

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 بالحوكمة 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، 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 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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 جوهرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الدمام في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤١ هـ

الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٤٤٠,٤٠٧	٦,٩٥٧,٨٥٧		النقد وما في حكمه
٦,٤٤٠,٤٠٧	٦,٩٥٧,٨٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٨٩,٤٠٠	٧٦٠,٥٠٠	٣	الاستثمارات المتاحة للبيع
٤,٩٧٧,٦١٩	٤,٨٥٤,٦٢٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥,٦٦٧,٠١٩	٥,٦١٥,١٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,١٠٧,٤٢٦	١٢,٥٧٢,٩٨٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٦,١٨٠	٢٣٥,٢٨٨	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٦,١٨٠	٢٣٥,٢٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩,٧٥٧,٦٦٩	٩,٤٥٢,٣٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٠٦,٢٧٧	٢,٥٧٦,٩٠٨		صافي الأصول المقيدة
٢٣٧,٣٠٠	٣٠٨,٤٠٠		أرباح غير محققة
١١,٩٠١,٢٤٦	١٢,٣٣٧,٦٩٤		إجمالي صافي الأصول
١٢,١٠٧,٤٢٦	١٢,٥٧٢,٩٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٢١,٧٠٠	-	٢١,٧٠٠	١٩,٠٠٠
التبرعات النقدية	١,٠٦٠,٢٧٩	١١٨,٥٤٣	١,١٧٨,٨٢٢	١,٠٤٣,٢٨٤
التبرعات العينية	١٠٩,٩٦٢	-	١٠٩,٩٦٢	١٠٠,١٩٦
تبرعات الزكاة	-	٢٢١,٦٢٥	٢٢١,٦٢٥	٢٧٦,٧٩٧
الإعانات الحكومية	-	٢٦٢,٧٣٤	٢٦٢,٧٣٤	٦٧٥,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	١,٤٩٩,٤٢٥	٤٣٨,٩٤٧	١,٩٣٨,٣٧٢	٢,٣٥٩,٥٢٧
الإيرادات الأخرى	٣٨٩,١١٣	-	٣٨٩,١١٣	٢٢٨,٩٩٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٠٨٠,٤٧٩	١,٠٤١,٨٤٩	٤,١٢٢,٣٢٨	٤,٧٠٢,٧٩٤

المصروفات والخسائر				
٩	(١,٢٠٨,٨٩٨)	-	(١,٢٠٨,٨٩٨)	(١,٢٨١,٥٥٧)
مساعدات النقدية	-	(١١١,٩٩٢)	(١١١,٩٩٢)	(١١٧,٠٥٠)
مصرفات الزكاة	(١٠٩,٩٦٢)	-	(١٠٩,٩٦٢)	(١٠,٢٤٦)
مساعدات العينية	(١,٦٤٠,٣٩٩)	(٢٥٩,٢٢٦)	(١,٨٩٩,٦٢٥)	(١,٧٢٩,١٥٦)
مصرفات الأنشطة	(٤٢٦,٥٠٣)	-	(٤٢٦,٥٠٣)	(٨٦٠,٠٧٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,٣٨٥,٧٦٢)	(٣٧١,٢١٨)	(٣,٧٥٦,٩٨٠)	(٣,٩٩٨,٠٨٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٣٨٥,٧٦٢)	(٣٧١,٢١٨)	(٣,٧٥٦,٩٨٠)	(٣,٩٩٨,٠٨٣)

التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٠٥,٢٨٣)	٦٧٠,٦٣١	٣٦٥,٣٤٨	٧٠٤,٧١١
صافي الأصول في بداية السنة	٩,٧٥٧,٦٦٩	١,٩٠٦,٢٧٧	١١,٦٦٣,٩٤٦	١٠,٩٥٩,٢٣٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٤٥٢,٣٨٦	٢,٥٧٦,٩٠٨	١٢,٠٢٩,٢٩٤	١١,٦٦٣,٩٤٦

المدير المالي
أ. محمد بن عبد الله بن عبد الوهاب

أمين الصندوق
أ. محمد بن عبد الله بن عبد الوهاب

المدير الإداري
أ. محمد بن عبد الله بن عبد الوهاب

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



جمعية الحافلة الخيرية لخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٠٤,٧١١	٣٦٥,٣٤٨	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٤٦,٥٨٣	١٤٨,٤١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦,٠٥٥	٢٩,١٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٧٧,٣٤٩	٥٤٢,٨٦٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤,٦٥٠	-	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٨١,٩٩٩	٥٤٢,٨٦٧	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٣,٤٣٠)	(٢٥,٤١٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣,٤٣٠)	(٢٥,٤١٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٠٨,٥٦٩	٥١٧,٤٥٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٦٣١,٨٣٨	٦,٤٤٠,٤٠٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٤٤٠,٤٠٧	٦,٩٥٧,٨٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الحليبة الخيرية للخدمات الإجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية 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 منظمة 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 :

المباني	٤%
سيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
آلات ومعدات وأجهزة	١٥%

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

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 لعينية 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 ويحسب 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 لعينية 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 ولمكاسب 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 ٢٠١٩ 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 والصدقات 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.

