

جمعية عروى الخيرية

مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)

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
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عروى الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عروى الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية لسنة 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت 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 الرأي 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 جمعية عروى الخيرية - 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 و شريكه

الرياض : ١١ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

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

الموافق : ١٨ مارس ٢٠١٩ م.

ترخيص رقم (٥٤٩)

عبدالمجيد عبدالرحمن العريني

مراجعة ◆ خبراء ضرائب ◆ إستشارات

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٥٤٩)

ترخيص رقم (٣٦٠)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٧,٢٢١,٤٥١	٦,٧٧٢,٠٢٦
مصرفات مدفوعة مقدماً		—	١٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٧,٢٢١,٤٥١	٦,٧٨٢,٠٢٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ		٢,٧٥٠	١٧,٩٥٠
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٥)	١,٣٥١,٢٢٩	١,٢٢٤,٤٢٣
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٢,٣٨٤,٣٥٣	٢,٤٦١,٣٩٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٧٣٨,٣٣٢	٣,٧٠٣,٧٦٦
إجمالي الأصول		١٠,٩٥٩,٧٨٣	١٠,٤٨٥,٧٩٢
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٠٤٠,٢٩٤	٧,١٢٩,٠٣٢
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١,٧٤٧,٢٦٩	١,٢٥٢,٧٦٠
صافي الأصول الاوقاف	(١٦)	٢,١٧٢,٢٢٠	٢,١٠٤,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٠,٩٥٩,٧٨٣	١٠,٤٨٥,٧٩٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات					
٢٩٧,٣٦٨	٥٦,٥٢٠	-	-	٥٦,٥٢٠	التبرعات النقدية العامة
٣٣٣,٦٧١	٤٢٩,٧٠٦	-	٤٢٩,٧٠٦	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١٨٤,٦٣٧	٢٣١,٣٢٠	-	-	٢٣١,٣٢٠	(٨) التبرعات العينية
-	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	التبرعات العينية - عقارات وآلات ومعدات
٣٦٧	٦٨,٢٢٠	٦٨,٢٢٠	-	-	تبرعات الاوقاف
١٦,٩١٧	١١,٨٠٠	-	-	١١,٨٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٢٠,٢٠١	٢٠٧,٧٠٩	-	٢٠٧,٧٠٩	-	تبرعات الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	(٩) إغانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
١١٥,٨٧٢	١٥٢,١٠٢	-	-	١٥٢,١٠٢	(١٠) إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٨٤٢,٩٠٦)	٨٤٢,٩٠٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٤٦٩,٠٣٣	٢,٠٠٧,٣٧٧	٦٨,٢٢٠	٤٩٤,٥٠٩	١,٤٤٤,٦٤٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
٣٧٧,٤٣٩	٤٧٠,٨٢٦	-	-	٤٧٠,٨٢٦	(١١) المساعدات النقدية
١٤٦,٤٨٦	٢١٤,٠٢٠	-	-	٢١٤,٠٢٠	(١٢) المساعدات العينية
٣٣٩,٠٠٠	٢٠٧,٧٠٩	-	-	٢٠٧,٧٠٩	مساعدات الزكاة
٢١,١٣٧	٤٧,٤٨٣	-	-	٤٧,٤٨٣	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٣٠,٦٣٦	٣١١,٠١٤	-	-	٣١١,٠١٤	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٦١,٧٥٨	١٩٠,٠٩٤	-	-	١٩٠,٠٩٤	(٥) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩,٣٨٨	٩٢,٢٤٠	-	-	٩٢,٢٤٠	(٦) إهلاك الأصول الإستثمارية
١,٣٨٥,٨٤٤	١,٥٣٣,٣٨٦	-	-	١,٥٣٣,٣٨٦	إجمالي المصروفات والمساعدات
٨٣,١٨٩	٤٧٣,٩٩١	٦٨,٢٢٠	٤٩٤,٥٠٩	(٨٨,٧٣٨)	التغير في صافي الأصول
١٠,٤٠٢,٦٠٣	١٠,٤٨٥,٧٩٢	٢,١٠٤,٠٠٠	١,٢٥٢,٧٦٠	٧,١٢٩,٠٣٢	صافي الأصول بداية السنة
١٠,٤٨٥,٧٩٢	١٠,٩٥٩,٧٨٣	٢,١٧٢,٢٢٠	١,٧٤٧,٢٦٩	٧,٠٤٠,٢٩٤	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٣,١٨٩	٤٧٣,٩٩١	التغير في صافي الأصول
١٦١,٧٥٨	١٩٠,٠٩٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩,٣٨٨	٩٢,٢٤٠	إهلاك الأصول الإستثمارية
-	(١٥٠,٠٠٠)	تبرعات عينية - العقارات والآلات والمعدات
٢٥٤,٣٣٥	٦٠٦,٣٢٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول الإلتزامات المتداولة</u>
٤٦,٤١٦	١٠,٠٠٠	مصرفات مقدمة
١٠,٠٠٠	-	القروض الحسنة
٣١٠,٧٥١	٦١٦,٣٢٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(١٧٥,١٥٧)	(١٦٦,٩٠٠)	شراء العقارات والآلات والمعدات
(١٧٥,١٥٧)	(١٦٦,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١٣٥,٥٩٤	٤٤٩,٤٢٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٦٣٦,٤٣٢	٦,٧٧٢,٠٢٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٦,٧٧٢,٠٢٦	٧,٢٢١,٤٥١	رصيد النقدية في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٢,٧٧٦,٣٥٨	١٥,٢٠٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الإستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عروى الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣) وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ

