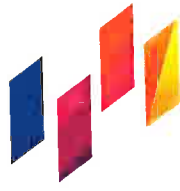


جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخواة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخواة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	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 رافق لرعاية الأيتام بالمخواة
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخواة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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. ومسؤولياتنا 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. 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 تري 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. 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العازى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العازى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣٠ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥	(٥)	النقد وما يعادله
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٧,٦٥٧	٣٢٥,١١٦	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٥,٤١٥	١٢,٨٤٠	(٧)	الأصول غير الملموسة
-	٥,٤٥٨,٠٨٠	(٨)	الأصول الإستثمارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الإستثمارات
٤٤٣,٠٧٢	٥,٨٩٦,٠٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٤٧٨,١٠٦	١١,٧٢٧,٦٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٥٠٠	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٢,٧١٦	٤٤,١١٦	(١١)	التزام منافع موظفين
٣٢,٧١٦	٤٤,١١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٧١٦	٥٥,٦١٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,١٢١,٧٨٦	٨,١٩٢,٩٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٦٤,٠٥٣	٢,٣٣٢,٤٦٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٥٩,٥٥١	١,١٤٦,٥٩٧	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٦,٤٤٥,٣٩٠	١١,٦٧٢,٠٠٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٤٧٨,١٠٦	١١,٧٢٧,٦٢١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخوأة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١,٧٣٨,٩٩٦	١,٨١٢,٥٠٥	-	١,٨١٢,٥٠٥	-	(١٤) التبرعات النقدية
١٤٤,٩٣٤	٨٧,٠٤٦	٨٧,٠٤٦	-	-	تبرعات الأوقاف
٥٧٨,٠١٦	٥٥٠,٨٠٩	-	-	٥٥٠,٨٠٩	التبرعات النقدية العامة
٣٩,٠٠٠	٥,٤٧٨,٥٨٠	-	-	٥,٤٧٨,٥٨٠	(١٥) التبرعات العينية
٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٦) الإعانات الحكومية
٢٠,٧٤١	١٥,١٥٧	-	-	١٥,١٥٧	(١٧) إيرادات الأنشطة
١٠٣,٥١٣	١٣٤,٢١٣	-	١٣٤,٢١٣	-	تبرعات الزكاة
٢٤,٠٠٠	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	-	(١,٨٧٨,٣٠٧)	١,٨٧٨,٣٠٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,١٩٩,٢٠٠	٨,٠٨٢,٥١٠	٨٧,٠٤٦	٦٨,٤١١	٧,٩٢٧,٠٥٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٢٠,٧٧٥	٤٣,٧٣٣	-	-	٤٣,٧٣٣	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
١,٨٧١,٥٨٨	٢,١١٩,٦٠٠	-	-	٢,١١٩,٦٠٠	(١٩) مصروفات المساعدات النقدية
٢٣٩,٣٣٨	٢٨٩,٨٧٤	-	-	٢٨٩,٨٧٤	(٢٠) المصروفات المحملة على النشاط
٣٩,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	-	-	٢٠,٥٠٠	(٢١) مصاريف المساعدات العينية
٢٥١,٤٤٩	٢٨٢,٣٣٢	-	-	٢٨٢,٣٣٢	(٢٢) المصاريف العمومية والإدارية
٦٨,٥٠٠	٨٦,٠٠٠	-	-	٨٦,٠٠٠	مساعدات الزكاة
١٠,٤٦٥	١١,٢٨١	-	-	١١,٢٨١	(٦) اهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٣٣٥	٢,٥٧٥	-	-	٢,٥٧٥	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٦٠٣,٤٥٠	٢,٨٥٥,٨٩٥	-	-	٢,٨٥٥,٨٩٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٩٥,٧٥٠	٥,٢٢٦,٦١٥	٨٧,٠٤٦	٦٨,٤١١	٥,٠٧١,١٥٨	صافي التغير في الأصول
٥,٨٤٩,٦٤٠	٦,٤٤٥,٣٩٠	١,٠٥٩,٥٥١	٢,٢٦٤,٠٥٣	٣,١٢١,٧٨٦	الأصول في بداية السنة
٦,٤٤٥,٣٩٠	١١,٦٧٢,٠٠٥	١,١٤٦,٥٩٧	٢,٣٣٢,٤٦٤	٨,١٩٢,٩٤٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		إستهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		إلتزام منافع موظفين المكون
٥٩٥,٧٥٠	٥,٢٢٦,٦١٥	
١٠,٤٦٥	١١,٢٨١	
٢,٣٣٥	٢,٥٧٥	
١٠,٩٠٠	١١,٤٠٠	
٦١٩,٤٥٠	٥,٢٥١,٨٧١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في الارصده و الذمم الدائنه
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
		إضافات أراضي استثمارية متبرع بها
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٦٠٨,٠٤٩	(٢٠٣,٤٤٩)	
٥,٤٢٦,٩٨٥	٦,٠٣٥,٠٣٤	
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخواة ، جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٧١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ٢٦ / ٣ / ٢٠١٩ م الموافق ١٩ / ٠٧ / ١٤٤٠ هـ مقرها ونطاق خدماتها بالمخواة 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 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 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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الإنخفاض في قيمة الأرضة 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 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين 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 و التصرف 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 والمعداتالإثبات 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%