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمه)
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، بالأسفافي

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٩م

٧٦٠,٥٠٠

٧٦٠,٥٠٠

آلات ومعدات وأجهزة

الأثاث

سيارات

المباني

الأراضي

١٢,٣٦٠,٧٢١

١,٠١٨,٨٦٤

٩٧٨,١٤٣

١,٥٩٧,٠٣٠

٥,٤٥٧,٥١٥

٣,٣٠٩,١٦٩

٢٥,٤١٧

١٦,٦٠٠

٨,٨١٧

-

-

-

١٢,٣٨٦,١٣٨

١,٠٣٥,٤٦٤

٩٨٦,٩٦٠

١,٥٩٧,٠٣٠

٥,٤٥٧,٥١٥

٣,٣٠٩,١٦٩

٧,٣٨٣,١٠٢

٩٣٩,١٦١

٩٥٤,٠٨٧

١,٤٨٧,٨٦٥

٤,٠٠١,٩٨٩

-

١٤٨,٤١١

٣٢,٨٩٦

٩,٠٦٨

٣٩,٦٣٣

٦٦,٨١٤

-

٧,٥٣١,٥١٣

٩٧٢,٠٥٧

٩٦٣,١٥٥

١,٥٢٧,٤٩٨

٤,٠٦٨,٨٠٣

-

٤,٨٥٤,٦٢٥

٦٣,٤٠٧

٢٣,٨٠٥

٦٩,٥٣٢

١,٣٨٨,٧١٢

٣,٣٠٩,١٦٩

٤,٩٧٧,٦١٩

٧٩,٧٠٣

٢٤,٠٥٦

١٠٩,١٦٥

١,٤٥٠,٥٦٦

٣,٣٠٩,١٦٩

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٢٠٦,١٨٠	١٨٠,١٢٥	الرصيد بداية السنة
٢٩,١٠٨	٢٦,٠٥٥	المكون خلال السنة
٢٣٥,٢٨٨	٢٠٦,١٨٠	الرصيد آخر السنة

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

٦ - الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٢٦٢,٧٣٤	٦٧٥,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية لدعم البرامج والأنشطة
٢٦٢,٧٣٤	٦٧٥,٠٠٠	الإجمالي

٧ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

غير مقيدة	مقيدة	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١,٤٩٩,٤٢٥	-	١,٤٩٩,٤٢٥	١,٧٨٥,٩١١	إيرادات الرخصة
-	٤٣٨,٩٤٧	٤٣٨,٩٤٧	٥٣٨,٤٠١	إيرادات كافل اليتيم
-	-	-	٣٥,٢١٥	إيرادات رسوم برامج وأنشطة
١,٤٩٩,٤٢٥	٤٣٨,٩٤٧	١,٩٣٨,٣٧٢	٢,٣٥٩,٥٢٧	الإجمالي

٨ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١٧٢,٩٩٩	٢٢٤,٩٠٠	إيرادات الإيجارات
١٧٢,٧١٨	٤,٠٩٠	إيرادات المتبرعين
٢,٦٠٠	-	إيرادات حاويات الملابس والورق
٤٠,٧٩٦	-	إيرادات دورات
٣٨٩,١١٣	٢٢٨,٩٩٠	الإجمالي

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩ - المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٩٨,٣٢٨	١٣٩,٨٤٦
١٤٧,٥٠٠	١٥٨,٠٠٠
-	١٨,٢٢٠
-	١٦٢,٠٠٠
١٢٧,٨٠٠	١٢٠,٧٥٠
٤٢٥,٥٥٠	٤٤٠,٩٥٠
٧٤٠	٤٢٠
١٣,٣٤٩	٣٠,٥٥٠
١١٦,٧٤٠	٨٥,٨٤٠
-	٣,٢٠٠
-	٤٩,١٢٢
٢٤٨,٥٥٠	-
٣,٠٠٠	-
١,٢٨١,٥٥٧	١,٢٠٨,٨٩٨