مركزها الرئيسي مدينة عروى - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* تقديم المساعدات النقدية أو العينية الدائمة والمقطوعة للأسر والأفراد المحتاجين في منطقتها مدينة عروى بعد إجراء البحث الميداني اللازم .

* القيام بالمشروعات الاجتماعية مثل كفالة الأيتام وبرامج الطفولة وتطهير الصائمين .

* المساهمة في المرافق العامة كصيانة المساجد والمقابر والطرق .

* المشاركة في المناسبات العامة كأسابيع التوعية.

* تقديم الخدمات الصحية والوقائية .

* القيام ببرامج تربية كرياض الأطفال ودور الحضانه والمراكز الصيفية وحلقات تحفيظ القرآن الكريم .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) ملخص بأهم 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

المعتمد 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 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة

إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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 .

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

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

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- 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.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

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

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة أثر التحول إلى المعايير الدولية واتضح وجود أثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
تسوية قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
			الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٦٣٦,٤٣٢	-	٦,٦٣٦,٤٣٢	النقد لدى البنوك
٥٦,٤١٦	-	٥٦,٤١٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	القروض الحسنه
٦,٧٠٢,٨٤٨	-	٦,٧٠٢,٨٤٨	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٧٩٤,٣٠٨	-	٢,٧٩٤,٣٠٨	مشروعات تحت التنفيذ
٧٢٥,٤٤٧	(١٨٠,٠٠٠)	٩٠٥,٤٤٧	صافي العقارات والآلات والمعدات
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٦٩٩,٧٥٥	-	٣,٦٩٩,٧٥٥	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٤٠٢,٦٠٣	-	١٠,٤٠٢,٦٠٣	إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول</u>
٧,٢٧٧,٠٨٠	-	٧,٢٧٧,٠٨٠	صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٠٢,٥٠٠	-	١,٠٠٢,٥٠٠	صافي الأصول المقيدة
٢,١٢٣,٠٢٣	-	٢,١٢٣,٠٢٣	صافي أصول أوقاف
١٠,٤٠٢,٦٠٣	-	١٠,٤٠٢,٦٠٣	إجمالي صافي الأصول

