

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
محافظة العيص - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالريال السعودي

---

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

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية  
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 ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) 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 ٢٠٢٣ 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. 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.

صفحة ٣/١ جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص ٢٠٢٣ م Ref. ٦-١-٠-٢-٢

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 عال 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، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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.
- تقويم 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.

الدمام ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



**جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**بالريال السعودي**

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
				<b>الأصول</b>
				<b>الأصول المتداولة</b>
	٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
	٩٨,٤٥٩	٢٠,٣٠٠	(٥)	المخزون
	<u>٦٠٤,٥٢١</u>	<u>٧٢٧,٦٣٨</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
				<b>الأصول غير المتداولة</b>
	٢٩,٣٠٢	٢٢,٣٨١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	<u>٢٩,٣٠٢</u>	<u>٢٢,٣٨١</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
	<u><u>٦٣٣,٨٢٣</u></u>	<u><u>٧٥٠,٠١٩</u></u>		<b>إجمالي الأصول</b>
				<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
				<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
	٢٠,٧٦٧	٢٩,٣٩٢	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
	<u>٢٠,٧٦٧</u>	<u>٢٩,٣٩٢</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
				<b>صافي الأصول</b>
	٢٣,١١٠	٤١,٠٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
	٥٨٩,٩٤٦	٦٧٩,٥٨٨		صافي الأصول المقيدة
	<u>٦١٣,٠٥٦</u>	<u>٧٢٠,٦٢٧</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
	<u><u>٦٣٣,٨٢٣</u></u>	<u><u>٧٥٠,٠١٩</u></u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)**  
**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٧,٧٠٠	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠		إشتراكات الأعضاء
٥٧٥,٤٩٢	٢,٧٢٣,٤١١	٢,٦٥٢,٨٤٨	٧٠,٥٦٣	(٨)	التبرعات النقدية
١٦٢,٣٤٠	٥٥٠,٩٤٨	٣١١,٥٧٥	٢٣٩,٣٧٣	(٩)	التبرعات العينية
-	٤٩,١٠٠	٤٩,١٠٠	-		تبرعات الزكاة النقدية
٤٣٩,٢٠٥	-	-	-		الإعانات الحكومية
<b>١,١٨٤,٧٣٧</b>	<b>٣,٣٢٦,٩٥٩</b>	<b>٣,٠١٣,٥٢٣</b>	<b>٣١٣,٤٣٦</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٨٧٥,٨٠١	٢,٩٣٠,٨٨٤	٢,٩٢٣,٨٨١	٧,٠٠٣	(١٠)	تكلفة الأنشطة
١٨٥,٠٢٤	٢٨١,٥٨٣	-	٢٨١,٥٨٣	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
٩,٢٢٨	٦,٩٢١	-	٦,٩٢١	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
<b>١,٠٧٠,٠٥٣</b>	<b>٣,٢١٩,٣٨٨</b>	<b>٢,٩٢٣,٨٨١</b>	<b>٢٩٥,٥٠٧</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١١٤,٦٨٤	١٠٧,٥٧١	٨٩,٦٤٢	١٧,٩٢٩		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٩٨,٣٧٢	٦١٣,٠٥٦	٥٨٩,٩٤٦	٢٣,١١٠		صافي الأصول بداية السنة
<b>٦١٣,٠٥٦</b>	<b>٧٢٠,٦٢٧</b>	<b>٦٧٩,٥٨٨</b>	<b>٤١,٠٣٩</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
١١٤,٦٨٤	١٠٧,٥٧١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</b>
٩,٢٢٨	٦,٩٢١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		<b>التغيرات في رأس المال العامل :</b>
١٣,٦٦٦	٧٨,١٥٩	المخزون
(١٠,٦٣٠)	-	التغير في مستحقات أطراف ذات علاقة - با لصافي
٩,٠٠٠	٨,٦٢٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٣٥,٩٤٨	٢٠١,٢٧٦	<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية</b>
١٣٥,٩٤٨	٢٠١,٢٧٦	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام</b>
٣٧٠,١١٤	٥٠٦,٠٦٢	<b>النقد وما في حكمه بداية العام</b>
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	<b>النقد وما في حكمه نهاية العام</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٠٦/١٣ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٣/٢٢ 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 الإجتماعية.
- 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 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.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

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.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكتمال 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 لإكتمال 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 رسملة تكلفة الإستبدال 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 الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

١٠%

الأثاث والتجهيزات

١٥%

أدوات مكتبية

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

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.

### 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.

### 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.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

- 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.

### 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

\* 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.

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.

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u>		٤
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك	
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:				
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	مصرف الراجحي العام		
٥٠٦,٠٦٢	٧٠٧,٣٣٨	المجموع		
		<u>المخزون</u>		٥
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٩٦,٠٥٠	١٢,٠٠٠	تمور		
-	٥,٠٠٠	أرز		
-	١,٣٠٠	زيت		
-	٢,٠٠٠	دقيق		
٨٦٩	-	بطانيات		
٣١٥	-	جاكيتات		
٤٢٥	-	فرو نسائي		
٨٠٠	-	دفايات		
٩٨,٤٥٩	٢٠,٣٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر		

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٧٤,٨٥٢	٧٤,٨٥٢	٣٤,٨٥٢	٤٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٧٤,٨٥٢	٧٤,٨٥٢	٣٤,٨٥٢	٤٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٣٦,٣٢٢	٤٥,٥٥٠	٢٣,٠٥٠	٢٢,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٩,٢٢٨	٦,٩٢١	٣,٩٢١	٣,٠٠٠	إستهلاك السنة
٤٥,٥٥٠	٥٢,٤٧١	٢٦,٩٧١	٢٥,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢٢,٣٨١	٧,٨٨١	١٤,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩,٣٠٢		١١,٨٠٢	١٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٧٦٧	٢٠,٧٦٧	رصيد أول العام
٩,٠٠٠	٨,٦٢٥	المحمل على قائمة الأنشطة
٢٠,٧٦٧	٢٩,٣٩٢	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١٥,٠٠٠	١٨٥,٩٧٦	١٨٥,٩٧٦	-	تبرعات كفالات وعلم اليتيم والساعي
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة الأرامل والمطلقات من منصة احسان
٤,٦٣٠	٤٠,٧٠٠	٤٠,٧٠٠	-	تفريج كرب و كسوة شتاء و سلة الغذائية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرع لمشروع السله من مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
-	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	-	مشروع دف الشتاء من منصة احسان بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣,٢٣٠	٣,٢٣٠	-	كفاره و فلاتر المياه
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	علم يتيم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية عبر منصة احسان للعمل الخيري
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	علم يتيم من مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية
-	٩٧,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	-	مشروع احتياجات الغذاء اليومي للمحتاجين منصة احسان
-	١٠,٨٦٤	١٠,٨٦٤	-	مرسال الخير و كسوة العيد
-	١١١,٠٠٠	١١١,٠٠٠	-	تفريج كرب الأسر المحتاجة منصة احسان
-	٩٧,٥٨٠	٩٧,٥٨٠	-	السلال الغذائية للأسر المحتاجة منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات/ دعم التشغيل
٢٥,٢٢١	٧٠,٣١٣	-	٧٠,٣١٣	التبرع العام و الاستقطاعات
-	٩٨٧,٢٩٨	٩٨٧,٢٩٨	-	تبرعات وهبات غير مقيدة خدمات تطوعية
-	٢٥٠	-	٢٥٠	تبرعات تخفيض التزام/خصم ممنوح
٢٩,٣١٨	-	-	-	مؤسسة اللولوه الوقفيه و دعم اسر محتاجة و الفرص الدائمه
٤٠,٠٠٠	-	-	-	تبرع من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية لمشروع السله
٨٤,١٢٣	-	-	-	مشروع رعاية وأعانة اسر من منصة احسان
٧,٢٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	توزيع الاجهزه الكهربائيه والاثاث منصة احسان
-	-	٧٧,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات/مكين
-	-	٣٦٣,٧٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات/السلة الغذائية
٥٧٥,٤٩٢	٢,٧٢٣,٤١١	٢,٦٥٢,٨٤٨	٧٠,٥٦٣	المجموع

٩ التبرعات العينية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٠٩,٨٤٠	٥٠٦,٢٤٨	٢٦٦,٨٧٥	٢٣٩,٣٧٣	ايرادات عينيه
-	٢٨,٦٠٠	٢٨,٦٠٠	-	مشروع السلال الرمضانية بدعم من أوقاف صالح الراجحي
١٢,٥٠٠	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-	سنايل الخير
٤٠,٠٠٠	-	-	-	مبادرة التخفيف من وطأة الشتاء
١٦٢,٣٤٠	٥٥٠,٩٤٨	٣١١,٥٧٥	٢٣٩,٣٧٣	المجموع



جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٠. تكلفة الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٤٨,٠٦٨	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	رسوم حكومية
٥٦,٥٦٠	٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	-	الساعي
١٧,٩٦٦	١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠	-	تفريج كرب
٢٥,٥٤٤	٥,٣٢٢	٥,٣٢٢	-	مشروع المنظمة الصديقة
١٧,٦٢٦	-	-	-	الفرص الدائمة(منصة التبرع)
١٢,٨٠٠	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-	سنايل الخير
٤٠,٢٤٠	-	-	-	مبادرة التخفيف من وطأة الشتاء
-	٢,٠٠٣	-	٢,٠٠٣	مزايا وحوافز
-	١٨١,٧٢٠	١٨١,٧٢٠	-	دعم صندوق الجمعيات/السلة الغذائية
-	٧٥,٧٢٣	٧٥,٧٢٣	-	دعم صندوق الجمعيات/مكين
-	-	-	-	ضيافة و نظافة
-	٤٩,١٠١	٤٩,١٠١	-	مصاريف الزكاة
٣٠,٢١٨	٢٦,٣٥٢	٢٦,٣٥٢	-	برامج السلة الغذائية
١٤,٣٩٧	٣٨,٦٨١	٣٨,٦٨١	-	برامج مساعدات
٩,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	مشروع مكين التدريبي
١٤٥,٠٠٠	١٥١,٨٠٦	١٥١,٨٠٦	-	برامج علم يتيم
٣١٨,٣٨٢	١,٥٧٦,٤٠٤	١,٥٧١,٤٠٤	٥,٠٠٠	برامج مساعدات عينيه
-	٨٠,٠٠٤	٨٠,٠٠٤	-	مشروع كفالة الأرامل والمطلقات من منصة احسان
-	٨٤,١٢٣	٨٤,١٢٣	-	مشروع رعاية وأعانة اسر من منصة احسان
-	٩٠,٨٨٠	٩٠,٨٨٠	-	علم يتيم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية عبر منصة احسان للعمل الخيري
-	٩٧,٨٤٣	٩٧,٨٤٣	-	مشروع احتياجات الغذاء اليومي للمحتاجين
-	١١١,٢٥٠	١١١,٢٥٠	-	تفريج كرب الاسر المحتاجة منصة احسان
-	١٠٤,٥٥٧	١٠٤,٥٥٧	-	مبادرة توزيع الاجهزة الكهربائية والاثاث
-	٨٠,٤٤٣	٨٠,٤٤٣	-	مشروع دف الشتاء من منصة احسان بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣١,٩١٢	٣١,٩١٢	-	برامج كسوة
٤٠,٠٠٠	٢٨,٦٠٠	٢٨,٦٠٠	-	مشروع السلال الرمضانية بدعم من أوقاف صالح الراجحي
-	١,٧٠٥	١,٧٠٥	-	كفاره
-	٢,٣٥٥	٢,٣٥٥	-	مشروع الفلاتر و مرسلات الخير
٨٧٥,٨٠١	٢,٩٣٠,٨٨٤	٢,٩٢٣,٨٨١	٧,٠٠٣	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
١٥٠,١٠٠	١٨٨,٧٨٧	١٨٨,٧٨٧	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	١,١٧٥	١,١٧٥	صيانة وإصلاح
١,٢٣٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٠,٠٩٣	١١,٤٠٢	١١,٤٠٢	هاتف وكهرباء و ماء
-	٣	٣	مصاريف بنكية
-	٦,٣٠٣	٦,٣٠٣	نقل للخارج
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٨١٣	٨١٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٧٠	٦٦٠	٦٦٠	ضيافة و نظافة
٧,٣١٠	٤٢,٥٩١	٤٢,٥٩١	التأمينات الإجتماعية
٩,٠٠٠	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٢١	٨,١١٦	٨,١١٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٧,٦٥٨	٧,٦٥٨	مصاريف إدارة أخرى
<b>١٨٥,٠٢٤</b>	<b>٢٨١,٥٨٣</b>	<b>٢٨١,٥٨٣</b>	<b>المجموع</b>

١٢ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م .

١٣ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

١٤ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٥ 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 .

١٦ 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 لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١-١٦ 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.

٢-١٦ 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.

٣-١٦ 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 .

٤-١٦ 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.

١٧ عام

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