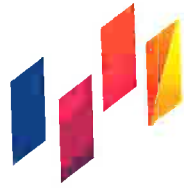


جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢٠١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠٠٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والملكفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی
مخبر حسابیون ومراجعون قانونیون
Mamdouh S. AlMajed & Faisal M. AlEnzi Certified Public Accountants

فیصل العنزی

ترخیص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠٢ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٨٣١,٥٨٥	٥,٩٩٠,٧٦٧	(٥)	النقد وما يعادله
٥,٨٣١,٥٨٥	٥,٩٩٠,٧٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٥,١١٦	٣١٣,٣٤٠	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠	(٧)	الأصول الإستثمارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٨)	الإستثمارات
١٢,٨٤٠	١٠,٢٦٥	(٩)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٥,٨٩٦,٠٣٦	٥,٨٨١,٦٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٧٢٧,٦٢١	١١,٨٧٢,٤٥٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٤,١١٦	٥٥,٩٦٦	(١١)	التزام منافع الموظفين
٤٤,١١٦	٥٥,٩٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٥,٦١٦	٦٧,٤٦٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,١٩٢,٩٤٤	٨,٢٠٥,٥٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٣٢,٤٦٤	٢,٣٩٢,٤١٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤٦,٥٩٧	١,٢٠٧,٠٠٨	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
١١,٦٧٢,٠٠٥	١١,٨٠٤,٩٨٦		إجمالي صافي الأصول
١١,٧٢٧,٦٢١	١١,٨٧٢,٤٥٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (ر افق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	المقبده	غير المقبده	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١,٨١٢,٥٠٥	٤,٣٢٦,٦٥٦	-	٤,٣٢٦,٦٥٦	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٥٠٠	١٠٠,٨٠٠	-	-	١٠٠,٨٠٠	(١٥) التبرعات العينية
٥٥٠,٨٠٩	٤١٤,١٦٧	-	-	٤١٤,١٦٧	التبرعات النقدية العامه
٥,٤٥٨,٠٨٠	-	-	-	-	التبرعات العينية - أراضي إستثمارية
٨٧,٠٤٦	٦٠,٤١١	٦٠,٤١١	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
١٣٤,٢١٣	٧٠,٧١٧	-	٧٠,٧١٧	-	تبرعات الزكاة
١٥,١٥٧	٣١,٣٧٢	-	-	٣١,٣٧٢	(١٦) إيرادات الأنشطة
٤,٢٠٠	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	-	(٤,٣٣٧,٤٢٣)	٤,٣٣٧,٤٢٣	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨,٠٨٢,٥١٠	٥,٠٠٨,١٢٣	٦٠,٤١١	٥٩,٩٥٠	٤,٨٨٢,٧٦٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٤٣,٧٣٣	٥٨,٦٨٧	-	-	٥٨,٦٨٧	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٨٩,٨٧٤	٤١٢,٧٦٩	-	-	٤١٢,٧٦٩	(١٨) المصروفات المحملة على النشاط
٢,١١٩,٦٠٠	٣,٨٩٥,٨٢٠	-	-	٣,٨٩٥,٨٢٠	(١٩) المساعدات النقدية
٢٠,٥٠٠	١٠٠,٨٠٠	-	-	١٠٠,٨٠٠	(٢٠) المساعدات العينية
٢٨٢,٣٣٢	٣٠٣,١١٥	-	-	٣٠٣,١١٥	(٢١) المصاريف العمومية والإدارية
٨٦,٠٠٠	٨٩,٦٠٠	-	-	٨٩,٦٠٠	مساعدات الزكاة
١١,٢٨١	١١,٧٧٦	-	-	١١,٧٧٦	(٦) استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥٧٥	٢,٥٧٥	-	-	٢,٥٧٥	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٨٥٥,٨٩٥	٤,٨٧٥,١٤٢	-	-	٤,٨٧٥,١٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٢٢٦,٦١٥	١٣٢,٩٨١	٦٠,٤١١	٥٩,٩٥٠	١٢,٦٢٠	صافي التغير في الاصول
٦,٤٤٥,٣٩٠	١١,٦٧٢,٠٠٥	١,١٤٦,٥٩٧	٢,٣٣٢,٤٦٤	٨,١٩٢,٩٤٤	الاصول في بداية السنة
١١,٦٧٢,٠٠٥	١١,٨٠٤,٩٨٦	١,٢٠٧,٠٠٨	٢,٣٩٢,٤١٤	٨,٢٠٥,٥٦٤	صافي الاصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوارة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٢٢٦,٦١٥	١٣٢,٩٨١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١١,٢٨١	١١,٧٧٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥٧٥	٢,٥٧٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١١,٤٠٠	١١,٨٥٠	التزام منافع الموظفين المكون
٥,٢٥١,٨٧١	١٥٩,١٨٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٥٠٠	-	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥,٢٦٣,٣٧١	١٥٩,١٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٧٤٠)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥,٤٥٨,٠٨٠)	-	إضافات أراضي استثمارية متبرع بها
(٥,٤٦٦,٨٢٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣,٤٤٩)	١٥٩,١٨٢	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٨٣١,٥٨٥	٥,٩٩٠,٧٦٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ، جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٧١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ٢٦ مارس ٢٠١٩ م الموافق ١٩/٧/١٤٤٠ هـ مقرها ونطاق خدماتها بالمخواة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمات للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسى للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
أجهزة كهربائية وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
لوحات	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا ويُتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

رخص البرامج والأنظمة

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاءه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمير لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)

مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي 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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٨٣١,٥٨٥	٥,٩٩٠,٧٦٧
٥,٨٣١,٥٨٥	٥,٩٩٠,٧٦٧

بنك الراجحي

جمعية رعاية الأيتام بالمخوافة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات وعدد وأدوات	لوحات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٠,٠٠٠	٤٤,٢٤٣	٤٨,٠٨٨	١,٤٠٠	٣٦٣,٧٣١
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧٠,٠٠٠	٤٤,٢٤٣	٤٨,٠٨٨	١,٤٠٠	٣٦٣,٧٣١
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٣,٤٦٤	٢٤,٩٧٩	١٧٢	٣٨,٦١٥
إضافات خلال السنة *	-	٤,٤٢٣	٧,٢١٣	١٤٠	١١,٧٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٧,٨٨٧	٣٢,١٩٢	٣١٢	٥٠,٣٩١
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧٠,٠٠٠	٢٦,٣٥٦	١٥,٨٩٦	١,٠٨٨	٣١٣,٣٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٧٧٩	٢٣,١٠٩	١,٢٢٨	٣٢٥,١١٦

(٧) الأصول الإستثمارية

التكلفة	أراضي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-
إضافات خلال السنة *	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠

(٨) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

إستثمارات بجمعية خيرات الباحة

(٩) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ١ يناير	٢٥,٧٥٠	٢٥,٧٥٠
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر	٢٥,٧٥٠	٢٥,٧٥٠
الاستهلاك		
في ١ يناير	١٢,٩١٠	١٠,٣٣٥
إضافات خلال السنة	٢,٥٧٥	٢,٥٧٥
في ٣١ ديسمبر	١٥,٤٨٥	١٢,٩١٠
صافي القيمة الدفترية	١٠,٢٦٥	١٢,٨٤٠

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية مستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
٣٢,٧١٦	٤٤,١١٦	المكون خلال السنة
١١,٤٠٠	١١,٨٥٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٤,١١٦	٥٥,٩٦٦	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات كفالات الأيتام
١,٥١٥,٨١٥	٩٨٢,٢٤٦	دعم توفير أجهزة تعليمية - دعم منصة إحسان
-	٤٢٤,٥٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (١)
-	٣٣٢,٤٠٠	تبرعات دعم البرامج والأنشطة للأيتام
١٠٠,٠٠٠	١٤٩,٤٢٥	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٤)
-	١٢٢,٨٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٢)
-	١١٥,٢٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٧)
-	٨٦,٨٠٠	تبرعات الزكاة
٨٣,٢٢٦	٦٤,٣٤٣	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٥)
-	٤٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٦)
-	٢٨,٤٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٥٨٣,٤٠٠	١٦,٨٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٣)
-	١٤,٤٠٠	دعم مبادرة ثقة لتوظيف الأيتام - دعم المجلس التخصصي لجمعيات الأيتام
-	١١,٠٠٠	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
-	١٠٠	تبرعات كفالات الأيتام (دعم تعليمي) - دعم منصة إحسان
٢٣	-	تبرعات كفالات الأيتام (دعم تعليمي) - دعم منصة إحسان
٥٠,٠٠٠	-	
٢,٣٣٢,٤٦٤	٢,٣٩٢,٤١٤	