١٥%

١٠%

البند

المباني

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 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 داخلياً ويتم 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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

برامج محاسبية

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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 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 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 مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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 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 للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه 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 .

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 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 او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام 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 بإستخدام 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 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 .

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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥
٦,٠٣٥,٠٣٤	٥,٨٣١,٥٨٥

بنك الراجحي

جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخواة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	لوحات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧٠,٠٠٠	٣٨,١٦٣	٤٦,٣٢٨	٥٠٠	٣٥٤,٩٩١
إضافات خلال السنة	-	٦,٠٨٠	١,٧٦٠	٩٠٠	٨,٧٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٠,٠٠٠	٤٤,٢٤٣	٤٨,٠٨٨	١,٤٠٠	٣٦٣,٧٣١
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٩,٣٤٤	١٧,٨٩٨	٩٢	٢٧,٣٣٤
إضافات خلال السنة *	-	٤,١٢٠	٧,٠٨١	٨٠	١١,٢٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٣,٤٦٤	٢٤,٩٧٩	١٧٢	٣٨,٦١٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٧٧٩	٢٣,١٠٩	١,٢٢٨	٣٢٥,١١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧٠,٠٠٠	٢٨,٨١٩	٢٨,٤٣٠	٤٠٨	٣٢٧,٦٥٧

(٧) الأصول غير الملموسة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ٣١ ديسمبر	٢٥,٧٥٠	٢٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	٥,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر	٢٥,٧٥٠	٢٥,٧٥٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر	١٠,٣٣٥	٨,٠٠٠
إضافات خلال السنة *	٢,٥٧٥	٢,٣٣٥
في ٣١ ديسمبر	١٢,٩١٠	١٠,٣٣٥
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر	١٢,٨٤٠	١٥,٤١٥

(٨) الأصول الاستثمارية

أراضي	الإجمالي
-	-
٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠
٥,٤٥٨,٠٨٠	٥,٤٥٨,٠٨٠

رصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
الإضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م و هو- شركة منصف للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٣٠٣٠٧ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئتم معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقا للتقارير مبلغ ٥٤٥٨٠٨٠ ريال للأراضي باستخدام أسلوب التكلفة و يتم بموجبة الوصول الى القيمة الرأسمالية أو السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساوي له و حساب الاهلاك المناسب عن طريق تحميل التكاليف و الاهلاك في السوق لعام ٢٠٢٤.

(٩) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

جمعية رافق لرعاية الأيتام بالمخوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١١,٥٠٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
١١,٥٠٠	-	

(١١) التزام منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٢,٧١٦	٢١,٨١٦	في بداية السنة
١١,٤٠٠	١٠,٩٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٤,١١٦	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.

