

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية رعاية الأيتام بالمخواة (رافق)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	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 بالمخوة (رافق)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بالمخوة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر 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 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 عما 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. وتُعد 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 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.

• 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 بالحكومة 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 العنزي
مخاضسون ومراجعون قانونيون
فيصل العنزي
ترخيص رقم ٢٢٢ / ١١ / ٧١٧
License No. 323/11/717
S. AlWajed & Faisal M. AlEnzi Certified Public Accountants

الرياض - المملكة العربية السعودية
في: ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

ترخيص رقم ٥٤٩ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٤٢٦,٩٨٥	٦,٠٣٥,٠٣٤	(٥)	النقد وما يعادله
<u>٥,٤٢٦,٩٨٥</u>	<u>٦,٠٣٥,٠٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات
٣٣٢,٤٧١	٣٢٧,٦٥٧	(٧)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١٢,٠٠٠	١٥,٤١٥	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
<u>٤٤٤,٤٧١</u>	<u>٤٤٣,٠٧٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٥,٨٧١,٤٥٦</u>	<u>٦,٤٧٨,١٠٦</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١,٨١٦	٣٢,٧١٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢١,٨١٦</u>	<u>٣٢,٧١٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢١,٨١٦</u>	<u>٣٢,٧١٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٩٣,٤٧٨	٣,١٢١,٧٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٤١,٥٤٥	٢,٢٦٤,٠٥٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩١٤,٦١٧	١,٠٥٩,٥٥١	(١١)	صافي الأصول الأوقاف
<u>٥,٨٤٩,٦٤٠</u>	<u>٦,٤٤٥,٣٩٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥,٨٧١,٤٥٦</u>	<u>٦,٤٧٨,١٠٦</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة (رافق)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٩٥٦,١٩٠	٥٧٨,٠١٦	-	-	٥٧٨,٠١٦	التبرعات النقدية العامة
٢,٨٢١,٦٨٨	١,٧٣٨,٩٩٦	-	١,٧٣٨,٩٩٦	- (١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٢١٣,٤٦٦	١٤٤,٩٣٤	١٤٤,٩٣٤	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٤٨,١٥٠	٣٩,٠٠٠	-	-	٣٩,٠٠٠	التبرعات العينية
٤,٣٠٠	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٥,٠٣٠	١٠٣,٥١٣	-	١٠٣,٥١٣	-	تبرعات الزكاة
٦٤,٥٢٠	٢٠,٧٤١	-	-	٢٠,٧٤١ (١٣)	ايرادات الأنشطة
-	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠ (١٤)	الإعانات الحكومية
-	-	-	(١,٨٤٢,٥٠٩)	١,٨٤٢,٥٠٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,١٤٣,٣٤٤	٣,١٩٩,٢٠٠	١٤٤,٩٣٤	-	٣,٠٥٤,٢٦٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٥٢٤,٠٩٩	٣٦٠,١١٣	-	-	٣٦٠,١١٣ (١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة
١,٨٧٧,٦٧٤	١,٨٧١,٥٨٨	-	-	١,٨٧١,٥٨٨ (١٦)	المساعدات النقدية
١١٨,٦٦٠	٢٥١,٤٤٩	-	-	٢٥١,٤٤٩ (١٧)	المصاريف العمومية والإدارية
٤٨,١٥٠	٣٩,٠٠٠	-	-	٣٩,٠٠٠	المساعدات العينية
٤٠٠,٠٥٩	٦٨,٥٠٠	-	-	٦٨,٥٠٠	مساعدات الزكاة
٩,٤٦٨	١٠,٤٦٥	-	-	١٠,٤٦٥ (٧)	اهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٣٣٥	-	-	٢,٣٣٥ (٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٩٨٠,١١٠	٢,٦٠٣,٤٥٠	-	-	٢,٦٠٣,٤٥٠	إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٦٣,٢٣٤	٥٩٥,٧٥٠	١٤٤,٩٣٤	-	٤٥٠,٨١٦	صافي التغير في الاصول
-	-	-	(٧٧٧,٤٩٢)	٧٧٧,٤٩٢	التحويل بين البنود
٤,٦٨٦,٤٠٦	٥,٨٤٩,٦٤٠	٩١٤,٦١٧	٣,٠٤١,٥٤٥	١,٨٩٣,٤٧٨	الاصول في بداية السنة
٥,٨٤٩,٦٤٠	٦,٤٤٥,٣٩٠	١,٠٥٩,٥٥١	٢,٢٦٤,٠٥٣	٣,١٢١,٧٨٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٦٣,٢٣٤	٥٩٥,٧٥٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩,٤٦٨	١٠,٤٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٣٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٩,٩٠٠	١٠,٩٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
<u>١,١٨٤,٦٠٢</u>	<u>٦١٩,٤٥٠</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>١,١٨٤,٦٠٢</u>	<u>٦١٩,٤٥٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٠٦٠)	(٥,٦٥١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٥,٧٥٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
<u>(١٥,٠٦٠)</u>	<u>(١١,٤٠١)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,١٦٩,٥٤٢	٦٠٨,٠٤٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤,٢٥٧,٤٤٣	٥,٤٢٦,٩٨٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٥,٤٢٦,٩٨٥</u>	<u>٦,٠٣٥,٠٣٤</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة (رافق)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة ، جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٧١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ٢٦ مارس ٢٠١٩ م الموافق ١٤٤٠/٧/١٩ هـ مقرها ونطاق خدماتها بالمخوة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي 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 مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات 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 إستخدام 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 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 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 إستخدام 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 الإنتاجي 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 المبدئي 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 وتنفيذه، 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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام 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 داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. 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 حسبما 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.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