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
تسوية قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعرضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ٣١ يناير ٢٠١٧ م
			الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٧٧٢,٠٢٦	-	٦,٧٧٢,٠٢٦	النقد لدى البنوك
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٧٨٢,٠٢٦	-	٦,٧٨٢,٠٢٦	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٧,٩٥٠		١٧,٩٥٠	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٤,٤٢٣	(٢,٤٦١,٣٩٣)	٣,٦٨٥,٨١٦	صافي العقارات والآلات والمعدات
٢,٤٦١,٣٩٣	٢,٤٦١,٣٩٣	-	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٧٠٣,٧٦٦	-	٣,٧٠٣,٧٦٦	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٤٨٥,٧٩٢	-	١٠,٤٨٥,٧٩٢	إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول</u>
٧,١٢٩,٠٣٢	-	٧,١٢٩,٠٣٢	صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٥٢,٧٦٠	-	١,٢٥٢,٧٦٠	صافي الأصول المقيدة
٢,١٠٤,٠٠٠	-	٢,١٠٤,٠٠٠	صافي أصول أوقاف
١٠,٤٨٥,٧٩٢	-	١٠,٤٨٥,٧٩٢	إجمالي صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٩٧,٣٦٨	-	٢٩٧,٣٦٨	التبرعات النقدية العامة
٣٣٣,٦٧١	-	٣٣٣,٦٧١	التبرعات النقدية المقيدة
١٨٤,٦٣٧	-	١٨٤,٦٣٧	التبرعات العينية
٣٦٧	-	٣٦٧	تبرعات الاوقاف
١٦,٩١٧	-	١٦,٩١٧	إيرادات الاشتراكات
٣٢٠,٢٠١	-	٣٢٠,٢٠١	تبرعات الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	إعانات وزارة العمل و التنمية الاجتماعية
١١٥,٨٧٢	-	١١٥,٨٧٢	إيرادات الأنشطة
<u>١,٤٦٩,٠٣٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٦٩,٠٣٣</u>	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٧٧,٤٣٩	-	٣٧٧,٤٣٩	المساعدات النقدية
١٤٦,٤٨٦	-	١٤٦,٤٨٦	المساعدات العينية
٣٣٩,٠٠٠	-	٣٣٩,٠٠٠	مساعدات الزكاة
٢١,١٣٧	-	٢١,١٣٧	مصروفات الأنشطة
٣٣٠,٦٣٦	-	٣٣٠,٦٣٦	المصروفات العمومية والإدارية
١٦١,٧٥٨	(٩,٣٨٨)	١٧١,١٤٦	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩,٣٨٨	٩,٣٨٨	-	إهلاك الأصول الإستثمارية
<u>١,٣٨٥,٨٤٤</u>	<u>-</u>	<u>١,٣٨٥,٨٤٤</u>	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
٨٣,١٨٩	-	٨٣,١٨٩	التغير في صافي الاصول
١٠,٤٠٢,٦٠٣	-	١٠,٤٠٢,٦٠٣	صافي الاصول بداية السنة
<u>١٠,٤٨٥,٧٩٢</u>	<u>-</u>	<u>١٠,٤٨٥,٧٩٢</u>	<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) النقد لدى البنوك
٦,٢٤٧,١٩٩	٦,٥٦١,٩٩١	مصرف الراجحي - ح/١/٦٩٦٦
٢١٤,٠٦٤	٢١٩,٦٠١	مصرف الراجحي - ح/١/١٦٣٥٧
-	٥,٠٦٩	مصرف الراجحي - ح/٢٢٦
-	٧٠	مصرف الراجحي - ح/٥/٧٠١١
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي - ح/٧/٢٢٢
١٠٠	٦٠٠	مصرف الراجحي - ح/٢/١١١
-	١٠	مصرف الراجحي - ح/٣/٧٠١٢
-	٢١,٨١٥	مصرف الراجحي - ح/٣٣٦
٢٠	٢٠	مصرف الراجحي - ح/١/٧٠١٣
٢٩٣,٩٩٧	٢٨٠,٩٨١	بنك البلاد
١٦,٥٤٦	٢٩,١٨٢	بنك الرياض
-	١٠٠	بنك الانماء - ح/١/٦٠٠١
-	٧٨,٤٢٢	بنك الانماء - ح/٦٠٠٠
-	١٣,٢٩٠	البنك الاهلي - ح/١٠٥
-	٤,٧٠٠	البنك الاهلي - ح/٣٠١
-	٥,٥٠٠	البنك الاهلي - ح/٢٠٣
٦,٧٧٢,٠٢٦	٧,٢٢١,٤٥١	