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٥١٥,٨١٥	١,٦٣٦,٨٩٥	تبرعات كفالات الايتام
٢٣	٢٣	تبرعات كفارات اليمين
-	١٠١,٤٠٠	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
٥٨٣,٤٠٠	٤٤٠,٧٢٢	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
٨٣,٢٢٦	٣٥,٠١٣	تبرعات الزكاة
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات تنمية القدرات البشرية لأبناء الأسر - دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم البرامج والأنشطة للأيتام
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام (دعم تعليمي) - دعم منصة احسان
٢,٣٣٢,٤٦٤	٢,٢٦٤,٠٥٣	

(١٣) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,١٤٦,٥٩٧	١,٠٥٩,٥٥١	تبرعات الأوقاف
١,١٤٦,٥٩٧	١,٠٥٩,٥٥١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٥٩٩,٠٩٤	٥٤٩,٧٦٦	٥٤٩,٧٦٦	-	تبرعات كفاله الايتام
-	٥٠٢,٤٠٠	٥٠٢,٤٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (٤)
-	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام (دعم تعليمي) - دعم منصة احسان
-	١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (٣)
٢٩,٦٢٢	١١٥,٦٠٠	١١٥,٦٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (٢)
٦٥,٦٨٠	١١٠,٢٣٩	١١٠,٢٣٩	-	تبرعات دعم البرامج والأنشطة للأيتام
١٣٢,٠٠٠	٧٢,٥٠٠	٧٢,٥٠٠	-	تبرعات دعم رأس المال البشري - دعم صندوق الجمعيات
-	٤٨,٨٠٠	٤٨,٨٠٠	-	تبرعات كسوة العيد - دعم منصة احسان
٣٧٧,٢٠٠	٣٥,٢٠٠	٣٥,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان (١)
-	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
٧٠,٨٠٠	-	-	-	تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
١٨٦,٣٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم غروس الخيرية عن طريق منصة إحسان
٩٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الكفالة الغذائية - دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية عن طريق منصة إحسان
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم البرامج الإغاثية - دعم صندوق الجمعيات
٩٨,٣٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المصاريف التشغيلية - دعم صندوق الجمعيات
٤٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم البرامج والمشاريع - دعم صندوق الجمعيات
١,٧٣٨,٩٩٦	١,٨١٢,٥٠٥	١,٨١٢,٥٠٥	-	

(١٥) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٣٩,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية
-	٥,٤٧٨,٥٨٠	-	٥,٤٧٨,٥٨٠	أراضي استثمارية متبرع بها
٣٩,٠٠٠	٥,٤٧٨,٥٨٠	-	٥,٤٧٨,٥٨٠	

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة السنوية
٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠,٧٤١	١٥,١٥٧	-	١٥,١٥٧	إيرادات القيمة المضافة المستردة
٢٠,٧٤١	١٥,١٥٧	-	١٥,١٥٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٩,٠٠٠	٩,٨٧٨	-	٩,٨٧٨	برنامج حفل المعايدة لأسر الأيتام
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مصاريف برنامج الإفطار الجماعي
٢٣,٦٢٥	٧,٨٧٥	-	٧,٨٧٥	برامج الدورات التدريبية للأيتام - معهد الخوارزمي
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصاريف احتفالات عيد الفطر المبارك
-	٤,٩٨٠	-	٤,٩٨٠	مصاريف برنامج مسبار التعليمي
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مصاريف برنامج المسابقة الرمضانية ١٤٤٥ هـ
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصاريف برنامج التطوع
٧٥,٠٠٠	-	-	-	برنامج التعليم المساعد - دروس خصوصية عن بعد (دعم منصة إحسان)
٥٠٠	-	-	-	برامج النقل المدرسي للطلاب والطالبات
٢,٦٥٠	-	-	-	مصاريف مسابقة اليوم الوطني
١٢٠,٧٧٥	٤٣,٧٣٣	-	٤٣,٧٣٣	

