

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية الأيتام بالمخوارة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بالمخوأة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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.

● تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

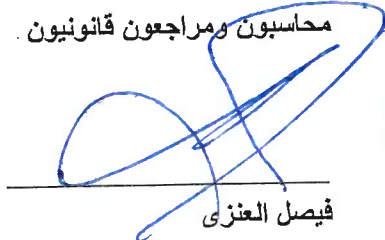
● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت 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.

● تقييم 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 وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٦,٨٧٩	٣٣٢,٤٧١	(١٦)	الممتلكات و المعدات
١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات
٤٤٠,٨٧٩	٤٤٤,٤٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٦٩٨,٣٢٢	٥,٨٧١,٤٥٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١,٩١٦	٢١,٨١٦	(٨)	التزام منافع الموظفين
١١,٩١٦	٢١,٨١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١,٩١٦	٢١,٨١٦		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦٥٧,٥٧٤	١,٨٩٣,٤٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٢٧,٦٨١	٣,٠٤١,٥٤٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٠١,١٥١	٩١٤,٦١٧	(١٠)	صافي أصول الاوقاف
٤,٦٨٦,٤٠٦	٥,٨٤٩,٦٤٠		إجمالي صافي الأصول
٤,٦٩٨,٣٢٢	٥,٨٧١,٤٥٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	المقبضه	غير المقبضه	إيضاح	
١,٣٩٥,٥٦.	٩٥٦,١٩.			٩٥٦,١٩.	الإيرادات والمكاسب:	
٢,٨٤٥,١٥٤	٢,٨٢١,٦٨٨		٢,٨٢١,٦٨٨	(١٤)	التبرعات النقدية العامة	
٥٧٥,٠٠٤	٢١٣,٤٦٦	٢١٣,٤٦٦			التبرعات النقدية المقيدة	
٩١,٦٠٠	٤٨,١٥٠			٤٨,١٥٠	التبرعات النقدية اوقاف	
٤,٩٠٠	٤,٣٠٠			٤,٣٠٠	التبرعات العينية	
٥٢,٣٧١	٣٥,٠٣٠		٣٥,٠٣٠		اشتراكات الأعضاء	
-	٦٤,٥٢٠			٦٤,٥٢٠	تبرعات الزكاة	
٣٧٠,٠٠٠	-			(١٢)	ضريبة قيمة مضافة مستردة	
	-		(٢,٥٢٦,٦٢٢)	٢,٥٢٦,٦٢٢	(١٤)	الإعانات الحكومية
٥,٣٣٤,٥٨٩	٤,١٤٣,٣٤٤	٢١٣,٤٦٦	٣٣٠,٠٩٦	٣,٥٩٩,٧٨٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب	
					المصروفات والخسائر:	
١,٤١٦,٦١٢	١,٨٧٧,٦٧٤	-	-	١,٨٧٧,٦٧٤	(١٥)	المساعدات النقدية
٩١,٦٠٠	٤٨,١٥٠	-	-	٤٨,١٥٠	المساعدات العينية	
٥١,٠٠٠	٤٠٠,٠٥٩	-	-	٤٠٠,٠٥٩	مساعدات الزكاة	
٣٣٥,٦٠١	١١٨,٦٦٠	-	-	١١٨,٦٦٠	(١١)	المصاريف العمومية والادارية
٣٨٦,٧٨٠	٥٢٤,٠٩٩	-	-	٥٢٤,٠٩٩	(١٣)	مصاريف البرامج والأنشطة
٤,٨٠٣	٩,٤٦٨	-	-	٩,٤٦٨	(١٦)	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	(٧)	مصاريف اهلاك لاصول غير الملموسة
٢,٢٨٩,٣٩٦	٢,٩٨٠,١١٠	-	-	٢,٩٨٠,١١٠		إجمالي المصروفات والخسائر
٣,٠٤٥,١٩٣	١,١٦٣,٢٣٤	٢١٣,٤٦٦	٣٣٠,٠٩٦	٦١٩,٦٧٢		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	٣٨٣,٧٦٨	(٣٨٣,٧٦٨)		التحول بين البنود
١,٦٤١,٢١٣	٤,٦٨٦,٤٠٦	٧٠١,١٥١	٢,٣٢٧,٦٨١	١,٦٥٧,٥٧٤		صافي الأصول في بداية السنة
٤,٦٨٦,٤٠٦	٥,٨٤٩,٦٤٠	٩١٤,٦١٧	٣,٠٤١,٥٤٥	١,٨٩٣,٤٧٨		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك الأصول الغير ملموسة
		المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٤٥,١٩٣	١,١٦٣,٢٣٤	
٤,٨٠٣	٩,٤٦٨	
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	
١١,٩١٦	٩,٩٠٠	
٣,٠٦٤,٩١٢	١,١٨٤,٦٠٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		استثمارات جمعية خيرات الباحة
		صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الانشطة الاستثمارية
		التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
-	-	
٣,٠٦٤,٩١٢	١,١٨٤,٦٠٢	
(٤٤,٩٠٠)	(١٥,٠٦٠)	
(١٠٠,٠٠٠)	-	
(١٤٤,٩٠٠)	(١٥,٠٦٠)	
٢,٩٢٠,٠١٢	١,١٦٩,٥٤٢	
١,٣٣٧,٤٣١	٤,٢٥٧,٤٤٣	
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ، جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٧١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٩/٧/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بالمخواة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمات للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي 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 تعالجه 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 ما لم 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.



جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

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 للإنخفاض 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 إستحقاقها، 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 الإستهلاك، 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 استهلاك الأراضي.

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

جمعية رعاية الأيتام بالمخوافة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

%١٠

البند

المباني

السيارات

اجهزة كهربائية وعدد

اثاث ومفروشات

برامج محاسبية

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

#### 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 لاداء مالية. وعندما يتم إثبات اصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفرًا) 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 التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الاعتراف 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إعاء إبات الاصل المالي فقط عندما ننصفي الحموق التعاقديه في التدفقات النمديه من الاصل المالي او يتم نسويتها او نحون الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل ، ط ف آ ح .

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 إلغائه.

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 او اقل .

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 الاخيرة 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

#### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او 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

عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدم في المستقبل .

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

(1/3) ان 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة ( رافق )

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### 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 .

#### 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 الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) الاستثمارات

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

(٧) الاصول الغير ملموسة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠
٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
-	١٢,٠٠٠
١٤,٠٠٠	



جمعية رعاية الأيتام بالمخوافة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

( ٨ ) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١١,٩١٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٩١٦	٩,٩٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١,٩١٦	٢١,٨١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

\* 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.

( ٩ ) صافي الأصول المقددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٠٤,٠٩٦	١,٤٧٨,٤٦٢	كفالات الأيتام
٤٣٢,٠٠٠	٩٨٢,٠٩١	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
٧٨,٠٠٠	٤١٩,٤٠٠	تبرعات المسلة الغذائية - دعم منصة احسان
-	١٢٥,٠٠٠	تبرعات تنمية القدرات البشرية لأبناء الأسر - دعم منصة احسان
١١٠,١٩١	٣٦,٥٦٩	تبرعات البرامج والأنشطة
٢٣	٢٣	كفارات اليمين
١,٣٧١	-	تبرعات الزكاة
٢,٣٢٧,٦٨١	٣,٠٤١,٥٤٥	

( ١٠ ) صافي أصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠١,١٥١	٩١٤,٦١٧	تبرعات الاوقاف
٧٠١,١٥١	٩١٤,٦١٧	

( ١١ ) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٥,٠٠٠	٤١,٦٠٠	مزيّنات واجور وما في حكمها
٢٨,٤١٩	١٨,٨٠٠	التأمينات الإجتماعية
٢٠,٣٠٠	١١,٧٥٠	مصاريف ايجارات
٤,١٤٠	-	مصاريف المتجر الإلكتروني
٤,٨٢٠	٣,٧٥٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٨,٢٢٦	٣,٢٦٨	مصاريف بريد وبرق وماتف
١١,٩١٦	٥,٩٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
-	٤,٥٠٠	مصاريف دروع وهدايا
-	٤,١٤٠	رسوم بنكية وعمولات
٢٦,١٧٨	٣,٩٧٧	صيانة واصلاح وترميم
٦,٠٠٠	٣,٤٥٠	مصاريف ورسوم اشتراكات برامج
٣,٣٧٨	٣,٣٢٣	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢,٩٧٦	مصاريف سفر وانتقالات
٢,٨١٩	٢,٧٩٧	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٦٧٧	٢,٠١٩	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
-	١,٣١٠	مصاريف تصاميم
٨١٨	١,٢٧٥	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
-	٩٤٠	مصاريف تأجير معدات وادوات
-	٧٥٠	مصاريف رسائل ال sms
٣,١٨٠	٥٤٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١٧٥	٣٩٩	محرورات وصيانة سيارات
-	١٩٦	مصاريف وثريات اخرى
٨,٧٠٠	-	مصاريف دعاية واعلانات
١,٠٩١	-	مصاريف رسوم حكومية ورخص
٤,٦٠٠	-	مصاريف انجاب مهنية واستشارية
٦٣,١٦٤	-	مدفوعات القيمة المضافة
٢٣٥,٦٠١	١١٨,٦٦٠	

جمعية رعاية الأيتام بالمخوأة ( رافق )  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) ضريبة قيمة مضافة مستردة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٦٤,٥٢٠
-	٦٤,٥٢٠

ضريبة قيمة مضافة مستردة

(١٣) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٠٩,٨٢٧
٣٧٤,٤٣٦	٨٧,٢١٠
-	٧٥,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	١٦,٧٦١
-	٧,٥٠٠
-	٢,٦٠٠
-	٢,٢٠١
-	٢,٠٠٠
٣٤٤	-
٢,٠٠٠	-
١,٠٠٠	-
٩,٠٠٠	-
٣٨٦,٧٨٠	٥٢٤,٠٩٩

مصاريف برامج وأنشطة الجمعية  
مصاريف التسويق لأنشطة وبرامج الجمعية  
برنامج تعليم طلاب وطالبات جمعية رافق  
مصاريف المتجر الالكتروني  
مصاريف مبادرة بناء قدرات وتبادل خبرات  
مصاريف حفل عيد الفطر  
مصاريف الاولمبياد الوطني - ايتام  
مصاريف الملتقى التدريبي  
مصاريف برنامج مسيار - برامج طلابية  
مصاريف اليوم الوطني  
مصاريف بطاقات سوا للأيتام  
مصاريف برنامج مكافآت طالب  
مصاريف مكافآت دورات للطلاب

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥٤,٠٠٠	١,٥٩٠,٤٩١
٧٢٣,٢٩٩	٦٢٤,٠٥٢
-	٢٠٠,٠٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠
١٦٢,٨٥٥	١٠٦,٢٠٥
-	٥٩,٥٤٠
-	٤١,٤٠٠
٩٥٤,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
١,٠٠٠	-
٢,٨٤٥,١٥٤	٢,٨٢١,٦٨٨

تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان  
تبرعات كفالة الأيتام  
تبرعات تأثيث وترميم وتحسين منازل - دعم منصة احسان  
تبرعات تنمية القدرات البشرية لأبناء الأسر - دعم منصة احسان  
تبرعات البرامج والأنشطة  
تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان  
تبرعات الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان  
تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان  
تبرعات الذبائح والأضاحي - دعم منصة احسان  
تبرعات مكافآت الطلاب

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤٥,٢٠٠	١,٠٤٠,٤٠٠
١٧٤,٠٠٠	٣٦٠,٦٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠
-	٧٩,٦٥٠
٥٢,٧٠٠	٦١,٤٠٠
-	٤١,٤٠٠
-	٤١,٤٠٠
١٤,٨٠٠	٢٣,٠٠٠
-	١٢,٩٢٨
-	٥,٠٠٠
٩,٥١٢	١,٨٩٦
-	-
-	-
٥٢٢,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
١٤٨,٤٠٠	-
١,٤١٦,٦١٢	١,٨٧٧,٦٧٤

مساعدات كفالات ايتام  
مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة احسان  
مساعدات تأثيث وتحسين وترميم منازل الأيتام - دعم منصة احسان  
مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان  
مساعدات كسوة العيد  
مساعدات كفالات ايتام - غروس الخيرية  
مساعدات برنامج الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان  
مساعدات الذبائح والأضاحي  
مساعدات السلة الغذائية  
مساعدات تفريغ كرب - طارئة  
مساعدات تسديد فواتير كهرباء  
مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية -  
مساعدات برنامج الفسحة المدرسية  
مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان  
مساعدات الذبائح والأضاحي - دعم منصة احسان  
مساعدات السلة الغذائية

جمعية رعاية الأيتام بالمخوارة ( رافق )  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٧١ )  
 إضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لوحات	أجهزة والآلات واعداد ودورات	اثاث ومفروشات	أراضي
٣٣٤,٢٨٠	٣٣٤,٢٨٠	-	٢٦,٨١٧	٣٧,٤٦٣	٢٧٠,٠٠٠
٣٣٤,٢٨٠	١٥,٠٦٠	٥٠٠	١٤,٥٦٠	٣٧,٤٦٣	-
٣٣٤,٢٨٠	٣٤٩,٣٤٠	٥٠٠	٤١,٣٧٧	٣٧,٤٦٣	٢٧٠,٠٠٠
٧,٤٠١	٧,٤٠١	٤٢	٥,٥٩٩	١,٨٠٢	-
٧,٤٠١	٩,٤٦٨	٤٢	٥,٦٨٠	٣,٧٤٦	-
٧,٤٠١	١٦,٨٦٩	٤٢	١١,٢٧٩	٥,٥٤٨	-
٣٣٦,٨٧٩	٣٣٢,٤٧١	٤٥٨	٣٠,١٩٨	٣١,٩١٥	٢٧٠,٠٠٠
٣٣٦,٨٧٩	-	-	٢١,٢١٨	٣٥,٦٦١	٢٧٠,٠٠٠

التكلفة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 إضافات خلال السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 إضافات خلال السنة \*  
 استحداثات خلال السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) 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 احتياجات 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 أخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والنسب 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 التذبذبات 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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م.