٢	١,٧٩٨	المخزون
٣,٣٩٢	١٤,٢٥٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(٢٣٣,٧٤٧)	(٣٠١,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٣,٥٧٩)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٥٧٩)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٣٧,٣٢٦)	(٣٠١,٦٠٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٠٧,٣٣٨	٤٧٠,٠١٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٧٥٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٣/٠٦/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠١٦ م .

ب الغرض

- توعية وتدريب الاسر التي ترعاها الجمعية وتأهيلها لسوق العمل
- رعاية وارشاد اسر ذوي الاحتياجات الخاصة
- تأمين السكن اللازم والأدوية الطبية للاسر المستحقة
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المستحقة
- استقطاب الجهود التطوعية النسائية والارتقاء بها الى مستوى الواجب الاجتماعي

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار 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 و تنتهي 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف 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 التكاليف 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 الإستهلاك 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 رسمة 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 مصارف 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 الانتاجية 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 مناسبًا ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

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

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

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب 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 إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

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 الاستحقاق 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.

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.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

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.

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 الاعتراف 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 الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا 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	٢٠٢٥	
٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	مصرف الراجحي
٤٧٠,٠١٢	١٦٨,٤١٢	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٩٧٦	-	تمور
١,٦٧٢	-	مكائن
-	٥,٨٥٠	بطانيات
٧,٦٤٨	٥,٨٥٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٧٤,٨٥٢	٨١,٤٣١	٤١,٤٣١	٤٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٦,٥٧٩	-	-	-	الإضافات
٨١,٤٣١	٨١,٤٣١	٤١,٤٣١	٤٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٥٢,٤٧١	٦٢,٢٩٩	٣٢,٧٩٩	٢٩,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٩,٨٢٨	٧,٦٣٨	٣,٦٣٨	٤,٠٠٠	إستهلاك السنة
٦٢,٢٩٩	١١,٤٩٤	٣٦,٤٣٧	٣٣,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
	١١,٤٩٤	٤,٩٩٤	٦,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩,١٣٢		٨,٦٣٢	١٠,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٩,٣٩٢	٣٢,٧٨٤	رصيد أول العام
٨,٢٥٠	١٤,٢٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
(٤,٨٥٨)	-	المدفوع خلال العام
٣٢,٧٨٤	٤٧,٠٣٤	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٣١,٨٠٠	١٥٩,٤٠٠	١٥٩,٤٠٠	-	تبرعات - كفالات
١١٤,٥٠٠	١١٩,٠٠٠	١١٩,٠٠٠	-	مشروع المستلزمات الشتوية للأسر المتعففة بدعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	منصة احسان مشروع دعم الاسر المتضررة
١٩٥,٠٠٠	-	-	-	مشروع الاجهزه الكهربائيه للمتغففين بدعم منصة احسان
-	٩٢,٨٠٠	٩٢,٨٠٠	-	السلال الغذائية للأسر المحتاجة منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	توفير أجهزة تنقية المياه للمتغففين منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	الدعم العام من منصة احسان للعمل الخيري
-	٧٣٠	٧٣٠	-	كفارة
-	٢٩٠,٤٠٠	٢٩٠,٤٠٠	-	كسوة العيد منصة احسان للعمل الخيري
١٦,٥٦٨	٦,٨٣٣	-	٦,٨٣٣	التبرع العام
٧,٠٠٠	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	الاستقطاعات
٤,٦٠٠	٤٦,٢٠٠	-	٤٦,٢٠٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	كفالة الارامل (الساعي) دعم من مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة
-	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	-	دعم مشروع الاجهزة التعليمية للطلاب المتغففين من منصة احسان
-	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	البطاقات التموينية للأسر المتعففة بدعم من منصة احسان
-	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	-	مشروع سخانات المياه للأسر المتعففة دعم من المنصة الوطنية للعمل الخيري
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	كفالة الاسر دعم من عبدالرحمن سعود عبدالرحمن الهدلق
٣٤٥,٠٨٤	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	-	تبرعات نقدية
-	١٢٤,٤٠٠	١٢٤,٤٠٠	-	(كفالة أيتام) من منصة احسان للعمل الخيري
١٩٤,٤٠٠	-	-	-	مشروع كسوة العيد من منصة احسان للعمل الخيري
١,٢٠٨,٩٥٢	١,٤١٢,٦٦٣	١,٢٩٤,٠٣٠	١١٨,٦٣٣	المجموع

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٩ التبرعات العينية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٣٥,٨٥٢	٤٣٥,٨٥٢	-	تبرعات عينية - أسر محتاجة
٥٦٣,٨٤٤	-	-	-	إيرادات عينية
-	٢٣,٩٤٠	٢٣,٩٤٠	-	حقيبة مكين
١٢٣,٠٨٤	-	-	٣٨,٩٢٧	تبرعات عينية غير مقيدة
٦٨٦,٩٢٨	٤٩٨,٧١٩	٤٥٩,٧٩٢	٣٨,٩٢٧	المجموع

١٠ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,١٧٩,٩٦٠	٣١٤,٥٨٣	٣١٤,٥٨٣	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	٩٠,٤٥٤	-	٩٠,٤٥٤	استرداد ضريبة القيمة المضافة
١٥,٩٢٦	٢	٢	-	إيرادات أخرى
١,١٩٥,٨٨٦	٤٠٥,٠٣٩	٣١٤,٥٨٥	٩٠,٤٥٤	المجموع

١١ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لأن تبرعات غير مقيدة بلغت ٢٥٤,٥١٤ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ٣١٠,٧٧١ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة أول المدة قدره ١٤٠,٥٢٦ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ١٩٦,٧٨٣ ريال سالبًا حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٢ مصروفات برامج و الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	الساعي
٣٧,٧٣٥	-	-	-	تفريج كرب
١٤,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات -منحة دعم راس المال البشري
١٣,٣٤٣	١٠٦,٨٣٧	-	١٠٦,٨٣٧	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية
-	٦٢,٣٤٥	٦٢,٣٤٥	-	مصروفات برامج وانشطة مقيدة - نقدية
١٨١,٩٨٠	-	-	-	دعم صندوق الجمعيات/السلة الغذائية
١٧,٩٩٩	٢٣,٩٤٠	٢٣,٩٤٠	-	دعم صندوق الجمعيات/مكين
٧١٩	-	-	-	مصروفات الحوكمة
٤٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
-	٧٦٦	٧٦٦	-	تحميل وتنزيل
-	٤٧٦,٥٧٧	٤٧٦,٥٧٧	-	مصروفات عينية
-	٣١٤,٥٨٢	٣١٤,٥٨٢	-	خدمات تطوعية
-	٨٣,٣٠١	٨٣,٣٠١	-	مشروع سخانات المياه للأسر المتعففة دعم من منصة الوطنية للعمل الخيري
٥,٠٨١	-	-	-	برامج السلة الغذائية
١٣,٦٧١	-	-	-	برامج مساعدات
-	١٦٥,٦٦٩	١٦٥,٦٦٩	-	مشروع مكين التدريبي
١٥٢,٨٠٠	١٥٨,٥٥٠	١٥٨,٥٥٠	-	برامج علم يتيم
١,٩٤٥,٣٤٥	-	-	-	برامج مساعدات عينية
٩١١,٤٨٠	٩١٣,٨٣٨	٩١٣,٨٣٨	-	برامج منصة إحسان
٦٥٣	-	-	-	برامج كسوة
-	٥٢٨	٥٢٨	-	السلال الغذائية
٦٠٠	٩٦٠	٩٦٠	-	كفاره
-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	مشروع كفالة الارامل - دعم من مؤسسة الشيخ فهد بن عبد الله العويضة
-	٨,٤٨٠	٨,٤٨٠	-	تعزيز الهوية
٣,٣٧٧,٤٠٦	٢,٤٤٤,٣٧٣	٢,٣٣٧,٥٣٦	١٠٦,٨٣٧	المجموع

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١٦٧,٦٢٠	١١١,٥٧٠	١١١,٥٧٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٩٥٠	١٦٩	١٦٩	صيانة وإصلاح
١١,١٠٢	١١,١٠٩	١١,١٠٩	هاتف وكهرباء و ماء
١٧	٢٧	٢٧	مصاريف بنكية
٣٤٠	-	-	نقل للخارج
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	حوافز و مكافآت
١٤,٧٠٠	١١,٨٠٠	١١,٨٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٤,٩٩٨	١٠٤	١٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٤,٩٦٦	١٥٣	١٥٣	ضيافة و نظافة
٣٦,١٢٠	٣٦,١٢٠	٣٦,١٢٠	التأمينات الإجتماعية
٨,٢٥٠	١٤,٢٥٠	١٤,٢٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٦,٠٨٧	٧,٩٩٤	٧,٩٩٤	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٥٥,١٥٠	١٩٦,٢٩٦	١٩٦,٢٩٦	المجموع

١٤ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٦ مايو ٢٠٢٦ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: 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 .

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

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 والالتزامات الأخرى .

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 التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيير 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 التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات 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 .