

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ

حاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥ ١١ ٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ١٧ مارس ٢٠١٩ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

أمر بالسير
د. م. ح. سلطان الرويس

عبدالمجيد عبدالرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مراجعة
تحت إشراف وزارة الشؤون الاجتماعية
ترخيص رقم ٢٥٢

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج- مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ , وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

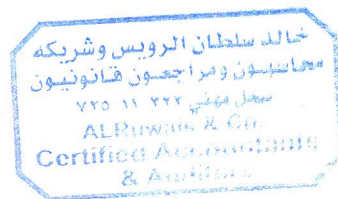
عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ١٧ مارس ٢٠١٩ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٥٣٩,٩٨٠	٤,٨٠٦,٢٨٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٤٤٩,٧٨٢	٦٦٨,٧٢٥	(٤)	العهد النقدي
٢٢٧,٨٨١	٣٢٥,٩٥٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٤,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠		إيرادات عضوية مستحقة
٦,٨٥٥	-		المخزون
٧,٣٢٨,٩٩٨	٥,٩٣٧,٤٦٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١,٩١٠,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١,٩١٠,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٦,٦٩٧	٦٢,٨٨٦	(٧)	صافي العقارات والالات والمعدات
٧٦,٦٩٧	٦٢,٨٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٣١٥,٦٩٥	٨,٢٩٨,٣٥٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٥٠٠	١٠,٠٠٠		إيرادات عضوية مقبوضة مقدماً
٥١٧,٥٧٨	٥٢٥,٨٧٥		مخصص رواتب إجازات
٤١٨,٥٢١	٦٣٨,٥٧٦	(٨)	مصرفات مستحقة
٩٤٤,٥٩٩	١,١٧٤,٤٥١		مجموع الالتزامات متداوله
			<u>الالتزامات الغير متداوله</u>
٥٥٧,١٢٩	٦١٣,٨٨١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٥٧,١٢٩	٦١٣,٨٨١		مجموع الالتزامات الغير المتداوله
١,٥٠١,٧٢٨	١,٧٨٨,٣٣٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٩٠٣,٩٦٧	٥,٢١٢,٠٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٩١٠,٠٠٠	١,٢٩٨,٠٠٠		مكاسب غير محققة لمحفظه الأسهم
٧,٨١٣,٩٦٧	٦,٥١٠,٠٢٢		مجموع صافي الأصول
٩,٣١٥,٦٩٥	٨,٢٩٨,٣٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٦٨,٢١٤	٨,٤٨٠	-	٨,٤٨٠	التبرعات النقدية العامة
٤١,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	-	٤٤,٥٠٠	إيرادات الإشتراكات
١٣٥,٠٠٠	٥٣,٠٥٠	٥٣,٠٥٠	-	تبرعات الزكاة
-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	أرباح إستثمارات
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	إعانات الوزارة (٩)
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥٣,٠٥٠)	٥٣,٠٥٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,٢٤٤,٢١٤	٧,١٨٦,٠٣٠	-	٧,١٨٦,٠٣٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
٣,٧٥٧,٤١٦	٥,٤٠٠,٢١٩	-	٥,٤٠٠,٢١٩	المساعدات النقدية (١٠)
٢,٦١٧,١٨١	٢,٢٧١,٩٩٥	-	٢,٢٧١,٩٩٥	المصروفات العمومية والإدارية (١١)
٢١,٩٢٠	١٥,٩٣١	-	١٥,٩٣١	إهلاك العقارات والالات والمعدات (٧)
٦,٣٩٦,٥١٧	٧,٦٨٨,١٤٥	-	٧,٦٨٨,١٤٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٤٧,٦٩٧	(٥٠٢,١١٥)		(٥٠٢,١١٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الإستثنائية
٢,٤٣٦	٦٥,٤٣٨	-	٦٥,٤٣٨	إيرادات خصومات رواتب
١,١٠٠	-	-	-	إيرادات اخري
٧,٩٥١	(٣١,٣٠٧)	-	(٣١,٣٠٧)	تسويات سنوات سابقة
٣٧,٣٥٨	(١,٢٢٣,٩٦١)	-	(١,٢٢٣,٩٦١)	مصروف إعانات سنوات سابقة
٤٨,٨٤٥	(١,١٨٩,٨٣٠)	-	(١,١٨٩,٨٣٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
٨٩٦,٥٤٢	(١,٦٩١,٩٤٥)	-	(١,٦٩١,٩٤٥)	التغير في صافي الأصول
٦,٠٠٧,٤٢٥	٦,٩٠٣,٩٦٧	-	٦,٩٠٣,٩٦٧	صافي الأصول بداية السنة
٦,٩٠٣,٩٦٧	٥,٢١٢,٠٢٢	-	٥,٢١٢,٠٢٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء العقارات والالات والمعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقدية خلال السنة

رصيد النقدية في بداية السنة

رصيد النقدية في نهاية السنة

معاملات غير نقدية هامة

مكاسب غير محققة نتيجة تقييم استثمارات متاحه للبيع

(٨,١٠٠)	(٢,١٢٠)
(٨,١٠٠)	(٢,١٢٠)
١,٠٣٣,١٥٦	(١,٧٣٣,٦٩٥)
٥,٥٠٦,٨٢٤	٦,٥٣٩,٩٨٠
<u>٦,٥٣٩,٩٨٠</u>	<u>٤,٨٠٦,٢٨٥</u>
<u>٩١٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٩٨,٠٠٠</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعوديه بالخارج, بمنطقة الرياض مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣) بتاريخ

١٤٢٥/١/٢ هـ

ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم العون والمساعدة للمحتاجين من المواطنين السعوديين المقيمين في الخارج الذين تتوفر مبررات قوية لبقائهم هناك أو تقطعت بهم السبل , وذلك وفق المعايير الواردة في اللوائح الداخلية للجمعية .
- * العمل على توفير مستلزمات ومتطلبات إعادتهم إلى الوطن .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام ٢٠١٨م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) اسس العرض و اهم السياسات المحاسبية :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

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

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

(٣) وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

(٤) وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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

(ب) المصروفات :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

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

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم اثبات الإيرادات الخاصة بها الا عند استلامها فعلياً.

