

جمعية الحليّة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الإجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحليمة الخيرية للخدمات الإجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة. وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ٣ مارس ٢٠٢١ م



جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
٦,٩٥٧,٨٥٧	٧,٨٥٠,٦٩٤		الأصول المتداولة
٦,٩٥٧,٨٥٧	٧,٨٥٠,٦٩٤		النقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
٧٦٠,٥٠٠	٤٨٥,٤٠٠	٣	الأصول غير المتداولة
٤,٨٥٤,٦٢٥	٤,٧٠٥,٦٧٠	٤	الإستثمارات المتاحة للبيع
٥,٦١٥,١٢٥	٥,١٩١,٠٧٠		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٢,٥٧٢,٩٨٢	١٣,٠٤١,٧٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٣٥,٢٨٨	٢٦٧,٦٠٣	٥	المطلوبات وصافي الأصول
٢٣٥,٢٨٨	٢٦٧,٦٠٣		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٤٥٢,٣٨٦	٩,٤٣٦,٩٢٤		صافي الأصول
٢,٥٧٦,٩٠٨	٣,٣٠٣,٩٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٨,٤٠٠	٣٣,٣٠٠		صافي الأصول المقيدة
١٢,٣٣٧,٦٩٤	١٢,٧٧٤,١٦١		أرباح غير محققة
١٢,٥٧٢,٩٨٢	١٣,٠٤١,٧٦٤		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الحلية الخيرية للخدمات الاجتماعية
سجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٢,٢٥٠	-	١٢,٢٥٠	٢١,٧٠٠
التبرعات النقدية	١,٩٦٩,٤٥٢	٧٩٦,٨٦٦	٢,٧٦٦,٣١٨	١,١٧٨,٨٢٢
التبرعات العينية	-	-	-	١٠٩,٩٦٢
تبرعات الزكاة	-	٢٥٠,٦١٤	٢٥٠,٦١٤	٢٢١,٦٢٥
الإعانات الحكومية	-	-	-	٢٦٢,٧٣٤
إيرادات الأنشطة	٤٢٥,٢٠٠	٦٠٥,٤٥٧	١,٠٣٠,٦٥٧	١,٩٣٨,٣٧٢
الإيرادات الأخرى	١٩٧,٢٩٥	-	١٩٧,٢٩٥	٣٨٩,١١٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦٠٤,١٩٧	١,٦٥٢,٩٣٧	٤,٢٥٧,١٣٤	٤,١٢٢,٣٢٨
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(١,٣٣٢,٨٤٠)	-	(١,٣٣٢,٨٤٠)	(١,٢٠٨,٨٩٨)
مصروفات الزكاة	-	(٣٣٩,٥٥٠)	(٣٣٩,٥٥٠)	(١١١,٩٩٢)
المساعدات العينية	-	-	-	(١٠٩,٩٦٢)
مصروفات الأنشطة	(٧٤٥,٧٥٧)	(٥٨٦,٣٥٨)	(١,٣٣٢,١١٥)	(١,٨٩٩,٦٢٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٤١,٠٦٢)	-	(٥٤١,٠٦٢)	(٤٢٦,٥٠٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٦١٩,٦٥٩)	(٩٢٥,٩٠٨)	(٣,٥٤٥,٥٦٧)	(٣,٧٥٦,٩٨٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٥,٤٦٢)	٧٢٧,٠٢٩	٧١١,٥٦٧	٣٦٥,٣٤٨
صافي الأصول في بداية السنة	٩,٤٥٢,٣٨٦	٢,٥٧٦,٩٠٨	١٢,٠٢٩,٢٩٤	١١,٦٦٣,٩٤٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٤٣٦,٩٢٤	٣,٣٠٣,٩٣٧	١٢,٧٤٠,٨٦١	١٢,٠٢٩,٢٩٤

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٣٦٥,٣٤٨	٧١١,٥٦٧
١٤٨,٤١١	١٤٨,٩٥٥
٢٩,١٠٨	٣٢,٣١٥
٥٤٢,٨٦٧	٨٩٢,٨٣٧
(٢٥,٤١٧)	-
(٢٥,٤١٧)	-
٥١٧,٤٥٠	٨٩٢,٨٣٧
٦,٤٤٠,٤٠٧	٦,٩٥٧,٨٥٧
٦,٩٥٧,٨٥٧	٧,٨٥٠,٦٩٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من
الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية
جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٥) بتاريخ ١٣٩٧/١١/٠٦ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

