

سعد عبد الرحمن المطرب
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 606

SAM

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

SAM

SAAD ABDULRAHMAN ALMOTRIB
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي تحت رقم (٢٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء ما تم ذكره في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

مسئوليات المراجع حول مراجعة 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 عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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.
 - تقويم 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 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 تأكد 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. وتستند 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٩٤٠,٧٢٥	٣,٤٦٧,٥٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٣٧,١٤٩	١١٧,٨٥٩	(٥)	أرصده مدينة أخرى
٤,٤٧٧,٨٧٤	٣,٥٨٥,٤٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٩٩,٩٩٢	٤,٣٥٩,٩٨٩	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
٥,٩٦٤,٠٨٦	٥,٩٥١,٤١٩	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	١,٠٠٥,٥٦٦		مشارك تحت التنفيذ
٩,١٦٤,٠٧٨	١١,٣١٦,٩٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٤١,٩٥٢	١٤,٩٠٢,٤٠٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٣٦,٦٣٤	٦٦٤,٣٧٣	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٨٣٦,٦٣٤	٦٦٤,٣٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧٨,٤٦٣	٩١٢,٩٦٩	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٨٧٨,٤٦٣	٩١٢,٩٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٧١٥,٠٩٧	١,٥٧٧,٣٤٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦,٩٣٦,٩٤٢	٧,١٧٥,١٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٢٩,٢٤٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٦٦٠,٦٦٤	٢,٨٢٠,٦٦٤		مكاسب غير محققة
١١,٩٢٦,٨٥٥	١٣,٣٢٥,٠٥٨		مجموع صافي الأصول
١٣,٦٤١,٩٥٢	١٤,٩٠٢,٤٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٥٢,٦٨٤	٥٣,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥٥,٠٠٠	١٣,٨٥٠	-	١٣,٨٥٠	إيرادات الاشتراكات
-	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٨٦,٦٦٦	١١٣,٣٣٣	-	١١٣,٣٣٣	أرباح الاستثمارات
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١١) اعانات الوزارة
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٥٣,٠٠٠)	٥٣,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,١٩٤,٣٥٠	٧,٢٣٣,١٨٣	-	٧,٢٣٣,١٨٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٥,٣٠١,٤٩٣)	(٤,١٧٩,٢١١)	-	(٤,١٧٩,٢١١)	(١٢) مساعدات نقدية
(٢,٥٨٥,٣١٧)	(٢,٦٠٨,٨٢٠)	-	(٢,٦٠٨,٨٢٠)	(١٣) مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,١٨٠)	(٢٥,٠٣٩)	-	(٢٥,٠٣٩)	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٧,٩٠٩,٩٩٠)	(٦,٨١٣,٠٧٠)	-	(٦,٨١٣,٠٧٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٧١٥,٦٤٠)	٤٢٠,١١٣	-	٤٢٠,١١٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٦,٤٦٢,٧٤٠	٦٤,٥٩٠	-	٦٤,٥٩٠	تسويات سنوات سابقة - إيرادات
(٨,٨٩٥)	(٢٤٦,٥٠٠)	-	(٢٤٦,٥٠٠)	تسويات سنوات سابقة - مصروفات
٦,٤٥٣,٨٤٥	(١٨١,٩١٠)	-	(١٨١,٩١٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
٥,٧٣٨,٢٠٥	٢٣٨,٢٠٣	-	٢٣٨,٢٠٣	التغير في صافي الأصول
٤,٥٢٧,٩٨٦	١٠,٢٦٦,١٩١	٣,٣٢٩,٢٤٩	٦,٩٣٦,٩٤٢	صافي الأصول بداية السنة
١٠,٢٦٦,١٩١	١٠,٥٠٤,٣٩٤	٣,٣٢٩,٢٤٩	٧,١٧٥,١٤٥	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٧٣٨,٢٠٥	٢٣٨,٢٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٣,١٨٠	٢٥,٠٣٩	تعديلات على التغير في صافي الأصول
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	-	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١١٢,٢٤٧	١٠٩,٨٦٥	ترعات عينية
(٢٦,٣٦٨)	٣٧٣,١٠٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧١٨,٣١٥	٤١٩,٢٩٣	أرصده مدينة أخرى
(٤٧١,٤٤٨)	(١٧٢,٢٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٢,٣٧٢)	(٧٥,٣٥٩)	المسدد من نهاية الخدمة
١٤٨,١٢٧	٥٤٤,٧٨٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠)	(١٢,٣٧٢)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(١,٠٠٥,٥٦٦)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(٥٣٩,٣٢٨)	-	إضافة اسهم استثمارات مالية
(٥٣٩,٧٢٨)	(١,٠١٧,٩٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩١,٦٠١)	(٤٧٣,١٥٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٣٣٢,٣٢٥	٣,٩٤٠,٧٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٩٤٠,٧٢٤	٣,٤٦٧,٥٦٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج - جمعية خيرية- 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 .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تقديم العون والمساعدة للمحتاجين من المواطنين السعوديين المقيمين في الخارج الذين تنوفاً مربرات 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 تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تتمه)

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	السيارات
٪١٥	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة و الآت و عدد

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الإستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها و يتم تقييمها بالقيمة السوقية كما في تاريخ المركز المالي