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	تأمينات بألاك الغير	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	أراضي	التكلفة
١,٥٧٤,٢١٨	٨,٦٦٠	٢٧٧,٩٥٥	١٨١,١٥٨	٥٢٩,٩٥٠	٥٧٦,٤٩٥	-	الرصيد بداية السنة
٣١٦,٩٠٠	-	-	-	١٥٠,٣٠٠	١٦,٦٠٠	١٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٨٩١,١١٨	٨,٦٦٠	٢٧٧,٩٥٥	١٨١,١٥٨	٦٨٠,٢٥٠	٥٩٣,٠٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٤٩,٧٩٥	-	١٠٩,٩٧٤	٢٢,٩٩٣	٢١٤,٤٨٠	٢,٣٤٨	-	الرصيد بداية السنة
١٩,٠٠٩٤	-	٤٣,٣٠٣	١٧,٧٤٢	١٠,٥٩٩٠	٢٣,٠٥٩	-	أهلاك السنة
٥٣٩,٨٨٩	-	١٥٣,٢٧٧	٤٠,٧٣٥	٣٢٠,٤٧٠	٢٥,٤٠٧	-	الرصيد نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
١,٣٥١,٢٢٩	٨,٦٦٠	١٢٤,٦٧٨	١٤٠,٤٢٣	٣٥٩,٧٨٠	٥٦٧,٦٨٨	١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٢٢٤,٤٢٣	٨,٦٦٠	١٦٧,٩٨١	١٥٨,١٦٥	٣١٥,٤٧٠	٥٧٤,١٤٧	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جمعية عروة الخيرية
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	مباني	اراضي	التكلفة
٢٤٤٧٠,٧٨١	٢٢٢٩٠,٧٨١	١٨٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢,٤٨٥,٩٨١	٢,٣٠٥,٩٨١	١٨٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٩,٣٨٨	٩,٣٨٨	-	الرصيد بداية السنة
٩٢,٧٤٠	٩٢,٧٤٠	-	أهلاك السنة
١٠١,٦٢٨	١٠١,٦٢٨	-	الرصيد نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢,٣٨٤,٣٥٣	٢,٢٠٤,٣٥٣	١٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٤٤٦١,٣٩٣	٢,٢٨١,٣٩٣	١٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٤٨,٩٢١	-	تبرعات الصدقة الجارية
-	٥٥,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي
١١٨,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تبرعات لشراء مواد غذائية "مواد مشكله"
٢٨,٣٠٠	٢٤,٦٨٥	افطار صائم
-	٢٢٥,٠٠٠	تبرعات إعانة الزواج
١٠٠	٦٠٠	ترميم مساكن
١٠٠	-	تبرعات مشاريع صغيرة
-	٦٠,٠٠٠	تبرع مشروع حفظ النعمة
١٤٦	-	تبرعات تدريب
١٠١	٢,٥٩٨	تبرعات كفارات يمين
١٣٨,٠٠٣	٣٦,٨٢٣	تبرعات كفالات يتيم
٣٣٣,٦٧١	٤٢٩,٧٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) التبرعات العينية
٤٦,٢٣١	٣٣,٤٠٠	تمور
١٣٨,٤٠٦	٥٧,٩٢٠	مواد غذائية (مشكله)
-	١٥,٠٠٠	زكاة الفطر
-	١٢٥,٠٠٠	أجهزة كهربائية
١٨٤,٦٣٧	٢٣١,٣٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة برامج مساعدات الأسر
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
٩٥,٩٥٠	١١٩,٢٨٤	إيرادات الشقق
١٩,٩٢٢	٣٠,٢٧٦	إيرادات محطة تحلية المياه
-	٢,٥٤٢	برنامج التدريب