المباني

سيارات

الأثاث

آلات ومعدات وأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية . *

الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية . *

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :- *

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :- *

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٣٠,٠٠٠ سهم في مصرف بنك الإنماء

الإجمالي

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م						الأراضي
٧٦,٥٠٠	٤٨٥,٤٠٠						٣,٣٠٩,١٦٩
٧٦,٥٠٠	٤٨٥,٤٠٠						٣,٣٠٩,١٦٩
١٢,٣٨٦,١٣٨	١,٠٣٥,٤٦٤	٩٨٦,٩٦٠	١,٥٩٧,٠٣٠	٥,٤٥٧,٥١٥	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩
١٢,٣٨٦,١٣٨	١,٠٣٥,٤٦٤	٩٨٦,٩٦٠	١,٥٩٧,٠٣٠	٥,٤٥٧,٥١٥	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩
٧,٥٣١,٥١٣	٩٧٢,٠٥٧	٩٦٣,١٥٥	١,٥٢٧,٤٩٨	٤,٠٦٨,٨٠٣	-	-	-
١٤٨,٩٥٥	٣٢,٠٦٢	٦,٦٠٣	٤٣,٤٧٦	٦٦,٨١٤	-	-	-
٧,٦٨٠,٤٦٨	١,٠٠٤,١١٩	٩٦٩,٧٥٨	١,٥٧٠,٩٧٤	٤,١٣٥,٦١٧	-	-	-
٤,٧٠٥,٦٧٠	٣١,٣٤٥	١٧,٢٠٢	٢٦,٠٥٦	١,٣٢١,٨٩٨	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩
٤,٨٥٤,٦٢٥	٦٣,٤٠٧	٢٣,٨٠٥	٦٩,٥٣٢	١,٣٨٨,٧١٢	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩	٣,٣٠٩,١٦٩

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
بمبلغ المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٣٥,٢٨٨	٢٠٦,١٨٠
٣٢,٣١٥	٢٩,١٠٨
٢٦٧,٦٠٣	٢٣٥,٢٨٨

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

٦ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤٢٥,٢٠٠	-	٤٢٥,٢٠٠	١,٤٩٩,٤٢٥
-	٦٠٥,٤٥٧	٦٠٥,٤٥٧	٤٣٨,٩٤٧
٤٢٥,٢٠٠	٦٠٥,٤٥٧	١,٠٣٠,٦٥٧	١,٩٣٨,٣٧٢

إيرادات الروضة

إيرادات كافل اليتيم

الإجمالي

٧ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٦٤,١١٦	١٧٢,٩٩٩
٥,٤٦٠	١٧٢,٧١٨
٢٧,٧١٩	٢,٦٠٠
-	٤٠,٧٩٦
١٩٧,٢٩٥	٣٨٩,١١٣

إيرادات الإيجارات

إيرادات المغتسل

إيرادات حاويات الملابس والورق

إيرادات دورات

الإجمالي

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨ - المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٣٩,٨٤٦	١٩٢,٥٥٠	مساعدات أجهزة ومراتب
-	٧٠,٣٠٢	مساعدات سداد الكهرباء
-	١٣,٠٠٠	مساعدات الإيجارات
-	٧٣,٧٣٠	مصرفات الأضاحي
١٥٨,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	مساعدات الزواج
١٨,٢٢٠	-	مساعدات الزي المدرسي
١٦٢,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	مساعدات السلة الرمضانية
١٢٠,٧٥٠	١٢٤,٩٨٦	مساعدات تحسين المساكن
٤٤٠,٩٥٠	٤٢٥,٢٩٧	مساعدات دائمة
٤٢٠	٢,٢٢٠	مساعدات صيانة أجهزة
٣٠,٥٥٠	٦٠,١٤١	مساعدات طارئة
٨٥,٨٤٠	٨٠,٠٠٠	مساعدات طلابية
٣,٢٠٠	٣,٤٠٠	مساعدات لأسر السجناء
٤٩,١٢٢	-	مصرفات حفل المتفوقين
-	٦٨,٢١٤	مساعدات نقدية أخرى
١,٢٠٨,٨٩٨	١,٣٣٢,٨٤٠	الإجمالي

