

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
الاحساء - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الحليمة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية التحلية الخيرية للخدمات الاجتماعية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التحلية الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد 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 لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها 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 كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



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 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
مخاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٧٧٧
License No. 323/11/777
Mohammed S. Almajed & Faisal M. Alenzi Chartered Public Accountants

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٠ مايو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٨٨١,٣٧٣	٧,٤٣١,٧٥٦	(٤)	النقدية وما في حكمها
٦,٨٨١,٣٧٣	٧,٤٣١,٧٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٦١١,٠٦١	٤,٥٩٢,١٤٩	(٧)	الممتلكات والمعدات
١,٠٢٣,٠٠٠	١,١٦٩,٦٨٦	(٥)	استثمارات عقارية
٩٥٨,٤٠٠	١,٣٠٢,٠٠٠	(٦)	استثمارات مالية (متاحة للبيع)
٦,٥٩٢,٤٦١	٧,٠٦٣,٨٣٥		أجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٤٧٣,٨٣٤	١٤,٤٩٥,٥٩٠		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢٩٦,٩٧٠	٢٨٥,٤١٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٦,٩٧٠	٢٨٥,٤١٥		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٢٩٦,٩٧٠	٢٨٥,٤١٥		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٨,١٧١,١٠٢	٧,٩٤٦,٩٩٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٤,٤٩٩,٤٦٢	٥,٢٦٦,٥٩١		صافي الأصول المقيدة
٥٠٦,٣٠٠	٩٩٦,٥٨٦		ارباح غير محققة
١٣,١٧٦,٨٦٤	١٤,٢١٠,١٧٥		إجمالي صافي الأصول
١٣,٤٧٣,٨٣٤	١٤,٤٩٥,٥٩٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الحيلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥)
قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ حتى	المقابلة	غير المقابلة	إيضاح
١,٤٣٠,٤٩٢	٢,١٣١,٥٢٧	١,٤٩٧,١٤٦	٦٣٤,٣٨١	(٩)
٢٦,٩٤٩	١,٢٧٥	١,٢٧٥	-	
٢,١٢١	١,٧٠٠	١,٧٠٠	-	
١٣٠,١٥	١٣٦١	١٣٦١	-	
-	٩٦,٧٣٢	٩٦,٧٣٢	-	
-	٢,٠٩٠,٣٥٥	-	٢,٠٩٠,٣٥٥	
٢٤,٤٠٠	٥١,٢٥٠	-	٥١,٢٥٠	
١,١٦٢,٢٠٤	-	-	-	
٢١٦,٨٢٨	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	
٦٣١,٥٠٠	-	-	-	
٣,٥٠٧,٥١٩	٤,٣٧٨,٩٨٠	٣,٦٦٠,٢١٠	٢,٧٧٥,٩٨١	
٢,٥٠٩,٩٤٧	٣,١٣٥,٣١١	٧٥١,٢٧٢	٢,٣٨٤,٠٤٦	(١٠)
٦٢,٦٤٩	٣,٥٩٨	٣,٥٩٨	-	(١١)
٧٩٧,٠٩٤	١٣,١١٦	-	١١٦,٠٤٣	(١٢)
٢٠٨,٢٦١	-	-	-	
٣,٥٧٧,١٦٦	٣,٨٣٥,٩٥٥	٨٣٥,٨٦٧	٣,٠٠٠,٠٨٩	
(٧٠,٢٩١)	٥٣,٠٢٥	٧٦٧,١٢٨	(٢٢٤,١٠٣)	
١٢,٧٤٠,٨١١	١٢,٦٧٠,٥٦٣	٤,٤٩٩,٤٦٣	٨,١٧١,١٠٣	
١٢,٦٧٠,٥٦٤	١٣,٢١٣,٥٨٩	٥,٢٦٦,٥٩١	٧,٩٤٦,٩٩٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٧٠,٢٩٧)	٥٤٣,٠٢٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٠٣,٢٠٩	٩٤,٨١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩,٣٦٧	٣٣,٨٢٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦٢,٢٧٩	٦٧١,٦٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٤٥,٣٧٧)	المسدد من نهاية الخدمة
٦٢,٢٧٩	٦٢٦,٢٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٦٠٠)	(٧٥,٩٠٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٠٢٣,٠٠٠)	-	(مدفوع) لشراء استثمارات مالية
(١,٠٣١,٦٠٠)	(٧٥,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٩,٣٢١)	٥٥٠,٣٨٢	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٧,٨٥٠,٦٩٤	٦,٨٨١,٣٧٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦,٨٨١,٣٧٣	٧,٤٣١,٧٥٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الحليمة للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مركزها الاحساء - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية :

- النهوض بالمستوى الاجتماعي والصحي والثقافي وتقديم المساعدات المالية والمحاضرات والندوات الصحية والثقافية وعمل البرامج
- المساهمة في ترميم المساكن للأسر المستحقة في نطاق الجمعية
- صيانة المرافق العامة وإنشاء ما سيحدث من مشاريع خدمية وصيانة مغتسل الموتى والمساجد
- كفالة أيتام ورعايتهم واستقبال من تنقطع عنهم السبل واسكانهم في دار الضيافة التابعة للجمعية

السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

التنفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكيدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

اثاث ومفروشات

٢٥%

الحاسب الآلي

١٥%

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,١٢٦,٥٦١	٣,٤٦٤,٩٨٧	حسابات جارية - البنك الاهلي
-	٢,٠٠٠,١٤٢	حسابات جارية - بنك الجزيرة
٧٤٢,٩٣٣	٨٨٩,١٨٢	حسابات جارية - البنك العربي
٧٧٢,١٣٠	٧٢٠,٣١٨	حسابات جارية - بنك الراجحي
١١٩,٢١٣	٢٣٦,٥٩١	حسابات جارية - بنك الرياض
١٢٠,٥٣٥	١٢٠,٥٣٥	حسابات جارية - بنك سامبا
٦,٨٨١,٣٧٣	٧,٤٣١,٧٥٦	

(٥) استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٠٢٣,٠٠٠	استثمار في شركة بلوم للاستثمار السعودية
١,٠٢٣,٠٠٠	-	الرصيد في بداية المدة
-	١٤٦,٦٨٦	إضافات خلال العام
١,٠٢٣,٠٠٠	١,١٦٩,٦٨٦	ارباح (خسائر) غير محققة