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩-٣ منافع الموظفين طوبلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى استخدام كمبر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,١٨٦,٠١٠	٢,٤٣٥,٤١١	بنك الرياض
١,٦٦٨,٠٥١	٨٣٢,١٥٧	بنك الراجحي - اداري
٨٦,٦٦٤	٢٠٠,٠٠٠	محفظة الراجحي الاستثمارية
٣,٩٤٠,٧٢٥	٣,٤٦٧,٥٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	ايجار مدفوع مقدم
-	٣٨,٠٢٢	دفعات مقدمه
١٤,٦٦٧	١٥,٠٥٢	المقابل المالي المقدم
٧,٢٨٥	٧,٢٨٥	تامينات اجتماعية مقدم
٢٤٩,٥٠٠	-	إيرادات مستحقة
٣٣,١٥٠	-	متنوعة
١٧٥,٠٤٧	-	عهد وسلف
٥٣٧,١٤٩	١١٧,٨٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) الاستثمارات المتاحة للبيع
١,٦٦٠,٦٦٦	٢,٨٢٠,٦٦٤	التغير في قيمة الاستثمار
٩٩٩,٩٩٨	١,٥٣٩,٣٢٥	تكلفة الاستثمار في اسهم بنك الانماء
٥٣٩,٣٢٨	-	توزيع أرباح اسهم
٣,١٩٩,٩٩٢	٤,٣٥٩,٩٨٩	

الإجمالي	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,٧٣٥,٢١١	٤٩٢,٧٩٥	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٣٧٢	١٢,٣٧٢	-	-	-	إضافات
٦,٧٤٧,٥٨٣	٥٠٥,١٦٧	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٧١,١٢٥	٤٢٩,٣٨١	٢٩٤,٣٤٥	٤٧,٣٩٩	-	مجمع الاستهلاك
٢٥,٠٣٩	٢٤,٧٥٥	٢٨٤	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩٦,١٦٤	٤٥٤,١٣٦	٢٩٤,٦٢٩	٤٧,٣٩٩	-	إضافات
٥,٩٥١,٤١٩	٥١,٠٣١	٣٨٧	١	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٩٦٤,٠٨٦	٦٣,٤١٤	٦٧١	١	٥,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) ارصدة دائنة اخرى
٦٤٧,١٧٧	٦٤١,٣٧٣	مخصص رواتب اجازات
١٣,٥٠٠	١٣,٠٠٠	إيرادات عضوية مقبوضة مقدما
١٧٥,٠٤٧	١٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة
٩١٠	-	تأمين طبي مستحق
٨٣٦,٦٣٣	٦٦٤,٣٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع موظفين
٨٣٨,٥٨٨	٨٧٨,٤٦٣	الرصيد اول العام
١١٢,٢٤٧	١٠٩,٨٦٥	المكون خلال العام
(٧٢,٣٧٢)	(٧٥,٣٥٩)	المسدد خلال العام
٨٧٨,٤٦٣	٩١٢,٩٦٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣,٣٢٩,٢٤٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	اعانه الاسر السعودية بالخارج
٣,٣٢٩,٢٤٩	٣,٣٢٩,٢٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) اعانات الوزارة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الاسر السعودية بالخارج
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المساعدات النقدية
٥,٢٧٤,٦٩٣	٤,١٥٦,٦١١	مساعدات الاسر بالخارج
٢٦,٨٠٠	٢٢,٦٠٠	مساعدات الاسر بالداخل
٥,٣٠١,٤٩٣	٤,١٧٩,٢١١	

لجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصاريف العمومية والادارية
١,٠٤٣,٣٥٤	١,١٢٣,١٦٦	رواتب واجور وما في حكمها
٣٤٥,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	ايجارات
٣٣١,٠٩٦	٢٩٢,٩٤٥	تأمين طبي وعلاج
٢٩٢,٥٠٠	٢٧٩,٣٧٥	بدل سكن
١٢٩,٩٩٧	١٢٤,٥٥٦	بدل اجازات
١١٢,٢٤٧	١٠٩,٩٣١	منافع وخدمات الموظفين
٩٥,٦٤٠	٩٥,٦٤٠	تأمينات اجتماعية
٩٧,٢٠٠	٨١,١٥٠	بدل انتقال
٢٤,٢٣٨	٣٢,٣٦٠	هاتف وبريد
١٩,١٠٤	٢٣,٩٧١	صيانة وإصلاح وترميم
٣٠,٣٣٢	٢٢,٨١١	كهرباء ومياه
١٥,٢٠٠	٢١,٠٩٣	سفر وانتقال (تذاكر سفر اجازات الموظفين وبدل نقل)
٣,٦٨٣	١٦,٦١٥	المقابل المالي
٣,٦٢٩	١١,٠٢٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٥٩٥	١٠,٣٨٤	ضيافة ونظافة
٥,٢٦٥	٧,٣٣٠	رسوم حكومية
-	٧,٥٠٠	بدل السيارة
٢٣,٨٠٣	٣,٩٦٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٥٥٩	-	رسوم واشتراكات
٢,٢٥٧	-	محروقات وصيانة السيارات
١,٦١٧	-	متنوعة
٢,٥٨٥,٣١٦	٢,٦٠٨,٨٢٠	

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر السعودية في الخارج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م الموافق ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ.