

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢١-٧

جدول المحتويات

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التغيرات في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
المملكة العربية السعودية – الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر) - جمعية خيرية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية من (١) إلى (١٨) المرفقة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وتحديثاتها المعتمدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

لفت الانتباه الى انه بلغ العجز في رأس المال العامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٧٤٧,٠٨٤ ريال سعودي كنتيجة لقيام الجمعية بسداد مستحقات منافع موظفين حسب الأنظمة خلال شهري نوفمبر و ديسمبر ٢٠٢٣ م , بالإضافة الى سداد مبلغ ١,٢٤١,٩٢١ ريال سعودي يمثل مساعدات نقدية - مصاريف وبرامج مستحقة عن الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢ م لم تسدد نتيجة ضرورة استيفاء إجراءات نظاميه في حينه , مما أدت تلك الاحداث والظروف الى حدوث نقص حاد بالسيولة النقدية للجمعية في نهاية سنة ٢٠٢٣ م هذا وتحصل الجمعية بشكل سنوي على اعانهه نقديه من وزاره الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية قدرها ٧ مليون ريال سعودي وتتوقع اداره الجمعية الحصول على مبلغ الإعانة بعد اصدار القوائم المالية الحالية , ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.
مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تعتمز الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

المكلفين بالحوكمة هم الإدارة وهم المسئولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:-

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ. لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال 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 بالجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كشركة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو

التدابير الوقائية المطبقة ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

شركة خالد محمد البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



د. وليد محمد البسام
ترخيص رقم (٩٧١)



