

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
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 ٢٠٢٢  
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 ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، 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 ٢٠٢٢ 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.

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، وتُعدّ 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 الجوهريّة 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. ويعدّ 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 مضلّة 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 ٠٩ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٠١ مارس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية روافد الخيرية النسائية بمحافظة العيص  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٥٤)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٧٠,١١٤	٥٠٦,٠٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٢,١٢٥	٩٨,٤٥٩	(٥)	المخزون
<u>٤٨٢,٢٣٩</u>	<u>٦٠٤,٥٢١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٨,٥٣٠	٢٩,٣٠٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٣٨,٥٣٠</u>	<u>٢٩,٣٠٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٥٢٠,٧٦٩</u>	<u>٦٣٣,٨٢٣</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٠,٦٣٠	-	(٧)	مستحقات لأطراف ذوي علاقة
<u>١٠,٦٣٠</u>	<u>-</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١١,٧٦٧	٢٠,٧٦٧	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>١١,٧٦٧</u>	<u>٢٠,٧٦٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٨٤,٤٤١	٢٣,١١٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٣,٩٣١	٥٨٩,٩٤٦		صافي الأصول المقيدة
<u>٤٩٨,٣٧٢</u>	<u>٦١٣,٠٥٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥٢٠,٧٦٩</u>	<u>٦٣٣,٨٢٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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 ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
٩,١٠٠	٧,٧٠٠	-	٧,٧٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢٨٥,٠٢٣	٥٦٨,٢٩٢	٥٤٣,٠٧١	٢٥,٢٢١	(٩) التبرعات النقدية
٣٧٦,٢٩٩	١٦٩,٥٤٠	١٦٩,٥٤٠	-	التبرعات العينية
٥٥٠	-	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧٠,٠٠٠	٤٣٩,٢٠٥	٤٣٩,٢٠٥	-	الإعانات الحكومية
٧٤٠,٩٧٢	١,١٨٤,٧٣٧	١,١٥١,٨١٦	٣٢,٩٢١	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٦٨٩,٧٥٩	٨٧٥,٨٠١	٨٧٥,٨٠١	-	(١٠) تكلفة الأنشطة
١٣٥,٠٤٨	١٨٥,٠٢٤	-	١٨٥,٠٢٤	(١١) المصروفات الإدارية والعمومية
٩,٠٥٨	٩,٢٢٨	-	٩,٢٢٨	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٨٣٣,٨٦٥	١,٠٧٠,٠٥٣	٨٧٥,٨٠١	١٩٤,٢٥٢	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٩٢,٨٩٣)	١١٤,٦٨٤	٢٧٦,٠١٥	(١٦١,٣٣١)	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٥٩١,٢٦٥	٤٩٨,٣٧٢	٣١٣,٩٣١	١٨٤,٤٤١	صافي الأصول بداية السنة
٤٩٨,٣٧٢	٦١٣,٠٥٦	٥٨٩,٩٤٦	٢٣,١١٠	صافي الأصول نهاية السنة

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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٩٢,٨٩٣)	١١٤,٦٨٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٩,٠٥٨	٩,٢٢٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١١٢,١٢٥)	١٣,٦٦٦	المخزون
(٥٣,٦٦٤)	(١٠,٦٣٠)	التغير في مستحقات أطراف ذات علاقة - با لصافي
٣,٢١٧	٩,٠٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(٢٤٦,٤٠٧)	١٣٥,٩٤٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤٦,٤٠٧)	١٣٥,٩٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٦١٦,٥٢١	٣٧٠,١١٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٣٧٠,١١٤	٥٠٦,٠٦٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

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 ٢٠٢٢  
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 ٢٠٢٢  
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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 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 ناقصاً 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 ٢٠٢٢  
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 إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستهقاق 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 الإلتزام.  
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 الإستهقاق 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 ٢٠٢٢  
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 محدودة 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 ٢٠٢٢  
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 الإقرار 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 الإقرار 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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

		٤
		<u>النقد وما في حكمه</u>
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٦٤٠	-	نقد في الصندوق
٣٥٩,٤٧٤	٥٠٦,٠٦٢	أرصدة لدى البنوك
٣٧٠,١١٤	٥٠٦,٠٦٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١ - ٤
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٣٥٩,٤٧٤	٥٠٦,٠٦٢	بنك الراجحي
٣٥٩,٤٧٤	٥٠٦,٠٦٢	المجموع