%١٠

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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 الارتباطات 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 التغيرات 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.

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 الأجل 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 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 .

متافع 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 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.

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 قوائمها.

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 الاقتصادية 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٤٢٦,٩٨٥	٦,٠٣٥,٠٣٤
٥,٤٢٦,٩٨٥	٦,٠٣٥,٠٣٤

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	لوحات	أجهزة وآلات وعدد		أثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة
		وأدوات				
٣٤٩,٣٤٠	٥٠٠	٤١,٣٧٧		٣٧,٤٦٣	٢٧٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٦٥١	-	٤,٩٥١		٧٠٠	-	إضافات خلال السنة
٣٥٤,٩٩١	٥٠٠	٤٦,٣٢٨		٣٨,١٦٣	٢٧٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الاستهلاك
١٦,٨٦٩	٤٢	١١,٢٧٩		٥,٥٤٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٤٦٥	٥٠	٦,٦١٩		٣,٧٩٦	-	إستهلاك خلال السنة *
٢٧,٣٣٤	٩٢	١٧,٨٩٨		٩,٣٤٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية
٣٢٧,٦٥٧	٤٠٨	٢٨,٤٣٠		٢٨,٨١٩	٢٧٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣٢,٤٧١	٤٥٨	٣٠,٠٩٨		٣١,٩١٥	٢٧٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		التكلفة
٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠		
-		٥,٧٥٠		إضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠		٢٥,٧٥٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الاستهلاك
٦,٠٠٠		٨,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٠٠		٢,٣٣٥		إضافات خلال السنة *
٨,٠٠٠		١٠,٣٣٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية
١٢,٠٠٠		١٥,٤١٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٩١٦	٢١,٨١٦	في بداية السنة
٩,٩٠٠	١٠,٩٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢١,٨١٦	٣٢,٧١٦	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٧٨,٤٦٢	١,٦٣٦,٨٩٥	كفالات الأيتام
٢٣	٢٣	كفارات اليمين
٣٦,٥٦٩	-	تبرعات البرامج والأنشطة
٤١٩,٤٠٠	١٠١,٤٠٠	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
٩٨٢,٠٩١	٤٤٠,٧٢٢	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
-	٣٥,٠١٣	تبرعات الزكاة
١٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات تنمية القدرات البشرية لأبناء الأسر - دعم منصة احسان
٣,٠٤١,٥٤٥	٢,٢٦٤,٠٥٣	

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١٤,٦١٧	١,٠٥٩,٥٥١	تبرعات الاوقاف
٩١٤,٦١٧	١,٠٥٩,٥٥١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦٢٤,٠٥٢	٥٩٩,٠٩٤	٥٩٩,٠٩٤	-	تبرعات كفاله الايتام
١٠٦,٢٠٥	٦٥,٦٨٠	٦٥,٦٨٠	-	تبرعات دعم البرامج والأنشطة
-	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
١,٥٩٠,٤٩١	٣٧٧,٢٠٠	٣٧٧,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (١)
-	٢٩,٦٢٢	٢٩,٦٢٢	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (٢)
٥٩,٥٤٠	٧٠,٨٠٠	٧٠,٨٠٠	-	تبرعات الحقيقية المدرسية - دعم منصة احسان
٤١,٤٠٠	-	-	-	تبرعات الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تأثيث وترميم وتحسين منازل - دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تنمية القدرات البشرية لأبناء الأسر - دعم منصة احسان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
-	١٨٦,٣٠٠	١٨٦,٣٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم غروس الخيرية عن طريق منصة احسان
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات الكفالة الغذائية - دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية عن طريق منصة احسان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم البرامج الإغاثية - دعم صندوق الجمعيات
-	٩٨,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	-	تبرعات دعم المصاريف التشغيلية - دعم صندوق الجمعيات
-	١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	-	تبرعات دعم رأس المال البشري - دعم صندوق الجمعيات
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم البرامج والمشاريع - دعم صندوق الجمعيات
٢,٨٢١,٦٨٨	١,٧٣٨,٩٩٦	١,٧٣٨,٩٩٦	-	