الرياض في: ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 المملكة العربية السعودية - الرياض
 قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٤٦٧,٥٦٨	٦٣,٥١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٧,٨٥٩	٧٩,٨٣٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣,٥٨٥,٤٢٧</u>	<u>١٤٣,٣٤٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٣٥٩,٩٨٩	٥,١٥٣,٣٢٠	(٦)	استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٩٥١,٤١٩	٥,٩٤٠,٧٤٣	(٧)	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١,٠٠٥,٥٦٦	٢,٦٠٠,٢٤١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٩,٣٩٠	(٩)	أصول غير ملموسة
<u>١١,٣١٦,٩٧٣</u>	<u>١٣,٧٦٣,٦٩٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>١٤,٩٠٢,٤٠٠</u>	<u>١٣,٩٠٧,٠٤١</u>		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦٦٤,٣٧٣	٨٩٠,٤٣٢	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦٦٤,٣٧٣</u>	<u>٨٩٠,٤٣٢</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٩١٢,٩٦٩	٦١٩,٣٣٠	(١١)	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٩١٢,٩٦٩</u>	<u>٦١٩,٣٣٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٥٧٧,٣٤٢</u>	<u>١,٥٠٩,٧٦٢</u>		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٧,١٧٥,١٤٨	٥,٤٥٤,٠٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٢٩,٢٤٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٢٠,٦٦١	٣,٦١٣,٩٩٢		احتياطي تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٣,٣٢٥,٠٥٨</u>	<u>١٢,٣٩٧,٢٧٩</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٤,٩٠٢,٤٠٠</u>	<u>١٣,٩٠٧,٠٤١</u>		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواص)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 المملكة العربية السعودية - الرياض
 قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٥٣,٠٠٠	٦٠,٠٣٨	-	٦٠,٠٣٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٣,٨٥٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٥٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة
١١٣,٣٣٣	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	أرباح الاستثمارات
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	إعانات الوزارة (١٣)
٧,٢٣٣,١٨٣	٧,٢٧٥,٠٣٨	-	٧,٢٧٥,٠٣٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٤,١٧٩,٢١١)	(٤,٦٩٩,١٠٧)	-	(٤,٦٩٩,١٠٧)	مساعدات نقدية - مصاريف برامج (١٤)
(٢,٦٣٣,٨٥٩)	(٣,٠٥٥,١٢٠)	-	(٣,٠٥٥,١٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية (١٥)
(٦,٨١٣,٠٧٠)	(٧,٧٥٤,٢٢٧)	-	(٧,٧٥٤,٢٢٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٢٠,١١٣	(٤٧٩,١٨٩)	-	(٤٧٩,١٨٩)	التغير في صافي الأصول
٦٤,٥٩٠	-	-	-	بنود دخل شامل آخر
(٢٤٦,٥٠٠)	(١,٢٤١,٩٢١)	-	(١,٢٤١,٩٢١)	تسويات سنوات سابقة
				مساعدات نقدية عن سنوات سابقة - مصروفات
٢,٨٢٠,٦٦١	٧٩٣,٣٣١	-	٧٩٣,٣٣١	التغير في احتياطي تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٣٨,٧٥١	(٤٤٨,٥٩٠)	-	(٤٤٨,٥٩٠)	التغير في صافي الأصول من بنود دخل شامل آخر
٣,٠٥٨,٨٦٤	(٩٢٧,٧٧٩)	-	(٩٢٧,٧٧٩)	مجموع التغير الشامل في الأصول
١٠,٢٦٦,١٩٤	١٣,٣٢٥,٠٥٨	٣,٣٢٩,٢٤٩	٩,٩٩٥,٨٠٩	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٣٢٥,٠٥٨	١٢,٣٩٧,٢٧٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	٩,٠٦٨,٠٣٠	صافي الأصول نهاية السنة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 المملكة العربية السعودية - الرياض
 قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	احتياطي تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر	إجمالي الأصول	
<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>				
٦,٩٣٦,٩٤٥	٣,٣٢٩,٢٤٩	١,٦٦٠,٦٦١	١١,٩٢٦,٨٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٣٨,٢٠٣	-	-	٢٣٨,٢٠٣	التغير في صافي الأصول غير المقيدة
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول المقيدة
-	-	١,١٦٠,٠٠٠	١,١٦٠,٠٠٠	أرباح غير محققة عن استثمارات
<u>٧,١٧٥,١٤٨</u>	<u>٣,٣٢٩,٢٤٩</u>	<u>٢,٨٢٠,٦٦١</u>	<u>١٣,٣٢٥,٠٥٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>				
٧,١٧٥,١٤٨	٣,٣٢٩,٢٤٩	٢,٨٢٠,٦٦١	١٣,٣٢٥,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٧٢١,١١٠)	-	-	(١,٧٢١,١١٠)	التغير في صافي الأصول غير المقيدة
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول المقيدة
-	-	٧٩٣,٣٣١	٧٩٣,٣٣١	أرباح غير محققة عن استثمارات
<u>٥,٤٥٤,٠٣٨</u>	<u>٣,٣٢٩,٢٤٩</u>	<u>٣,٦١٣,٩٩٢</u>	<u>١٢,٣٩٧,٢٧٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 المملكة العربية السعودية - الرياض
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٠٥٨,٨٦٤	(٩٢٧,٧٧٩)	التغير في صافي الأصول
		تعديل على التغير في صافي الأصول
٢٥,٠٣٩	١٥,٩٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٨٢٠,٦٦١	(٧٩٣,٣٣١)	أرباح غير محققة
-	٦,٦٥٤	استهلاك أصول غير ملموسة
١٠٩,٨٦٥	١٠٦,٣٤٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٧٣,١٠٧)	(١,٥٩٢,٢٠٢)	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٤١٩,٢٩٣	٣٨,٠٢٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٧٢,٢٥٩)	٢٢٦,٠٥٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٥,٣٥٩)	(٣٩٩,٩٨٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٤٤,٧٨٢	(١,٧٢٨,١٠٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٣٧٢)	(٥,٢٣٠)	المدفوع في ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٥,٥٦٦)	(١,٥٩٤,٦٧٥)	المدفوع في المشروعات تحت التنفيذ
-	(٧٦,٠٤٤)	المدفوع في أصول غير ملموسة
(١,٠١٧,٩٣٨)	(١,٦٧٥,٩٤٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٧٣,١٥٦)	(٣,٤٠٤,٠٥٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣,٩٤٠,٧٢٤	٣,٤٦٧,٥٦٨	النقد وما في حكمه اول السنة
٣,٤٦٧,٥٦٨	٦٣,٥١٠	النقد وما في حكمه في آخر السنة
		(٤)