مساعدات أجهزة ومراتب

مساعدات الزواج

مساعدات الزري المدرسي

مساعدات النسلة الرضائية

مساعدات تحسين المساكن

مساعدات دائمة

مساعدات صيانة اجهزة

مساعدات طيارة

مساعدات طلابية

مساعدات لاسر السجناء

مصرفوات حفل المتفوقين

مساعدات النسلة الغذائية

مساعدات نفقة أخرى

الإجمالي

١٠ - مصرفوات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	مقيدة	غير مقيدة
١,٣١٦,٦٣٢	١,٢٦١,٥٧٨	-	١,٢٦١,٥٧٨
٢,٧٢٩	٥,١٩٥	-	٥,١٩٥
-	١٤٠,٥٥٥	-	١٤٠,٥٥٥
-	٥,٢٦٥	-	٥,٢٦٥
-	٢٩,٤٤٥	-	٢٩,٤٤٥
١٩,٧٤٧	٢٤,٢٢٣	-	٢٤,٢٢٣
٧٠,٧١٦	٩٧,٢٠٠	-	٩٧,٢٠٠
-	٦٥,٥٦٠	-	٦٥,٥٦٠
١٤,٢٩٢	١١,٣٧٨	-	١١,٣٧٨
٣٠٤,٥٣٤	٢٥٩,٢٢٦	٢٥٩,٢٢٦	-
٥٠٦	-	-	-
١,٧٢٩,١٥٦	١,٨٩٩,٦٢٥	٢٥٩,٢٢٦	١,٦٤٠,٣٩٩

مصرفوات لروضة (١/١٠)

مصرفوات الإسعاف

مصرفوات أبرامج التنمية والتأهيلية

مصرفوات التخطيط الإستراتيجي

مصرفوات الدورات التدريبية

مصرفوات اللجنة النسائية

مصرفوات المغتسل

مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات خدمات المساجد

مصرفوات أكافل اليتيم

مصرفوات رابيت

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١/١ - مصروفات الروضة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٢٤,٢٠١	٧١١,٠٤٩	الرواتب وم في حكمها
٩٧,٧٣٥	١٠٧,١٠٦	التأمينات الاجتماعية
٢٩٨,٩٦٩	١٠٦,٧٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	٦٨,٩٠٦	مكافآت وحوافز
١٨,٣٨٣	٢٧,٩٠٧	كهرباء ومياه وغاز
١٨,٦٣٥	٢٣,٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٤,٥١٦	٥٢,٢٩٦	ضيافة ونظافة
٢١,٢٩٦	٢٠,٠٠١	محروقات ومصروفات السيارات
٥٦,٥١٥	٣٦,٤٤٩	صيانة وإصلاح
٤,٢١٢	١,٤٨٥	بريد وهاتف وإنترنت
٥٣,٨٩٥	-	مصروفات تغذية
٢٦,١٧٩	٢٠,٢٥١	هدايا ووسائل أنشطة
١٠,٢٠٧	١٨,٥٩٢	رحلات
٦٨,٠٣٤	-	تدريب وتأهيل
١٣,٨٥٥	١٢,٨١٧	متنوعة
-	٤٩,٣٢٨	تأمين صحي
-	٤,٩٠٨	مصروفات حكومية
١,٣١٦,٦٣٢	١,٢٦١,٥٧٨	الإجمالي

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٥٠,٥٣٠	١٦٩,٠٧٧	الرواتب وما في حكمها
٧٧,٠٧٧	٣٩,٣٠٤	التأمينات الاجتماعية
٢٦,٠٥٥	١٠,٢٩٧	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٤٨	٧,٥٦٤	كهرباء ومياه وغاز
٩,٩١٦	٧,٤٦٥	قرطاسية وخطوط
١,٥٦٠	٢,٠٩٣	ضيافة ونظافة
٣٣,٥٠٢	٣,٠٠٣	المحروقات ومصروفات السيارات
١٣,٩١٠	٨,٤٥١	صيانة وإصلاح
٥,٤٥٦	٢,٨٠٢	بريد وهاتف وإنترنت
١٩,٣٧٣	-	الفعاليات والأنشطة والبرامج
٥٠٠	٣٢٥	مصروفات حكومية
٢,٦٠٠	١,٣٨١	تدريب وتأهيل
٤,٠٤٣	٦,٣٥٦	متنوعة
٦٣,٩٢١	١٦,١٤٤	تأمين صحي
-	١,٨٣٠	مصروفات تنقل
-	٢,٠٠٠	مكافآت وجعز
١٤٦,٥٨٣	١٤٨,٤١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦٠,٠٧٤	٤٢٦,٥٠٣	الإجمالي

يضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الماندة 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 جوهريّة.

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 بمبلغ 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 .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٢٠م.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.