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٩٩٩,٧٠٦	١,٠٩٠,٥٠٦	مصرف الراجحي - اداري
٢٥٦,٩٠٠	٢٥٩,٩٥٠	مصرف الراجحي - زكاة
<u>٦,٥٣٩,٩٨٠</u>	<u>٤,٨٠٦,٢٨٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) العهد النقدية
٤١٦,٦٣٢	٦٣٥,٥٧٥	عهد وزارة الخارجية
٣٣,١٥٠	٣٣,١٥٠	عهد مستردة
<u>٤٤٩,٧٨٢</u>	<u>٦٦٨,٧٢٥</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٨,٣٣٣	٥٠,٠٠٠	إيجارات مقدمة
-	٥,٢٥٠	بدل سكن مقدم
-	٦١,٩٣٣	مصروفات حكومية مدفوعة مقدماً
١٥١,٢٤٠	٢٠٨,٧٧٥	تأمين صحي مقدم
١٨,٣٠٨	-	إعانة إسكان مقدمة
<u>٢٢٧,٨٨١</u>	<u>٣٢٥,٩٥٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) استثمارات متاحة للبيع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أسهم في بنك الإنماء *
٩١٠,٠٠٠	١,٢٩٨,٠٠٠	التغير في قيمة الأسهم طبقاً لتقييم البنك
<u>١,٩١٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٩٨,٠٠٠</u>	

* الأستثمارات في بنك الإنماء عبارة عن ١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم تم تقييم الأسهم بسعر سوق ٢٢,٩٨ ريال سعودي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات
٧٦٧,٧٩٦	٤٢٥,٣٨٠	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠
٢,١٢٠	٢,١٢٠	-	-
٧٦٩,٩١٦	٤٢٧,٥٠٠	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠
٦٩١,٠٩٩	٣٥٢,١٣٩	٢٩١,٥٦١	٤٧,٣٩٩
١٥,٩٣١	١٤,٨٦٢	١,٠٦٩	-
٧٠٧,٠٣٠	٣٦٧,٠٠١	٢٩٢,٦٣٠	٤٧,٣٩٩
٦٢٤,٨٨٦	٦٠,٤٩٩	٢,٣٨٦	١
٧٦,٦٩٧	٧٣,٢٤١	٣,٤٥٥	١

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١,٠٠٠	-	مصاريف صيانة سيارات مستحقة
١٤,٠٠٠	١,٠٠٠	خدمات الكترونية مستحقة
٤١٦,٦٣٢	٦٣٥,٥٧٥	إعانات خارجية مستحقة*
-	٢,٠٠١	كهرباء مستحقة
٥٠	-	وقود مستحق
<u>٤١٨,٥٢١</u>	<u>٦٣٨,٥٧٦</u>	

* الاعانات الخارجية المستحقة عبارة عن اعانات اسر بالخارج تم صرفها كعهد لوزارة الخارجية لتسليمها للمستفيدين خارج المملكة لكل دولة على حدة و لم يتم ارسال مستندات تسليم المساعدات للاسر من قبل وزارة الخارجية السعودية حتى نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) إعانات الوزارة
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	إعانة سنوية
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) المساعدات النقدية
<u>٣,٦٢٤,١١٦</u>	<u>٥,٣٥٧,٥٠٢</u>	مساعدات الأسر بالخارج
<u>١٣٣,٣٠٠</u>	<u>٤٢,٧١٧</u>	مساعدات الأسر في الداخل
<u>٣,٧٥٧,٤١٦</u>	<u>٥,٤٠٠,٢١٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١,١٩٥,١٨١	٩٩٦,٢٦٤	مرتبات و أجور وما في حكمها
١٣٨,٥٣٠	١١٣,٢٨٥	رواتب إجازات
١١٨,٩٦٠	١٠٣,٣٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,٨١٤	٢٢,٢٦٧	تأمينات اجتماعية
٣٤٨,٩٠٦	٣٠٨,٣٣٣	مصاريف إيجارات
١,٦٩٥	١,٥٧٩	أدوات كتابية ومطبوعات وقرطاسيه
٧٥,٥٥٢	٨٤,٤٠٩	مصاريف سفر وانتداب
١٩,٤٦٥	١٩,٩٥٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣٤,٧٦٦	٣٦,٦٥٤	مصاريف كهرباء ومياه
١٠,٥٦٢	٣,١٩٦	صيانة وإصلاح أجهزة وبرامج
٣,٧٦٣	٢,٢٤٨	محروقات وصيانة سيارات
-	٩٠٠	تأمين سيارات
٣٠٤,٣٥٠	٢٣٥,٧٢٠	بدل سكن
٩١,٣٨٤	٨٢,٠٠٠	بدل نقل
٧,٢١٤	٩,٣٩٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,٥٣٠	٣١,١٥٥	مصاريف دعاية وإعلانات
٨,٨٧٣	٤١,٩٠٢	مصاريف رسوم واشتراكات
١٨٩,٩٨٨	١٦٦,٢٠٣	تأمين طبي وعلاج
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	خدمات إلكترونية
٦٤٨	١,١٨٧	مصروفات أخرى
٢,٦١٧,١٨١	٢,٢٧١,٩٩٥	

(١٢) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي

- تم اعتماد القوائم الماليه من قبل ادراه الجمعيه في تاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩ م.