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر) - هي جمعية خيرية- هي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣) بتاريخ ٢ محرم ١٤٢٥ هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٠٤ م مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

٢/١- أهداف الجمعية

- ١- تقديم العون والمساعدة للمحتاجين من المواطنين السعوديين المقيمين في الخارج الذين تتوافر مبررات قوية لبقائهم هناك أو تقطعت بهم السبل، وذلك وفق المعايير الواردة في اللوائح الداخلية للجمعية.
- ٢- العمل على توفير مستلزمات ومتطلبات إعادتهم إلى الوطن.
- ٣- الاستعانة بالأجهزة الحكومية المختلفة للوصول للعائل وتكليفه برعاية من يعولهم في محل إقامتهم أو ترتيب عودتهم إلى الوطن.
- ٤- إعداد الدراسات والبحوث اللازمة لدراسة هذه الظاهرة ورفع ما تتوصل إليه إلى الجهات الحكومية المختصة.
- ٥- العمل مع الأجهزة الحكومية المختلفة لتوفير الاحتياجات الضرورية اللازمة لمن يعود منهم إلى الوطن

٣/١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول في ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المرفقة عن السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنتاً بنفس الفترة عن سنة ٢٠٢٢.

٤/١- ادارته النقدية

تم خلال السنة سداد مستحقات منافع موظفين حسب الأنظمة خلال شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠٢٣ م ، بمبلغ ٦١٦ الف ريال بالإضافة الى سداد مبلغ ١,٢٤٢ ريال سعودي يمثل مساعدات نقدية - مصاريف وبرامج مستحقة عن الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢ م لم تسدد نتيجة ضرورة استيفاء إجراءات نظاميه في حينه بالإضافة الى ما تم انفاقه على مبنى الجمعية الجديد والمصاريف الاعتيادية الشهرية للجمعية , وقد أدت تلك الاحداث والظروف الى حدوث نقص بالسيولة النقدية للجمعية في نهاية سنة ٢٠٢٣ م هذا وتحصل الجمعية بشكل سنوي على اعانه نقديه من وزاره الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية قدرها ٧ مليون ريال سعودي .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومعيان العرض والافصاح المحدث وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٦١ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ واللائحة الأساسية للجمعية ويتم استخدام معيار المنشآت المتوسطة وصغيره الحجم فيما لم يصدر بشأنه معيار محاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح .

طبقت الجمعية تطبيقاً مبكراً لتحديث الصادر لمعيان المنشآت غير الهادفة للربح فيما يخص عرض قائمة التغير في صافي الأصول والامر الذي ترتب عليه عرض احد بنود الدخل الشامل الآخر (إيضاح (٦) بقائمة التغير في صافي الأصول والتي عرضت للمرة الأولى كما تم ادراج إيضاح يوضح إدارة الجمعية للسيولة والنقد ضمن (٤/١) وتبنى الجمعية في معالجة الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر الفقرة ٢,١١ (ب) من المعيار الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة وذلك باختيار احكام القياس والاثبات الواردة في معيار تقرير دولي ٩ باعتبار تلك الاستثمارات غير مخصصه للمتاجرة ضمن نموذج اعمالها

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٤/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل، وتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٤/٢- الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

٢/٤/٢- الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وقد رأت أن الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

فيما يلي نسب الاستهلاك

وسائل نقل وانتقال	٪٢٥
الأثاث ومفروشات	٪١٥
أجهزة والآلات ومعدات	٪١٥

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢/٣- الممتلكات والمعدات

الإثبات الأولى

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل سعر شراءه وكافة التكاليف المتكبدة بالوصول به إلى الموقع اللازم والحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة المسهدة وتتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