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦٤,٥٢٠	٢٠,٧٤١	-	٢٠,٧٤١	إيرادات القيمة المضافة المستردة
٦٤,٥٢٠	٢٠,٧٤١	-	٢٠,٧٤١	

(١٤) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
-	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٩,٨٢٧	٢٣٩,٣٣٨	مصاريف برامج وأنشطة كفالات الأيتام
٧٥,٠٠٠	-	برنامج تعليم طلاب وطالبات جمعية رافق
٣,٦٠٠	-	مصاريف الاولمبياد الوطني - ايتام
٢,٢٠١	-	مصاريف الملتقى التدريبي
١٦,٧٦١	-	مصاريف مبادرة بناء قدرات وتبادل خبرات
٧,٥٠٠	-	مصاريف حفل عيد الفطر
٢,٠٠٠	-	مصاريف برنامج مسبار - برامج طلابية
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف المتجر الإلكتروني
-	٧٥,٠٠٠	برنامج التعليم المساعد - دروس خصوصية عن بعد (دعم منصة إحسان)
-	-	مصاريف برنامج مكافآت طالب
-	-	مصاريف مكافآت دورات للطلاب
-	٢٣,٦٢٥	برامج الدورات التدريبية للأيتام - معهد الخوارزمي
-	٥٠٠	برامج النقل المدرسي للطلاب والطالبات
-	٢,٦٥٠	مصاريف مسابقة اليوم الوطني
-	١٩,٠٠٠	برنامج حفل المعايدة
٨٧,٢١٠	-	مصاريف التسويق لأنشطة وبرامج الجمعية
٥٢٤,٠٩٩	٣٦٠,١١٣	

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٤٠,٤٠٠	٢١,٦٧٩	مساعدات كفالات ايتام
٤١,٤٠٠	١٨٦,٣٠٠	مساعدات كفالات ايتام - غروس الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
٢٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
-	٥٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
-	٦٥,٥٠٠	مساعدات السلة الرمضانية
١,٨٩٦	١,٧٥٧	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
١٢,٩٢٨	-	مساعدات السلة الغذائية
٥,٠٠٠	٨,٦٥٠	مساعدات تفريغ كرب - طارئة
٦١,٤٠٠	٦٨,٦٠٠	مساعدات كسوة العيد
-	١,٥٠٠	مساعدات الكفالات الغذائية
-	٢٦,٧٠٠	مساعدات برامج الحقيبة المدرسية
-	٦,٣٠٠	مساعدات برنامج الإفطار الجماعي
-	٧,١١١	مساعدات تأثيث منازل
-	٩٠,٠٠٠	مساعدات الكفالات الغذائية - مؤسسة سليمان عبد العزيز
٧٩,٦٥٠	٧٠,٨٠٠	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان
٤١,٤٠٠	-	مساعدات برنامج الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	مساعدات تأثيث وتحسين وترميم منازل الايتام - دعم منصة احسان
-	٩٤٨,١٩١	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
٣٦٠,٦٠٠	٣١٨,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
١,٨٧٧,٦٧٤	١,٨٧١,٥٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤١,٦٠٠	٤١,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٤٠٠	١٨,٨٠٠	التأمينات الإجتماعية
٥,٩٩١	٣,٣٢٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٣,٠٠٠	١١,٧٥٠	مصاريف إيجار مقر الجمعية
٥,٧٠٨	٣,٢٦٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٠٧٨	٢,٧٩٧	مصاريف كهرباء ومياه
١١,٣٥١	٣,٩٧٧	صيانة وإصلاح وترميم
٤٤٠	٣٩٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٢,٩٧٦	مصاريف سفر وانتقالات
٦,٠٦٤	١,٢٧٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٩٥١	-	مصاريف دعاية واعلانات
٦,٧٧٥	٣,٤٥٠	مصاريف ورسوم واشتراكات برامج
١,٨١٦	٢,٠١٩	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٤٣٥	٥٤٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	-	مصاريف المتجر الإلكتروني
٤,٨٠٠	٣,٧٥٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٥,٩٠٠	٥,٩٠٠	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
-	٧٥٠	مصاريف رسائل ال sms
-	١,٣١٠	مصاريف تصاميم
-	٤,٥٠٠	مصاريف دروع وهدايا
٨,٠٠٠	١,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
-	٩٤٠	مصاريف تأجير معدات وادوات
٤,١٤٠	٤,١٤٠	رسوم بنكية وعمولات
-	١٩٦	مصاريف ونثرات اخرى
<u>٢٥١,٤٤٩</u>	<u>١١٨,٦٦٠</u>	

(١٨) 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 أداة 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م