٩ - مصرفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٢٦١,٥٧٨	٦٠٣,٢٧٩	-	٦٠٣,٢٧٩	مصرفات الروضة (١/٩)
٥,١٩٥	٧,٢٩٨	-	٧,٢٩٨	مصرفات الإسعاف
١٤٠,٥٥٥	٢٩,٤٦٨	-	٢٩,٤٦٨	مصرفات البرامج التنموية والتأهيلية
٥,٢٦٥	-	-	-	مصرفات التخطيط الاستراتيجي
٢٩,٤٤٥	-	-	-	مصرفات الدورات التدريبية
٢٤,٢٢٣	٣٩,٤٣٠	-	٣٩,٤٣٠	مصرفات اللجنة النسائية
٩٧,٢٠٠	٦٠,٢٢٥	-	٦٠,٢٢٥	مصرفات المغتسل
٦٥,٥٦٠	-	-	-	مصرفات جمع الأموال
١١,٣٧٨	٦,٠٥٧	-	٦,٠٥٧	مصرفات خدمات المساجد
٢٥٩,٢٢٦	٣٤٥,٧٣١	٣٤٥,٧٣١	-	مصرفات كافل اليتيم
-	٢٤٠,٦٢٧	٢٤٠,٦٢٧	-	مصرفات برنامج نرفدهم
١,٨٩٩,٦٢٥	١,٣٣٢,١١٥	٥٨٦,٣٥٨	٧٤٥,٧٥٧	الإجمالي

جمعية الحلية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١/٩ - مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٤٤٢,٨٦٨	٧١١,٠٤٩	الرواتب وما في حكمها
-	١٠٧,١٠٦	التأمينات الاجتماعية
١١,٨٩٠	١٠٦,٧٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٥٩٧	٦٨,٩٠٦	مكافآت وحوافز
٦,٤٨٢	٢٧,٩٠٧	كهرباء ومياه وغاز
٩٦٢	٢٣,٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٤,٢١٩	٥٢,٢٩٦	ضيافة ونظافة
١١,٩٨٠	٢٠,٠٠١	محروقات ومصروفات السيارات
٢٣,٩٣٢	٣٦,٤٤٩	صيانة وإصلاح
٥٨٧	١,٤٨٥	بريد وهاتف وإنترنت
١٥,٧٢٤	-	مصروفات تغذية
١٠,٩٥٣	٢٠,٢٥١	هدايا ووسائل أنشطة
٢,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١٠,٣٦٤	١٨,٥٩٢	رحلات
٢٩٠	-	تدريب وتأهيل
٦,٠٢٥	١٢,٨١٧	متنوعة
١٥٠	٤٩,٣٢٨	تأمين صحي
١٠,٢٥٦	٤,٩٠٨	مصروفات حكومية
٦٠٣,٢٧٩	١,٢٦١,٥٧٨	الإجمالي

جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢١٨,٠٥٣	١٦٩,٠٧٧	الرواتب وما في حكمها
٥٤,١٢٤	٣٩,٣٠٤	التأمينات الاجتماعية
١٢,٣١٣	١٠,٢٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٣٤٨	٧,٥٦٤	كهرباء ومياه وغاز
٦,٤١٥	٧,٤٦٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٣١٧	٢,٠٩٣	ضيافة ونظافة
١,٩١٨	٣,٠٠٣	المحروقات ومصروفات السيارات
٤,٢٠٨	٨,٤٥١	صيانة وإصلاح
٣,٧٢٨	٢,٨٠٢	بريد وهاتف وإنترنت
٣٠٠	٣٢٥	مصروفات حكومية
٥١٧	١,٣٨١	تدريب وتأهيل
٣٣,٦٢٧	٦,٣٥٦	متنوعة
٣,٨٣٩	١٦,١٤٤	تأمين صحي
٤٠,٠٠٠	-	مصروفات إستشارات
-	١,٨٣٠	مصروفات تنقل
٤٠٠	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٤٨,٩٥٥	١٤٨,٤١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤١,٠٦٢	٤٢٦,٥٠٣	الإجمالي

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٢ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢١ م.

١٣ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.