القياس اللاحق

- تقوم الجمعية عند قياس كل بند من بنود الممتلكات والمعدات بالاختيار بين نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقويم وتقوم بتطبيق تلك السياسة على كل فئة بأكملها من فئات الممتلكات والمعدات وذلك وفقاً لما يلي:
 - نموذج التكلفة: تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
 - نموذج إعادة التقويم: تقاس الممتلكات والمعدات بمبلغ معاد تقويمه ويمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروح منها مجمع الاستهلاك اللاحق ومجمع خسارة الانخفاض اللاحقة، وفي حال زيادة المبلغ الدفترتي لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات فائض إعادة التقويم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمعها ضمن حقوق الملكية، وفي حال انخفاض المبلغ الدفترتي لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات الانخفاض ضمن قائمة الأنشطة.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بنود الممتلكات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبنود عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الجمعية وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والمعدات ضمن قائمة الأنشطة عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك ضمن قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

إلغاء الاعتراف

- يتم إلغاء الاعتراف لبنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة. ويتم الاعتراف على أساس الصافي ضمن قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

- أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة تلك الأصول غير الملموسة. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يلغى الاعتراف بتلك الأصول غير الملموسة.

٣/٣ - عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو أصول) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو أصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

١/٣/٣ - أصول مستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي

- يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية - إيجار ينتهي بتمليك الأصل للمستأجر - كعقد إيجار تمويلي.
- يثبت حق استخدام الأصول المستأجرة بموجب عقد إيجار تمويلي كأصل والتزام في تاريخ نشأة الإيجار وذلك بالقيمة العادلة للأصل أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.
- ويتم استهلاك الأصول المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع، ويتم تحويل الأصل المستأجر ومجمع استهلاكه إلى حساب الممتلكات والمعدات عند انتهاء الإيجار وتملك الأصل.
- ويتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية.

٢/٣/٣ - عقد الإيجار التشغيلي

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي، حيث يحتفظ فيه المؤجر بشكل جوهري بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل، ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي ضمن قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التناقس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج- له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها.

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٦/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٧/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير المورد أم لم تصدر.

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الجمعية خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

٨/٣- منافع الموظفين المحددة

برامج المنافع المحددة (مز انا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الجمعية بتطبيق خطة منافع محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

١/٨/٣- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٩/٣- ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٠/٣- المخصصات:

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج الجمعية أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص ضمن قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١١/٣- الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل ضمن قائمة الأنشطة.

١٣/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٣/٣ - الأصول المالية

١/١٣/٣ - الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

٢/١/١٣/٣ - التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣/١/١٣/٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الأنشطة. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها، فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

٤/١/١٣/٣ - الأصول المالية من خلال الدخل الشامل

وهي تلك الأصول المالية التي لا تمثل تدفقات نقدية تعاقديه منحصره في ترتيبات للحصول على أصل مبلغ مستثمر وفوائد مرتبه على آجال زمنيته وبناء عليه فهي تعكس فقط استثمارات في أدوات حقوق ملكية (اسهم) ليست بغرض المتاجرة ويتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر بقائمة الأنشطة.

٥/١/١٣/٣ - إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم الجمعية بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عاجل". وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل. ويتم إثبات مكاسب وخسائر الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر بأدوات حقوق الملكية ببنود الدخل الشامل الأخر.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦-١/١٣/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي مقاس بالتكلفة أو التكلفة المطفأة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل وتحمل خسارة الانخفاض ضمن قائمة الأنشطة. إن الدليل الموضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها قد يكون بيانات حول عدم إمكانية تحصيل جميع المبالغ المستحقة من المدينين مثل صعوبات مالية كبيرة تواجه المدين أو عدم قدرته على السداد أو التأخر في السداد وفقاً لشروط التعاقد أو وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة. أو بيانات حول انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية. ويتم إجراء تقدير للأصول المالية ذات المبالغ الهامة ولجميع أدوات حقوق الملكية بشكل فردي. وبالنسبة للأصول المالية ذات المبالغ غير الجوهرية يحد ذاتها فيتم تقديرها بشكل جماعي. بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة وفقاً لمعدل الخصم. وبالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي يمكن أن تستلمه الجمعية إذا ما قامت ببيع الأصل في تاريخ التقرير. عند وجود دليل موضوعي على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة لم تعد موجودة أو أنها انخفضت يتم عكس خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز خسارة الانخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

٢-١٣/٣ - الالتزامات المالية

١/٢/١٣/٣ - القياس الأولي

عند القياس الأولي. باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة. يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب. عند القياس الأولي. للالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال قائمة الأنشطة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة)

التصنيف والقياس لللاحق

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه. حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن تكلفة التمويل في قائمة الأنشطة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب في الواقع معاملة تمويل.

٢-٢/١٣/٣ - إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٣/٣ - مقاصد الأدوات المالية

تتم مقاصد الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسدّد الالتزامات في نفس الوقت.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها وتوزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم اللجوء لمقيم متخصص للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق والاعتراف بقيمة التبرع العيني.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم اثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهد غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم التبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(باليات السعودية)

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثماراً وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثماراً وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠/٣ - مصروفات عمومية وإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤- النقد وما في حكمه
٢,٤٣٥,٤١١	٤٣,١٧٥	بنك الرياض
٨٣٢,١٥٧	٢٠,٣٣٥	بنك الراجحي - اداري
٢٠٠,٠٠٠	-	محفظة الراجحي الاستثمارية
٣,٤٦٧,٥٦٨	٦٣,٥١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	ايجار مقدم
٣٨,٠٢٢	-	دفعات مقدمة
١٥,٠٥٢	١٥,٠٥٢	مقابل مالي مقدم
٧,٢٨٥	٧,٢٨٥	أخرى
١١٧,٨٥٩	٧٩,٨٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- الاستثمارات
٢,٨٢٠,٦٦٤	٣,٦١٣,٩٩٥	التغير في قيمة الاستثمار**
١,٥٣٩,٣٢٥	١,٥٣٩,٣٢٥	تكلفة الاستثمار في أسهم بنك الانماء
٤,٣٥٩,٩٨٩	٥,١٥٣,٣٢٠	