(١٩) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢١,٦٧٩	٢,٦٧٨	-	٢,٦٧٨	مساعدات كفالات الأيتام
١,٥٠٠	٢٨٤,٨٠٠	-	٢٨٤,٨٠٠	مساعدات الكفالات الغذائية
٦٥,٥٠٠	٤٢,٩٠٠	-	٤٢,٩٠٠	مساعدات السلة الرمضانية
٦٨,٦٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مساعدات كسوة العيد
٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
-	٢١٦,٠٠٠	-	٢١٦,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام (دعم تعليمي) - دعم منصة إحسان
-	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	مساعدات تسديد إيجارات منازل
٢٦,٧٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية
١٨٦,٣٠٠	-	-	-	مساعدات كفالات ايتام - غروس الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
٥٠٠	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء
١,٧٥٧	-	-	-	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٨,٦٥٠	-	-	-	مساعدات تفريغ كرب - طارئة
٦,٣٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج الإفطار الجماعي
٧,١١١	-	-	-	مساعدات تأثيث منازل
٩٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات الكفالات الغذائية - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي (عن طريق منصة إحسان)
٧٠,٨٠٠	-	-	-	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان
٩٤٨,١٩١	١,٣٠٤,٧٢٢	-	١,٣٠٤,٧٢٢	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
٣١٨,٠٠٠	١٠١,٤٠٠	-	١٠١,٤٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
-	٥٠,٦٠٠	-	٥٠,٦٠٠	مساعدات برنامج الحقيبة المدرسية
١,٨٧١,٥٨٨	٢,١١٩,٦٠٠	-	٢,١١٩,٦٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٤٦,٤١٥	-	٤٦,٤١٥	التأمينات الاجتماعية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	٦٠,٦٠٠	-	٦٠,٦٠٠	مكافآت وحوافز وانتدابات
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	إيجار ملحق الجمعية
-	٢,٥٦٠	-	٢,٥٦٠	مطبوعات وأدوات مكتبية
-	٢٩٩	-	٢٩٩	دورات وملتقيات - دورة تدريبية للحكومة
٢٣٩,٣٣٨	-	-	-	مصاريف برامج وأنشطة كفالات الأيتام-المحملة على النشاط
<u>٢٣٩,٣٣٨</u>	<u>٢٨٩,٨٧٤</u>	-	<u>٢٨٩,٨٧٤</u>	

(٢١) مصاريف المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٣٩,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠	المساعدات العينية
<u>٣٩,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٥٠٠</u>	-	<u>٢٠,٥٠٠</u>	

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٤١,٦٠٠	١٤٨,٦٠٠		الرواتب وما في حكمها
-	٢٥,٠٠٠		أنعاب مهنية واستشارية
٢٠,٤٠٠	٢٢,١٧٠		تأمينات اجتماعية
٢٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠		مصاريف إيجار مقر الجمعية
٦,٧٧٥	٣,٤٥٠		مصاريف ورسوم واشتراكات برامج
٤٣٥	٦٠٠		أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥,٧٠٨	٩,٠٥٠		الهاتف والفاكس والإنترنت
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠		مصاريف مكافآت وانتدابات
٥,٩٠٠	٦,٤٠٠		مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٤,٠٧٨	٤,٦٢١		مصاريف كهرباء ومياه
٤,١٤٠	٤,١٤٠		مصاريف بنكية وعمولات
١١,٣٥١	٢,٣١٥		صيانة وإصلاح وترميم
١,٨١٦	١,٨٨٦		مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٩٥١	١,٤٢٥		مصاريف دعائية وإعلانات
-	١,٢٢٩		مصاريف سفر وانتقالات
٤٤٠	١,١٩٩		محروقات وصيانة سيارات
٦,٠٦٤	٧١٠		مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٩٩١	٤١٥		ادوات كتابية ومطبوعات
-	٣٥٠		رفع مساحي
-	٢٥٢		مصاريف الدروع والهدايا
٤,٨٠٠	٨,٨٠٠		تكاليف عمالة مؤقتة
-	١٠,٩٢٠		مصاريف اشتراكات رسائل ال sms
-	٢,٨٠٠		رسوم تامين أراضي
<u>٢٥١,٤٤٩</u>	<u>٢٨٢,٣٣٢</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٣) 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 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.

(٢٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م