

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

| رقم الصفحة | البيان |
|------------|---|
| ٢-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |
| ٤ | قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |
| ١٢-٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٤) |



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة
جمعية رعاية المعنفات (رفر)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية المعنفات (رفر)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 بمراجعة القوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٤ مارس ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند 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 الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك. والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة
جمعية رعاية المعنفات (رفق)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

وي يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهريّة 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 نزاهة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهري 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 التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، 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 وتوفيقها المخطط لها ونتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم
(محاسبون ومبرعون قانونيون)

عبدالله بن موسى الفيفي

رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الخميس : ٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م



(٣)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٣/١٢/٢٠٢٣

| البيان | إيضاح | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | م ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|---------------------------------|-------|--------------|--------------|
| الأصول : | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الأصول المتداولة: | | | |
| النقد وما في حكمه | | | |
| ٢٧٢٠٠,٠٠ | (٣) | ١١١٥٨١,٠٠ | ٢٧٢٠٠,٠٠ |
| ٢٧٢٠٠,٠٠ | | ١١١٥٨١,٠٠ | |
| ٣٠٤٩,٠٠ | (٤) | ٢٢٥٤,٠٠ | ٨٢٢,٠٠ |
| ٨٢٢,٠٠ | (٥) | ٦١٢,٠٠ | ٣٨٧١,٠٠ |
| ٣٨٧١,٠٠ | | ٢٨٦٦,٠٠ | ٣١٠٧١,٠٠ |
| ٣١٠٧١,٠٠ | | ١١٤٤٤٧,٠٠ | |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| الأصول الثابتة بالصافي | | | |
| ٠,٠٠ | (٦) | ٧٩٠٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | (٧) | ٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | | ٧٩٠٠,٠٠ | |
| ٨٥٧٧,٠٠ | (٨) | ٨٠٤٧,٠٠ | ٢٠٠٠٠,٠٠ |
| ٢٠٠٠٠,٠٠ | | ٩٩٥٠٠,٠٠ | ٢٨٥٧٧,٠٠ |
| ٢٨٥٧٧,٠٠ | | ١٠٧٥٤٧,٠٠ | ٣١٠٧١,٠٠ |
| ٣١٠٧١,٠٠ | | ١١٤٤٤٧,٠٠ | |
| الالتزامات و صافي الأصول | | | |
| الالتزامات متداولة: | | | |
| ٠,٠٠ | | ٧٩٠٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | | ٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | | ٧٩٠٠,٠٠ | |
| ٨٥٧٧,٠٠ | | ٨٠٤٧,٠٠ | |
| ٢٠٠٠٠,٠٠ | | ٩٩٥٠٠,٠٠ | |
| ٢٨٥٧٧,٠٠ | | ١٠٧٥٤٧,٠٠ | |
| ٣١٠٧١,٠٠ | | ١١٤٤٤٧,٠٠ | |
| صافي الأصول: | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | | |
| ٠,٠٠ | | ٧٩٠٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | | ٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| ٢٤٩٤,٠٠ | | ٧٩٠٠,٠٠ | |
| ٨٥٧٧,٠٠ | | ٨٠٤٧,٠٠ | |
| ٢٠٠٠٠,٠٠ | | ٩٩٥٠٠,٠٠ | |
| ٢٨٥٧٧,٠٠ | | ١٠٧٥٤٧,٠٠ | |
| ٣١٠٧١,٠٠ | | ١١٤٤٤٧,٠٠ | |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(٤)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

| البيان | ايضاح | غير مقيدة | مقيدة | أوقاف | إجمالي | إجمالي | م٢٠٢٢ |
|--------------------------------------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|-------|
| | | ريال سعودي | م٢٠٢٣ |
| الإيرادات والمكاسب: | | | | | | | |
| تبرعات واستطاعات نقدية | (٩) | ٢١٠٩١,٠٠ | ٤٨٠٠٠,٠٠ | ,٠٠ | ٦٩٠٩١,٠٠ | ٦٧٤٢٠,٠٠ | |
| اعانة حكومية | (١٠) | ٥٠٠٠,٠٠ | ٢٤٩٥٠,٠٠ | ,٠٠ | ٢٩٩٥٠,٠٠ | ٢٠٠٠,٠٠ | |
| منصة احسان | (١١) | ,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ | ,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ | ,٠٠ | |
| تبرعات خدمات تطوعية | | ٤٠٩٣٧,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٤٠٩٣٧,٠٠ | ٤٣٢٣٥,٠٠ | |
| اشتراكات الأعضاء | | ٢٠٠٠,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٢٠٠٠,٠٠ | ٢٤٠٠,٠٠ | |
| صافي الأصول المقيدة المحرة من القيود | (١-٨) | ٢٥٦٧٠٠,٠٠ | (٢٥٦,٧٠٠) | ,٠٠ | ٤٥٠٢٢٨,٠٠ | ٨٣٥٥٥,٠٠ | |
| الإيرادات والمكاسب | | ٣٧٠٧٢٨,٠٠ | ٧٩,٥٠٠ | ,٠٠ | | | |
| مصرفوفات البرامج: | | | | | | | |
| مصرفوفات الأنشطة والبرامج | (١٢) | ٢٥٦٧٠٠,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٢٥٦٧٠٠,٠٠ | ,٠٠ | |
| مصرفوفات خدمات تطوعية | | ٤٠٩٣٧,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٤٠٩٣٧,٠٠ | ٤٣٢٣٥,٠٠ | |
| مصاريف التشغيل المحملة على النشاط | (١٣) | ١٠٥٢٠,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ١٠٥٢٠,٠٠ | ١٢٤٢٠,٠٠ | |
| مصاريف حوكمة | | ١٦٠٠,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ١٦٠٠,٠٠ | ,٠٠ | |
| مصاريف عمومية وإدارية | (١٤) | ٤٦٠٩٦,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٤٦٠٩٦,٠٠ | ٢٠٧٩٤,٠٠ | |
| إستهلاك الأصول الثابتة | (٤) | ٧٩٥,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٧٩٥,٠٠ | ٧٩٥,٠٠ | |
| إطفاء أصول غير ملموسة | (٥) | ٢١٠,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ٢١٠,٠٠ | ٢١٠,٠٠ | |
| مجموع المصرفوفات | | (٣٧١,٢٥٨) | ,٠ | ,٠ | (٣٧١,٢٥٨) | (٧٧,٤٥٤) | |
| صافي التغير في صافي الأصول | (٥٣٠) | ٧٩,٥٠٠ | ,٠ | ,٠ | ٧٨,٩٧٠ | ٥,٦٠١ | |
| رصيد صافي الأصول أول المدة | ٨,٥٧٧ | ٢٠,٠٠٠ | ,٠ | ,٠ | ٢٨,٥٧٧ | ٢٣,٥٧٦ | |
| تسويات سنوات سابقة : | | ,٠٠ | ,٠٠ | ,٠٠ | ,٠ | (٦٠٠) | |
| رصيد صافي الأصول آخر المدة | ٨,٠٤٧ | ٩٩,٥٠٠ | ,٠ | ,٠ | ١٠٧,٥٤٧ | ٢٨,٥٧٧ | |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(٥)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٣

| البيان | | |
|--|------------|------------|
| | م٢٠٢٣ | م٢٠٢٢ |
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: | | |
| التغير في صافي الأصول | ٧٨٩٧٠,٠٠ | ٥٦٠١,٠٠ |
| تسويات سنوات سابقة | ٠,٠٠ | (٦٠٠) |
| التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية | | |
| استهلاك الأصول الثابتة | ٧٩٥,٠٠ | ٧٩٥,٠٠ |
| إطفاء أصول غير ملموسة | ٢١٠,٠٠ | ٢١٠,٠٠ |
| التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة | | |
| التغير في المصاروفات المدفوعة مقدماً | ٠,٠٠ | ١٠٠٠,٠٠ |
| التغير في الأرصدة المدينة الأخرى | ٠,٠٠ | ٦٠٠,٠٠ |
| التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى | (٢,٤٩٤) | ٢٤٩٤,٠٠ |
| التغير في أرصدة المصاريف المستحقة | ٦٩٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ |
| صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية | (١) | ٨٤,٣٨١ |
| صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه | (٢+١) | ٨٤,٣٨١ |
| رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة | ٢٧,٢٠٠ | ١٧,١٠٠ |
| رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة | ١١١,٥٨١ | ٢٧,٢٠٠ |

إيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(٦)

جمعية رعاية المعنفات (فق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

٤- الأصول الثابتة واستهلاكها:

| البيان | نسبة الاستهلاك | الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ | إضافات العام | استبعادات العام | المجموع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | استهلاكات العام | استبعادات | المجموع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | الرصيد الدفترى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|-------------------------|----------------|----------------------|--------------|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------|-----------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| أجهزة اتصال وأمن وحماية | %٤٥ | ٨٨٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٨٨٠,٠٠ | ٢٩٣,٠٠ | ٢٢٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥١٣,٠٠ | ٣٦٧,٠٠ | ٥٨٧,٠٠ |
| حساب آلي وملحقاته | %٤٠ | ١٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٠٠٠,٠٠ | ٣٣٣,٠٠ | ٢٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٥٣٣,٠٠ | ٤٦٧,٠٠ | ٦٦٧,٠٠ |
| أجهزة التدفئة والتبريد | %١٥ | ٢٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٥٠,٠٠ | ٧٥٥,٠٠ | ٣٧٥,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٠٨٠,٠٠ | ١٤٢٠,٠٠ | ١٧٩٥,٠٠ |
| الإجمالي | - | ٤٣٨٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٣٨٠,٠٠ | ١٣٣١,٠٠ | ٧٩٥,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢١٢٦,٠٠ | ٢٢٥٤,٠٠ | ٣٠٤٩,٠٠ |

٤- الأصول الغير ملموسة واطفاوها:

| البيان | نسبة الاستهلاك | الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ | إضافات العام | استبعادات العام | المجموع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | استهلاك العام | استبعادات | المجموع في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | المجموع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | الرصيد الدفترى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|---------------|----------------|----------------------|--------------|-----------------|-----------------------|----------------------|---------------|-----------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | | | | | | | | |
| موقع الكترونى | %٢٠ | ١٠٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٠٥٠,٠٠ | ٢٢٨,٠٠ | ٢١٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٣٨,٠٠ | ٦١٢,٠٠ | ٨٢٢,٠٠ |
| الإجمالي | - | ١٠٥٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ١٠٥٠,٠٠ | ٢٢٨,٠٠ | ٢١٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٤٣٨,٠٠ | ٦١٢,٠٠ | ٨٢٢,٠٠ |

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية رعاية المعنفات (رفق)

الكيان القانوني : جمعية أهلية

العنوان : جازان - المملكة العربية السعودية

التاريخ : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠١٩/٠٧/٣٠) م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨) م و تاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٣٠ م

إيضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية :أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية:-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية
العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ التكفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المترافق ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعوام الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و اصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود نيل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

(٨)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٣/١٢/٢٠٢٣

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة او استثمارات واصول مالية او اصول ثابتة او اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة او استثمارات واصول مالية او اصول ثابتة او اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من اصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات :

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات انشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسوب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

(٩)
 جمعية رعاية المعنفات (رفق)
 ترخيص رقم (١٢٥٠)
 جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٣- النقد وما في حكمه :

| البيان | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | م ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|----------------|------------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٧٢٠٠,٠٠ | ١١١٥٨١,٠٠ | ٢٧٢٠٠,٠٠ |
| المجموع | ١١١٥٨١,٠٠ | ٢٧٢٠٠,٠٠ |

٤- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٥- الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفاوها : " كشف مرفق "

٦- مصروفات مستحقة :

| البيان | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | م ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|----------------|----------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٠,٠٠ | ٦٩٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ |
| المجموع | ٦٩٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ |

٧- أرصدة دائنة أخرى :

| البيان | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | م ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
|----------------|--------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٤٩٤,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |
| المجموع | ٠,٠٠ | ٢٤٩٤,٠٠ |

(١٠)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإضافات المتممة للقائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٨- صافي الأصول:

| البيان | المجموع | رصيد أول المدة | التغير في صافي الأصول | |
|----------|----------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| الإجمالي | الإجمالي | صافي الأصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة |
| | | ٢٨٥٧٧,٠٠ | ٢٠٠٠٠,٠٠ | ٨٥٧٧,٠٠ |
| | | ٧٨,٩٧٠ | ٧٩,٥٠٠ | (٥٣٠) |
| | | ١٠٧٥٤٧,٠٠ | ٩٩٥٠٠,٠٠ | ٨٠٤٧,٠٠ |

١/٨- صافي الأصول المقيدة والمصررة منها:

| البيان | المجموع | المنح الحكومي - التميز المؤسسي | صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة | منصة احسان - برنامج التوعية | بحقوق أفراد الأسرة | دعم برنامج الاستثمار الاجتماعي - كفاءات |
|------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
| | | ٢٠٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | (٢٠,٠٠٠) | ٠ | ٢٠٠٠٠,٠٠ |
| | | ٩٩٥٠٠,٠٠ | ٩٩٥٠٠,٠٠ | (١٥٠,٠٠٠) | ٢٤٩,٥٠٠ | ٠,٠٠ |
| | | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | (٣٨,٧٠٠) | ٣٨,٧٠٠ | ٠,٠٠ |
| | | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ | (٤٨,٠٠٠) | ٤٨٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ |
| | | ٢٠٠٠٠,٠٠ | ٩٩٥٠٠,٠٠ | (٢٥٦,٧٠٠) | ٣٣٦٢٠٠,٠٠ | ٢٠٠٠٠,٠٠ |
| | | | | | | المجموع |

(١١)

جمعية رعاية المعنفات (رفق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإضافات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

| البيان | المجموع | دعم برنامج الاستثمار الاجتماعي - كفاءات | تبرعات نقدية عامة | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|------------------|------------|---|-------------------|------------|------------|
| | | | | الاجمالي | الاجمالي |
| البيان | | | | ٢١٠٩١ | ٥,٠٠ |
| تبرعات غير مقيدة | | | | ٠ | ٠,٠٠ |
| تبرعات اوقاف | | | | ٤٨٠٠٠,٠٠ | ٤٨٠٠٠,٠٠ |
| الاجمالي | ٢١٠٩١,٠٠ | ٤٨٠٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٦٩٠٩١,٠٠ | ١٧٤٢٠,٠٠ |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |

١٠- الإعانات الحكومية :

| البيان | المجموع | صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة | التميز المؤسسي | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|------------------|------------|-----------------------------------|----------------|------------|------------|
| | | | | الاجمالي | الاجمالي |
| البيان | | | | ٠,٠٠ | ٢٠٠٠٠,٠٠ |
| تبرعات غير مقيدة | | | | ٠,٠٠ | ٠,٠٠ |
| تبرعات اوقاف | | | | ٢٤٩٥٠٠,٠٠ | ٢٤٩٥٠٠,٠٠ |
| الاجمالي | ٥٠٠٠٠,٠٠ | ٢٤٩٥٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٢٩٩٥٠٠,٠٠ | ٢٠٠٠,٠٠ |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |

١١- منصة احسان :

| البيان | المجموع | برنامج التوعية بحقوق أفراد الأسرة | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|------------------|------------|-----------------------------------|------------|------------|
| | | | الاجمالي | الاجمالي |
| البيان | | | ٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ |
| تبرعات غير مقيدة | | | ٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ |
| تبرعات اوقاف | | | ٣٨٧٠٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ |
| الاجمالي | ٣٨٧٠٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |

(١٢)

جمعية رعاية المعنفات (رق)

ترخيص رقم (١٢٥٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

١٢- مصروفات الأنشطة والبرامج :

| البيان | المجموع | المصروفات برنامج الاستثمار الاجتماعي كفاءات | برنامج التأهيل النوعي للمصلحين الأسريين - دعم حكومي | برنامج التوعية بحقوق أفراد الأسرة - منصة احسان |
|------------|------------|---|---|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | | |
| ٠,٠٠ | ٣٨٧٠٠,٠٠ | | | |
| ٠,٠٠ | ١٥٠٠٠,٠٠ | | | |
| ٠,٠٠ | ٢٠٠٠,٠٠ | | | |
| ٠,٠٠ | ٤٨٠٠,٠٠ | | | |
| ٠,٠٠ | ٢٥٦٧٠٠,٠٠ | | | |
| | | | | |

١٣- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

| البيان | المجموع | دعاية وإعلان | رسوم برنامج كفاءات |
|------------|----------|--------------|--------------------|
| ريال سعودي | | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | |
| ١٢٤٢٠,٠٠ | ٥٥٢٠,٠٠ | | |
| ٠,٠٠ | ٥٠٠٠,٠٠ | | |
| ١٢٤٢٠,٠٠ | ١٠٥٢٠,٠٠ | | |
| | | | |

١٤- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

| البيان | المجموع | أتعاب مهنية | هاتف وفاكس وانترنت | رواتب وأجور |
|------------|----------|-------------|--------------------|-------------|
| ريال سعودي | | | | |
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | | |
| ٣٣٠,٠٠ | ٢٤٩٩٦,٠٠ | | | |
| ١٢٠٠,٠٠ | ١٣٢٠٠,٠٠ | | | |
| ١٤٩٤,٠٠ | ٠,٠٠ | | | |
| ١٥٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | | | |
| ٢٠٠,٠٠ | ١٠٠,٠٠ | | | |
| ٥٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ | | | |
| ٠,٠٠ | ٦٩٠٠,٠٠ | | | |
| ٢٠٧٩٤,٠٠ | ٤٦٠٩٦,٠٠ | | | |
| | | | | |