الاجمالي	أجهزة والآت ومعدات	أثاث ومفروشات	وسائل نقل و انتقال	أراضي	٧- ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦,٧٤٧,٥٨٣	٥٠٥,١٦٧	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,٢٣٠	١,١٦٥	٤,٠٦٥	-	-	إضافات خلال السنة
٦,٧٥٢,٨١٣	٥٠٦,٣٣٢	٢٩٩,٠٨١	٤٧,٤٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٩٦,١٦٤	٤٥٤,١٣٦	٢٩٤,٦٢٩	٤٧,٣٩٩	-	مجمع الاستهلاك:
١٥,٩٠٦	١٥,١٨١	٧٢٥	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨١٢,٠٧٠	٤٦٩,٣١٧	٢٩٥,٣٥٤	٤٧,٣٩٩	-	استهلاك السنة
٥,٩٤٠,٧٤٣	٣٧,٠١٥	٣,٧٢٧	١	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٩٥١,٤١٩	٥١,٠٣١	٣٨٧	١	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 مملكة العربية السعودية - الرياض
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨- مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٠٠٥,٥٦٦	الرصيد أول السنة
١,٠٠٥,٥٦٦	١,٥٩٤,٦٧٥	الإضافات خلال السنة
<u>١,٠٠٥,٥٦٦</u>	<u>٢,٦٠٠,٢٤١</u>	الرصيد نهاية السنة
٩- أصول غير ملموسة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٧٦,٠٤٤	إضافات خلال السنة
<u>-</u>	<u>٧٦,٠٤٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	مجمع الاستهلاك:
-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٦,٦٥٤	استهلاك السنة
<u>-</u>	<u>٦,٦٥٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦٩,٣٩٠	القيمة الدفترية
<u>-</u>	<u>٦٩,٣٩٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٤١,٣٧٣	٥٨٢,١٥٢	مخصص رواتب اجازات
١٣,٠٠٠	١٣,٥٠٠	إيرادات عضوية مقبوضة مقدماً
-	٢٨٧,٣٠٥	مستحقات مقاولين
١٠,٠٠٠	٧,٤٧٥	مصاريق مستحقة
<u>٦٦٤,٣٧٣</u>	<u>٨٩٠,٤٣٢</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 مملكة العربية السعودية - الرياض
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١- التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٧٨,٤٦٣	٩١٢,٩٦٩	الرصيد في أول السنة
١٠٩,٨٦٥	١٠٦,٣٤٨	المكون خلال السنة
(٧٥,٣٥٩)	(٣٩٩,٩٨٧)	المسدد خلال السنة
<u>٩١٢,٩٦٩</u>	<u>٦١٩,٣٣٠</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	١٢- صافي الأصول المقيدة
٣,٣٢٩,٢٤٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	إعانة الأسر السعودية بالخارج
<u>٣,٣٢٩,٢٤٩</u>	<u>٣,٣٢٩,٢٤٩</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	١٣- إعانات الوزارة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الأسر السعودية بالخارج
<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	١٤- مساعدات نقدية - مصاريف برامج وأنظمة
٤,١٥٦,٦١١	٤,٦٩٩,١٠٧	مساعدات الأسر بالخارج
٢٢,٦٠٠	-	مساعدات الأسر بالداخل
<u>٤,١٧٩,٢١١</u>	<u>٤,٦٩٩,١٠٧</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 مملكة العربية السعودية - الرياض
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥ - مصروفات عمومية وإدارية
١,١٢٣,١٦٦	١,٢٩١,١٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٩٢,٩٤٥	٤٦٨,٧٩٣	تأمين طبي وعلاج
٣٤٥,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	إيجارات
٢٧٩,٣٧٥	٢٧٤,٦٢٤	بدل سكن
٩٥,٦٤٠	١٢٨,٨٤٧	تأمينات اجتماعية
١٢٤,٥٥٦	١٢٧,٢٠٧	بدل اجازات
١٠٩,٩٣١	١٠٦,٣٤٨	مناقص وخدمات الموظفين
٨١,١٥٠	٧٩,٧٠٠	بدل انتقال
٢٣,٩٧١	٣٤,١٨٣	صيانة وإصلاح وترميم
٢٢,٨١١	٣٣,٠١٦	كهرباء ومياه
٣٢,٣٦٠	٢٦,٩٤٦	هاتف وبريد
-	٢٢,٥٦٠	استهلاك
١٦,٦١٥	١٧,٠٠٠	المقابل المالي
٢١,٠٩٣	١٥,٩٨٥	سفر وانتقال (تذاكر سفر اجازات الموظفين وعمال نقل)
-	١٤,٩٥٠	أنعاب مهنية
٣,٩٦٥	١٣,١٧٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٧,٣٣٠	٨,١٠١	رسوم حكومية
١٠,٣٨٤	٧,٦٩٣	ضيافة ونظافة
٧,٥٠٠	٧,٢٠٠	بدل السيارة
١١,٠٢٧	٣,٧٣٢	أدوات كتابية ومطبوعات
-	١,١٦٠	رسوم واشتراكات
-	٢٧,٧٦٤	متنوعة
٢,٦٠٨,٨٢٠	٣,٠٥٥,١٢٠	

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الجمعية عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للجمعية على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للجمعية من الأصول المالية وتمثل في (النقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتمثل في (الذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:-

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية بالخارج (أواصر)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
مملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١/١٦- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

٢/١٦- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الجمعية نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة، وتقوم الجمعية بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٣/١٦- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية.
- تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.
وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الجمعية في:

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- لا تخضع الجمعية لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية حيث تقوم الجمعية بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وترى إدارة الجمعية أن تعرض الجمعية لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدود جداً.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. نظراً لأن القوائم المالية للجمعية يتم إعدادها باستخدام طريقة أساس التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. قيمت الإدارة بيان القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى أن تواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بأثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للجمعية وتدققها النقدية.

١٧- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل الإدارة في ٢٨ يناير ٢٠٢٤.