(١٣) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات الأوقاف
١,١٤٦,٥٩٧	١,٢٠٧,٠٠٨	
١,١٤٦,٥٩٧	١,٢٠٧,٠٠٨	

جمعية رعاية الأيتام بالمخوافة (ر افق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١,٣٦٨,٠٠٠	١,٣٦٨,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٨)
٥٤٩,٧٦٦	٤٦٨,٢٣١	٤٦٨,٢٣١	-	تبرعات كفالات الأيتام
-	٤٢٤,٥٠٠	٤٢٤,٥٠٠	-	دعم توفير أجهزه تعليميه - دعم منصة إحسان
٥٠٢,٤٠٠	٣٦٢,٨٠٠	٣٦٢,٨٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٤)
٣٥,٢٠٠	٣٥٨,٤٠٠	٣٥٨,٤٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (١)
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم تعليمي - دعم صندوق الجمعيات
-	١٦٦,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٧)
٧٢,٥٠٠	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	-	تبرعات دعم رأس المال البشري - دعم صندوق الجمعيات
-	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	-	دعم رواتب موظفي البرامج والأنشطه - دعم شركة كفاءات المعرفه
١١٥,٦٠٠	١٢٥,٦٠٠	١٢٥,٦٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٢)
-	١٠٥,٦٠٠	١٠٥,٦٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٥)
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات توفير أجهزه كهربائيه - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
١٦٢,٠٠٠	٧٤,٤٠٠	٧٤,٤٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٣)
-	٦٧,٦٠٠	٦٧,٦٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٦)
-	٦٧,٢٠٠	٦٧,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (١٠)
٤٨,٨٠٠	٦٥,٦٠٠	٦٥,٦٠٠	-	تبرعات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
١١٠,٢٣٩	٤٩,٤٢٥	٤٩,٤٢٥	-	تبرعات برامج وأنشطه الأيتام
-	٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان (٩)
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	دعم مبادرة ثقه لتوظيف الأيتام - دعم المجلس التخصصي لجمعيات الأيتام
-	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
-	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
٢١٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأيتام (دعم تعليمي) - دعم منصة إحسان
١,٨١٢,٥٠٥	٤,٣٢٦,٦٥٦	٤,٣٢٦,٦٥٦	-	

(١٥) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠,٥٠٠	١٠٠,٨٠٠	-	١٠٠,٨٠٠	تبرعات وهبات - عينية
٢٠,٥٠٠	١٠٠,٨٠٠	-	١٠٠,٨٠٠	

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٥,١٥٧	٣١,٣٧٢	-	٣١,٣٧٢	إيرادات القيمة المضافة المستردة
١٥,١٥٧	٣١,٣٧٢	-	٣١,٣٧٢	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	مصاريف مسابقة البرنامج التوعوي
٩,٨٧٨	١٣,٩٧٠	-	١٣,٩٧٠	مصاريف برنامج حفل المعايدة لأسر الأيتام
٤,٩٨٠	١٢,٧٥١	-	١٢,٧٥١	مصاريف برنامج مسبار التعليمي
-	٦,١٦٧	-	٦,١٦٧	مصاريف برامج اليوم الوطني
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصاريف حفل التأسيس والتفوق
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف مبادره بناء قدرات وتبادل خبرات جمعيات الأيتام بالمملكة
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	مصاريف دورة تنسيق الزهور
-	٢٩٩	-	٢٩٩	مصاريف دورة التفكير التصميمي - رحلة الابتكار وصناعات الحلول
٧,٨٧٥	-	-	-	مصاريف برامج الدورات التدريبية للأيتام - معهد الخوارزمي
٤,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج المسابقة الرمضانية ١٤٤٥ هـ
٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف إحتفالات عيد الفطر المبارك
٣,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج وحدة التطوع
٩,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج الإفطار الجماعي
٤٣,٧٣٣	٥٨,٦٨٧	-	٥٨,٦٨٧	

(١٨) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٧٠,٠٠٠	٢٦٧,٩٠٠	-	٢٦٧,٩٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٦٠,٦٠٠	٥٨,٠٠٠	-	٥٨,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
٤٦,٤١٥	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
-	١٦,٦٩٨	-	١٦,٦٩٨	نسبة شركة كفاءات المعرفة
-	٥,٥٦٠	-	٥,٥٦٠	مصاريف إصدار شهادات تدريبه معتمده للمتدربين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصاريف إيجارات ملحق الجمعية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
-	٣,٠٣٦	-	٣,٠٣٦	بريد وهاتف ونت
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
-	١,٠٧٥	-	١,٠٧٥	رسوم منصة قوى - شهادة السعوده
٢,٥٦٠	-	-	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٩٩	-	-	-	مصاريف دورات تدريبه للحوكمه
٢٨٩,٨٧٤	٤١٢,٧٦٩	-	٤١٢,٧٦٩	

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١,٣٠٤,٧٢٢	١,٩٩٥,٨٠٠	-	١,٩٩٥,٨٠٠	مساعداات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٢,٦٧٨	١,٤٠١,٨٠٠	-	١,٤٠١,٨٠٠	مساعداات كفالات الأيتام
-	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	مساعداات الكفالات التعليمية
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	مساعداات توفير أجهزة كهربائيه - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٤٠,٠٠٠	٧٦,٥٠٠	-	٧٦,٥٠٠	مساعداات الذبائح والأضاحي
-	٦٥,٦٠٠	-	٦٥,٦٠٠	مساعداات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
٢١٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مساعداات كفالات الايتام (دعم تعليقي) - دعم منصة إحسان
-	٤١,٥٥٠	-	٤١,٥٥٠	مساعداات الفسحة المدرسيه
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مساعداات تفريج كرب
٧٠,٠٠٠	٩,٩٠٠	-	٩,٩٠٠	مساعداات كسوة العيد
-	٧,٨٧٠	-	٧,٨٧٠	مساعداات تسديد فواتير كهرباء
-	٧,٦٠٠	-	٧,٦٠٠	مساعداات تسديد إيجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
٥٠,٦٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	مساعداات الحقيبة المدرسية
-	٦٠٠	-	٦٠٠	مساعداات طبيه وعلاجه
٤٢,٩٠٠	-	-	-	مساعداات السلة الرمضانية
٢٨٤,٨٠٠	-	-	-	مساعداات الكفالات الغذائية
٦,٥٠٠	-	-	-	مساعداات تسديد إيجارات منازل
١٠١,٤٠٠	-	-	-	مساعداات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
<u>٢,١١٩,٦٠٠</u>	<u>٣,٨٩٥,٨٢٠</u>	-	<u>٣,٨٩٥,٨٢٠</u>	

(٢٠) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠,٥٠٠	١٠٠,٨٠٠	-	١٠٠,٨٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
<u>٢٠,٥٠٠</u>	<u>١٠٠,٨٠٠</u>	-	<u>١٠٠,٨٠٠</u>	

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة (رافق)
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٨,٦٠٠	١٦٠,٧٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف أتعاب مهنية وإستشارية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مصاريف إيجار مقر الجمعية
٢٢,١٧٠	١٤,٥٦٥	التأمينات الإجتماعية
٨,٨٠٠	١٠,١٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
-	٨,٣٣٤	مصاريف الخطة الإستراتيجية
٩,٠٥٠	٨,١٢٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦,٤٠٠	٦,٨٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
-	٥,٨٠٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٤,٦٢١	٥,٧٥٩	مصاريف كهرباء ومياه
١,٢٢٩	٥,٤٩٦	مصاريف سفر وانتقالات
٣,٤٥٠	٤,٨٧٤	مصاريف ورسوم واشتراكات برامج
٤,١٤٠	٣,٧٩٥	رسوم بنكية وعمولات
٨,٠٠٠	٣,٤٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
٤١٥	٢,٥٧٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٥٢	٢,٢٨١	مصاريف دروع وهدايا
٧١٠	٢,٢٣٥	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢,٠٠٠	مخططات موقع أرض الجمعيه
-	١,٨٤٩	مصاريف التدريب والتأهيل
٦٠٠	١,٦٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٤٢٥	١,٤٦٥	مصاريف دعاية واعلانات
١٠,٩٢٠	٩٢٠	مصاريف اشتراكات رسائل ال sms
١,٨٨٦	٧٧٦	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١,١٩٩	٦٦٦	محروقات وصيانة سيارات
-	٥٠٠	رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
٢,٣١٥	٣٩٤	صيانة وإصلاح وترميم
٣٥٠	-	مصاريف رفع مساحي
٢,٨٠٠	-	مصاريف رسوم تامين أراضي
<u>٢٨٢,٣٣٢</u>	<u>٣٠٣,١١٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢ فبراير ٢٠٢٦ م