		٥
		<u>المخزون</u>
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٢,١٢٥	٩٨,٤٥٩	بضاعة في المستودعات
١١٢,١٢٥	٩٨,٤٥٩	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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	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
٢٧,٢٦٤	٣٦,٣٢٢	١٧,٨٢٢	١٨,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٩,٠٥٨	٩,٢٢٨	٥,٢٢٨	٤,٠٠٠	إستهلاك السنة
٣٦,٣٢٢	٤٥,٥٥٠	٢٣,٠٥٠	٢٢,٥٠٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢٩,٣٠٢	١١,٨٠٢	١٧,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
		١١,٨٠٢	١٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨,٥٣٠		١٧,٠٣٠	٢١,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٧ مستحقات لأطراف ذوي علاقة

تتمثل المعاملات الدائنة المستحقة لأطراف ذوي علاقة بتلقي الجمعية خدمات من أطراف ذوي علاقة و أو تلقي دعم تمويلي من تلك الاطراف.

٧-١ نتج عن المعاملات مع اطراف ذوي علاقة في نهاية العام الارصدة الدائنة التالية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١٠,٦٣٠	-	عضو	١ نسيم الصريصري
١٠,٦٣٠	-		المجموع

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٨,٥٥٠	١١,٧٦٧		رصيد أول العام
٤,٥٥٠	٩,٠٠٠		المحمل على قائمة الأنشطة
(١,٣٣٣)	-		المدفوع خلال العام
١١,٧٦٧	٢٠,٧٦٧		رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٨٤,١٢٣	٨٤,١٢٣	-	منصة احسان
٥٧,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	١٤,٠٦٦	١٤,٠٦٦	-	مؤسسة اللولوه الوقفيه
٢٢٨,٠٢٣	٤٣٠,١٠٣	٤٠٤,٨٨٢	٢٥,٢٢١	متبرعين آخرين
٢٨٥,٠٢٣	٥٦٨,٢٩٢	٥٤٣,٠٧١	٢٥,٢٢١	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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة				
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٩٢,١٥٤	١٤٨,٠٦٨	١٤٨,٠٦٨	-	رسوم حكومية
-	٥٦,٥٦٠	٥٦,٥٦٠	-	الساعي
-	١٧,٩٦٦	١٧,٩٦٦	-	تفريغ كرب
-	٢٥,٥٤٤	٢٥,٥٤٤	-	مشروع المنظمة الصديقة
-	١٧,٦٢٦	١٧,٦٢٦	-	الفرص الدائمة(منصة التبرع)
-	١٢,٨٠٠	١٢,٨٠٠	-	سنابل الخير
-	٤٠,٢٤٠	٤٠,٢٤٠	-	مبادرة التخفيف من وطأة الشتاء
٥٥٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
١٨,٨٢٤	٣٠,٢١٨	٣٠,٢١٨	-	برامج السلة الغذائية
٢٨,٢٠١	١٤,٣٩٧	١٤,٣٩٧	-	برامج مساعدات
٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	برامج تدريب
١٦٦,٦٦٠	١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	-	برامج علم يتيم
٢٨٦,٠٠٥	٣١٨,٣٨٢	٣١٨,٣٨٢	-	برامج مساعدات عينيه
٢٣,٠٠٠	-	-	-	برامج التميز المؤسسي
١٣,٣٨٠	-	-	-	برامج كسوة
٥٧,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	مشروع السلة من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١,٩٨٥	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
<b>٦٨٩,٧٥٩</b>	<b>٨٧٥,٨٠١</b>	<b>٨٧٥,٨٠١</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

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 ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

<u>١١ المصروفات الإدارية والعمومية</u>				
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١٥,٢٠٠	١٥٠,١٠٠	-	١٥٠,١٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦٩٢	١,٢٣٠	-	١,٢٣٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
١١,٥٦٦	١٠,٠٩٣	-	١٠,٠٩٣	هاتف وكهرباء و ماء
١,١٥٨	١,٠٧٠	-	١,٠٧٠	ضيافة و نظافة
-	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠	التأمينات الإجتماعية
٤,٥٥٠	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٢	-	-	-	مستلزمات مكتبية
-	١,٦٢١	-	١,٦٢١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,١٥٠	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
<b>١٣٥,٠٤٨</b>	<b>١٨٥,٠٢٤</b>	<b>-</b>	<b>١٨٥,٠٢٤</b>	<b>المجموع</b>

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١ مارس ٢٠٢٣ م .

١٣ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٤ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: 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 .

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 ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

#### 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 .

#### ١-١٦ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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 .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.