١١٥,٨٧٢	١٥٢,١٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المساعدات النقدية
٨٠٠٠٠	٢٢,٣٤٠	مساعدات مقطوعة
١٣٥,٨٠٠	١٦٨,٥٠٠	مساعدات شراء مواد غذائية
-	٤٥,٣٤١	مساعدات نقدية من المكرمة
٣١,٦٧٨	٢٦,٩٧٧	مساعدات إفطار الصائم
٣٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
١٥,٧٥٠	١٦,٩٥٠	مساعدات كسوة العيد
١٠,٥٠٠	١٢,٥٠٠	مساعدات طلاب ومكافآت
٧٠٠	-	مساعدات ترميم منازل
-	٢٠,٠٠٠	مساعدات كسوة شتاء
١٣٦,٩١٠	٦٠,٢٠٠	كفالة يتيم
١٠١	٢,٥٩٨	كفارة يمين
-	٦,٠٠٠	مساعدات دورات تدريبية
١٠,٠٠٠	-	مساعدات البرنامج الثقافي
٢,٠٠٠	٤,٤٢٠	رحلة عمرة
٣٧٧,٤٣٩	٤٧٠,٨٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) المساعدات العينية
١٣٨,٤٠٦	٥٧,٩٢٠	مساعدات عينية مواد غذائية "مواد مشكله"
٨,٠٨٠	١٦,١٠٠	تمور
-	١٢٥,٠٠٠	اجهزة كهربائية
-	١٥,٠٠٠	زكاة الفطر
١٤٦,٤٨٦	٢١٤,٠٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٦,٢٦٢	٣,٩٠٠	مصروفات تحلية المياه
٤,٨٧٥	٣,٨٨١	مصروفات الشقق
-	١٩,٧٠٢	مصاريف الاركان التعريفية
-	٢٠,٠٠٠	مركز التدريب
٢١,١٣٧	٤٧,٤٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٨,٨٨٢	٢٢٨,١١٢	مرتبات وأجور ومافي حكمها
٩,٩٠٦	٧,٩٥٠	تأمينات اجتماعية
١٨,٨٣٣	٢٠,٧١١	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٥٢١	٤,٠٩٤	مصاريف سفر وانتقال
٨,٣١٦	٥,٨٠٢	مصاريف بريد و برق وهاتف ونت
١,٥٨٩	٧٤	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٨٥٧	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٧٤٠	٣,٢٥٧	مصاريف ضيافة
١,٧٨١	١٤,٥٤٢	محروقات وصيانة سيارات
-	٥,٠٠٠	مصاريف البحث الميداني
١٢,٠٠٠	-	مصاريف دعاية وإعلانات
٦,٠٥٠	١٢,٨٧٦	مصاريف رسوم واشتراكات
٧,٥٠٠	-	تدريب
٥٠٠	١,٠٠٠	تأمين طبي وعلاج
٢,٣٢١	٤,٥٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٨,٨٤٠	٣,٠٩٦	مصروفات أخرى
٣٣٠,٦٣٦	٣١١,٠١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) صافي الأصول المقفلة
٢٣٠,٠٠٠	٧٩,٧٠٠	إعانة شراء وايت مياه
٨٥٠,٠٠٠	١,٣٤٤,٣٦٩	إعانة برامج مساعدات الأسر
-	٦٠,٠٠٠	حفظ النعمة
-	١٤٠,٠٠٠	إعانة الزواج
-	٦٠٠	ترميم مساكن
١٢٢,٥٠٠	١٢٢,٥٠٠	إعانة شراء رافعة شوكية
٤٨,٩٢١	-	تبرعات الصدقة الجارية
١٠٠	١٠٠	تبرعات مشاريع صغيرة
١٤٦	-	تبرعات تدريب
١٠,٩٣	-	تبرعات كفالات
١,٢٥٢,٧٦٠	١,٧٤٧,٢٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٦) صافي اصول الاوقاف
٢,١٠٤,٠٠٠	٢,١٧٢,٢٢٠	المتبقي من تبرعات الأوقاف
٢,١٠٤,٠٠٠	٢,١٧٢,٢٢٠	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨.