

جمعية روي النسائية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية روي النسائية -جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

صفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٧-١٨

المحتويات

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغيرات في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية رؤى النسائية – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رؤى النسائية – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠٢٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠١/٢٥ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٨/٠٦ هـ



جمعية رؤي النسائية -جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤
الإصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	٢٤,٧٢٧	٣٠,٣٠٠
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	١,١٧٥	١,٧٧٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٥,٩٠٢	٣٢,٠٧٥
الأصول المتداولة			
النقدية و ما في حكمها	(٧)	٦٢٤,٥٦٠	٥٩٤,١٠١
مجموع الأصول المتداولة		٦٢٤,٥٦٠	٥٩٤,١٠١
إجمالي الأصول		٦٥٠,٤٦٢	٦٢٦,١٧٦
المطلوبات و صافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة	(٨)	٦٤٢,٩٨٧	٦١٨,٧٠١
صافي الاصول المقيدة		-	-
اجمالي صافي الأصول		٦٤٢,٩٨٧	٦١٨,٧٠١
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	(٩)	٧,٤٧٥	٧,٤٧٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٤٧٥	٧,٤٧٥
إجمالي المطلوبات		٧,٤٧٥	٧,٤٧٥
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٦٥٠,٤٦٢	٦٢٦,١٧٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية روي النسائية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				بنود الدخل
٢٠,٩٠٠	٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	(١٠) التبرعات النقدية العامة
٤٧,٠٠٠	١٨٢,٥٠٠	١٨٢,٥٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٠٩,٠٠٠	٣٨٨,٨٠٠	٣٨٨,٨٠٠	-	(١٢) الدعم الحكومي
١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	(١٣) دعم منصة إحسان
-	٢,٧٥٠	-	٢,٧٥٠	(١٤) اشتراكات الأعضاء
-	٤,٧٥٠	-	٤,٧٥٠	(١٤) رسوم برامج
٤٣٨,٥٥٧	-	-	-	التبرعات خدمات تطوعية
-	-	-	-	صافي الأصول المحجرة من القيود
-	-	(٦١١,٣٠٠)	٦١١,٣٠٠	أعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٢٥,٤٥٧	٧١٣,٨٠٠	-	٧١٣,٨٠٠	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
				المصروفات و المساعدات
(٧٤٢,١٢٨)	(٦١٣,١٣٧)	-	(٦١٣,١٣٧)	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
(٥٨,٩٩٣)	(٧٦,٣٧٧)	-	(٧٦,٣٧٧)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣٨,٥٥٧)	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٦,١٧٣)	-	-	-	مصاريف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٢٤٥,٨٥١)	(٦٨٩,٥١٤)	-	(٦٨٩,٥١٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٢٠,٣٩٤)	٢٤,٢٨٦	-	٢٤,٢٨٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٣٢٠,٣٩٤)	٢٤,٢٨٦	-	٢٤,٢٨٦	التغير في صافي الأصول
				الدخل الشامل الأخر:
	-			بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر
				الجزء الفعال من التحوط
	-			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر
				فائض إعادة التقييم
(٣٢٠,٣٩٤)	٢٤,٢٨٦	-	٢٤,٢٨٦	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية رؤى النسائية -جمعية أهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٨١٥,٨٠١	١٢٣,٢٩٤	-	٩٣٩,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	.	.	-	اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء
٨١٥,٨٠١	١٢٣,٢٩٤	-	٩٣٩,٠٩٥	الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٩٧,١٠٠)	(١٢٣,٢٩٤)	-	(٣٢٠,٣٩٤)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٩٧,١٠٠)	(١٢٣,٢٩٤)	-	(٣٢٠,٣٩٤)	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام
٦١٨,٧٠١	-	-	٦١٨,٧٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٤,٢٨٦	-	-	٢٤,٢٨٦	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٤,٢٨٦	-	-	٢٤,٢٨٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٤٢,٩٨٧	-	-	٦٤٢,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية روي النسائية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٣٢٠,٣٩٤)	٢٤,٢٨٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٦,١٧٣	٥,٥٧٣	<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
-	٦٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
		إطفاء
٣٥٠	-	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٥٧٥)	-	أرصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٤٤٦)	٣٠,٤٥٩	أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٨٩٨)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٨٩٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
(٣١٩,٣٤٤)	٣٠,٤٥٩	أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩١٣,٤٤٥	٥٩٤,١٠١	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة
٥٩٤,١٠١	٦٢٤,٥٦٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية روي النسائية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٢٠٢٦) بتاريخ ١٧/٥/١٤٤٢ هـ - الموافق ٣٠/١/٢٠٢١ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
تطوير المرأة ببرامج هادفة في جميع المراحل العمرية
وقاية الأسرة من الأفكار و الممارسات السلبية
تأهيل المرأة و التهيئة لسوق العمل
مساعدة المرأة علي تنمية القدرات الإبداعية لأطفالهم

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:

نجران - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية و عملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-٢ أساس الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المنشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتسوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

(أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛

(ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجر؛

(ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛

(د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.

فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه أصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

(أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛

(ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجر؛

(ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛

(د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.

فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتركم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الي حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبتت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافة النفقات الاحقة الأخرى كمصرف على قائمة الدخل عند تكديدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الاثبات المبني للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الاعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفترة	معدل الاستهلاك
أجهزة حاسب الي	٢٠٪
أثاث و مفروشات	١٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الأنشطة، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد ومحصلات الاستبعاد.

٣-٤ الأصول غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة، إن وجدت. و لا تثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم تقييم الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة اما علي أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود علي مدي عمرها الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعة كلا من العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في كل نهاية فترة تقرير مالي. ويتم معالجة أي تغيير في تقدير العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحدودة، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفا لما هو محدد بالإيضاح (٤-٤).

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود:

الفترة	العمر الإنتاجي
برامج محاسبية	٢٠٪

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير علي الربح أو الخسارة في تاريخ تكديدها. ما لم تمثل جزءاً من تكلفة أصل غير ملموس أخر.

يتم التوقف عن اثبات الأصول غير الملموسة عند استبعاده أ وعندما لا يتوقع منه أي منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الي المنشأة .

وتدرج اية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل غير الملموس في تاريخ الاستبعاد ومحصلات الاستبعاد.

٤-٤ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كليهما تحتفظ به المنشأة كمالك أو كمتأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة بالإضافة الي أي تكاليف اضافية تعزو الي الشراء ، وإذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الائتمان العادية تكون التكلفة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد المنشأة تكاليف وجهد غير مبرر. ويتم قياس القيمة العادلة بواسطة خبير مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الذي يجري تقويمه

٥-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي احتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدته توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحدد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع إما بناءً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءً علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

٩-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلًا ماليًا لدي طرف والالتزام مالي لدي طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفًا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عواندها مبلغًا ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدى عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقدًا مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الالتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقًا تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفئري الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصصًا منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصصًا منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء ما يلي يتم إثباته ضمن الدخل الشامل الأخرى: مخاطر معدل الفائدة المتغير لإداة دين مقاسة بالتكلفة المستفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لأسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستفدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق إثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويخرج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

١٠-٤ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويخرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

١١-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو سعر البيع مطروحاً منه تكاليف البيع وتكاليف الإستكمال، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون علي طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لأحضاره إلي الموقع الحالي وبحالته. وتقوم المنشأة بتقدير وتسجيل خسارة الهبوط في المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والأخطاء الفنية والضرر المادي.

١٢-٤ المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطًا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطًا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

و تقاس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

١٣-٤ تكاليف الإقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الإقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

١٤-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، وتتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقًا لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الاقتصادية، فعنه يعكس قيد المخصص.

١٥-٤ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة أو استثمارات وأصولًا مالية أو أصولًا ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المشاة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولًا متداولة أو استثمارات وأصولًا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

١٦-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

١٧-٤ مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة وحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

١٨-٤ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوظيفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

١٩-٤ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المنشأة أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢٠-٤ الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٢١-٤ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباحة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلْتَقَى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٢٢-٤ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكديها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٢٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

٢٤-٤ الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة التزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، التي لم يتم تأكيد وجودها الي وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو التزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن

٢٥-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

٢٦-٤ مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية رؤى النسائية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)

التكلفة	أجهزة حاسب الي	أثاث و مفروشات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٦,٢٤٨	٢٤,٦٢٥	٤٠,٨٧٣
إضافات	-	-	-
استيعادات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٢٤٨	٢٤,٦٢٥	٤٠,٨٧٣
الاستهلاك	(٥,٩٤٨)	(٤,٦٢٥)	(١٠,٥٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,١١٠)	(٢,٤٦٣)	(٥,٥٧٣)
إضافات	-	-	-
استيعادات	(٩,٠٥٨)	(٧,٠٨٨)	(١٦,١٤٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,١٩٠	١٧,٥٣٧	٢٤,٧٢٧
صافي القيمة الدفترية	١٠,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٠,٣٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إضافات	-	-
استيعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الإطفاء	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٦٠٠)	(٦٠٠)
إضافات	-	-
استيعادات	(١,٨٢٥)	(١,٨٢٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,١٧٥	١,١٧٥
صافي القيمة الدفترية	١,١٧٥	١,١٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		

جمعية روي النسائية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

مصرف الإنماء
مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٣٨,٠٥٩	٣٦٨,٥٠٩
١٥٦,٠٤٢	٢٥٦,٠٥١
<u>٥٩٤,١٠١</u>	<u>٦٢٤,٥٦٠</u>

جمعية روي النسائية -جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- ارصدة دائنة اخرى
تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>
٧,٤٧٥	٧,٤٧٥
٧,٤٧٥	٧,٤٧٥

مصروفات مستحقة الدفع

جمعية روي النسائية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- التبرعات النقدية العامة

تتكون التبرعات النقدية العامة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢١,٩٠٠	٩٥,٠٠٠	التبرع العام
٢١,٩٠٠	٩٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١١- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٦٠,٥٠٠	برنامج اطيفاف للفتيات بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الحبيب واولاده
-	٥,٠٠٠	عفاف بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح الاهلية
-	٥٠,٠٠٠	مشروع عفاف بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	٤٥,٠٠٠	نادي روي الصيفي بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	٢٢,٠٠٠	نادي روي الصيفي بدعم من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الاهلية
١٢,٠٠٠	-	نادي روي الصيفي بدعم من مؤسسة عبدالله تركي الضحيان
٣٥,٠٠٠	-	دعم ملثقي عفاف بدعم من صندوق الجمعيات
٤٧,٠٠٠	١٨٢,٥٠٠	

١٢- الدعم الحكومي

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٠	٣٨٨,٨٠٠	منحة البرامج والمشاريع بدعم من صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي بدعم من صندوق الجمعيات
٢٤٠,٠٠٠	-	رؤي لتعزيز القيم وتأهيل الفتيات بدعم من صندوق الجمعيات
٦٩,٠٠٠	-	دعم راس المال البشري بدعم من صندوق الجمعيات
٤٠٩,٠٠٠	٣٨٨,٨٠٠	

١٣- دعم منصة احسان

دعم راتب المدير التنفيذي بدعم من منصة احسان
 دعم راتب مندوبة الموارد المالية بدعم من منصة احسان
 دعم تشغيلي من أسواق العتيم عبر منصة احسان

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
-	١٠,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

١٤- إيرادات الأشتراكات

إشتراكات الأعضاء
 رسوم البرامج

٢٠٢٥م
٢,٧٥٠
٤,٧٥٠
٧,٥٠٠

١٥- مصاريف البرامج والانشطة

تتكون مصاريف البرامج والانشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٣٩٠,٦٣٦	برنامج استروجينات بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٣٥,٠١٦	٥,٠٠١	برنامج عفاف بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز
-	٤٥,٠٠٠	نادي روي الصيفي بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	٥٠,٠٠٠	مشروع عفاف بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	٢٢,٠٠٠	نادي روي الصيفي بدعم من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الاهلية
-	٦٠,٥٠٠	اطيفاف للفتيات بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الحبيب واولاده
-	٣٠,٠٠٠	دعم راتب مندوبة الموارد المالية بدعم من منصة احسان
-	١٠,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي بدعم من منصة احسان
٢٤٢,٤١٢	-	برنامج رؤي لتعزيز القيم وتأهيل الفتيات بدعم من صندوق دعم الجمعيات
١٠,٠٠٠	-	المصروفات التشغيلية بدعم من منصة احسان
١١,٠٤٠	-	الاستثمار الاجتماعي
٤٠,٠٠٠	-	استقطاب مدير الموارد دعم منصة احسان بدعم من مؤسسة سليمان ابن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٦١,٧٦٠	-	برنامج عفاف بدعم من صندوق الجمعيات
١٢,٠٠٠	-	نادي روي الصيفي للفتيات بدعم من اوقاف عبدالله تركي الضحيان
١٩٩,٠٠٠	-	برنامج دعم راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٦٠٠	-	التميز المؤسسي بدعم من صندوق الجمعيات
٣٠,٣٠٠	-	اجارات
٧٤٢,١٢٨	٦١٣,١٣٧	الرصيد في نهاية السنة

جمعية رؤي النسائية -جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رواتب و أجور وما في حكمها
	٢٢,٥٠٠	إيجارات
٧,٤٧٥	٧,٤٧٥	اتعاب مهنية
-	٦,١٧٣	مصروف إهلاك
٦,١٦٤	٥,٣٢١	هاتف وانترنت
٥,١٥٤	٤,٨٨٩	كهرباء وماء
-	١٩	مصاريف بنكية و عمولات
١,٥٠٠	-	صيانة وإصلاح
٦,٧٠٠	-	مصروفات حكومية
٥٨,٩٩٣	٧٦,٣٧٧	

- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	(المنصرف)	المقيد خلال العام	٢٠٢٤م	
-	(٦٠,٥٠٠)	٦٠,٥٠٠	-	برنامج اطيفاف للفتيات بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الحبيب واولاده
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	عفاف بدعم من مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح الاهلية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	مشروع عفاف بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	-	نادي رؤي الصيفي بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
-	(٢٢,٠٠٠)	٢٢,٠٠٠	-	نادي رؤي الصيفي بدعم من مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الاهلية
-	(٣٨٨,٨٠٠)	٣٨٨,٨٠٠	-	منحة البرامج والمشاريع بدعم من صندوق دعم الجمعيات
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم راتب المدير التنفيذي بدعم من منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	دعم راتب مديرة الموارد المالية بدعم من منصة احسان
-	(٦١١,٣٠٠)	٦١١,٣٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

- أ- مخاطر العملات**
تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.
- ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**
هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.
- ج- مخاطر الائتمان**
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.
- د- مخاطر السيولة**
هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.
- هـ- القيمة العادلة**
إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٩- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٧ هجريا، الموافق ٢٥/١/٢٠٢٦ ميلاديا.