(٦) استثمارات مالية (متاحة للبيع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٨٥,٤٠٠	٩٥٨,٤٠٠	أسهم مصرف الانماء
٤٧٣,٠٠٠	٣٤٣,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير
٩٥٨,٤٠٠	١,٣٠٢,٠٠٠	ارباح (خسائر) غير محققة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦٧,٦٠٣	٢٩٦,٩٧٠	المكون خلال السنة
٢٩,٣٦٧	٣٣,٨٢٢	المسدد خلال السنة
-	(٤٥,٣٧٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*
٢٩٦,٩٧٠	٢٨٥,٤١٥	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٤٨,٨١٣	٧٣٢,٩٧٨	٧٣٢,٩٧٨	-	تبرعات وهبات كفالة يتيم
١,٨٠٠	٥١٧,٤٥٠	-	٥١٧,٤٥٠	ايراد الروضة
٧٢,٣٦٦	٢٥٧,٢٣٣	٢٥٧,٢٣٣	-	ايراد تبرعات مساعدة ايجار
١٧٣,٦٧٣	١٤٠,٦٨٩	١٤٠,٦٨٩	-	تبرعات السلة الغذائية شهر رمضان
٦١,٩٦٤	١١١,٣٨٣	١١١,٣٨٣	-	تبرعات كسوة يتيم
٦٣,٦٧٠	٧٦,٨١٥	٧٦,٨١٥	-	مشروع الاضاحي
١٠٧,٧٧٢	٦١,٤٣٠	٦١,٤٣٠	-	تبرعات اعانة زواج
١١٥,٥٠٠	٥٩,٧٠٠	-	٥٩,٧٠٠	ايراد تأجير
٦٣,٩٩٠	٥٧,٩٧٦	٥٧,٩٧٦	-	ايراد كفارة اطعام
-	٥٧,٢٣١	-	٥٧,٢٣١	ايراد كساء
٢,٥٠٠	٣٦,٧٧٦	٣٦,٧٧٦	-	تبرعات حقيبة الطالب
٧٤٧	١٤,٧٦٧	١٤,٧٦٧	-	مشروع تحسين مسكن عائلة الباشه
١١٥,٦٤٧	٧,١٠٠	٧,١٠٠	-	ايراد مشروع سداد الفواتير
٢,٠٠٠	-	-	-	ايراد مشروع تطوير المغتسل
١,٤٣٠,٤٩٢	٢,١٣١,٥٢٧	١,٤٩٧,١٤٦	٦٣٤,٣٨١	الاجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات المساعدات والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٠١,٧٢٧	٥٧٤,٢٤٥	-	٥٧٤,٢٤٥	المساعدات الدائمة
٢٢٦,٧٥٠	٣٥٠,٠٠٤	٣٥٠,٠٠٤	-	مساعدات السلة الغذائية لشهر رمضان
٢,٧٦٠	٣٢١,٤٠٥	-	٣٢١,٤٠٥	مصروفات الروضة
٨٩,٥٠٠	٢٥٣,٥٠٠	-	٢٥٣,٥٠٠	مساعدة ايجار
٢٨٢,٨٢٠	٢٠٧,٣٠٠	٢٠٧,٣٠٠	-	مساعدات كفالة يتيم
-	١٦٠,٤٥٠	-	١٦٠,٤٥٠	كسوة عيد
٦٩,٢١٧	١٤٢,٠٨٩	-	١٤٢,٠٨٩	مصاريف جمع الأموال
٥٥,٤١٦	١٣٧,٧٥٦	-	١٣٧,٧٥٦	مصروفات لجنة التطوع
٧٣,٠٠٠	١٣٠,٥٠٠	-	١٣٠,٥٠٠	مساعدة زواج
٧٠,٧١٣	١٠٥,٤٨٠	-	١٠٥,٤٨٠	مصروفات البرامج التنموية
-	٩٩,٢١٨	-	٩٩,٢١٨	مصروفات لجنة المشاريع
-	٨٠,٦٤١	-	٨٠,٦٤١	مساعدة مقطوعه وطارئة
١٣٧,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	-	٧٤,٠٠٠	مساعدة تحسين مسكن
٦٣,٦٧٠	٧٢,٤٧٠	٧٢,٤٧٠	-	مصروف مشروع الاضاحي
-	٧٠,٥٩٠	-	٧٠,٥٩٠	مساعدة اجهزة الشتاء والصيف
-	٦٦,٩٣٥	-	٦٦,٩٣٥	مساعدة اجهزة
٢٦,٩١٠	٤٢,٢٥٠	-	٤٢,٢٥٠	مساعدة طلاب الثانوي
-	٣٩,١٤٥	-	٣٩,١٤٥	مساعدات تعليمية بعد الثانوية
-	٣٦,٩٠٢	-	٣٦,٩٠٢	مساعدة مراتب
٤٩,٣٥٨	٣٤,٣٩٥	٣٤,٣٩٥	-	مساعدات الزي المدرسي ايتام
-	٢٨,٢٤٥	٢٨,٢٤٥	-	مساعدات حقيبة الطالب
٧٧,٩٤٤	٢٥,٤٧٥	-	٢٥,٤٧٥	مصروفات المغتسل
-	٢٤,٦٥٠	٢٤,٦٥٠	-	مساعدات كسوة يتيم
١٢,٤٨٠	٩,٨٠٩	-	٩,٨٠٩	مصاريف الاستثمار
٩٣,٩٩٨	٨,٦٥٩	٨,٦٥٩	-	مشروع سداد فواتير الكهرباء المستفيدين
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	مساعدات هدايا ورحلات يتيم
١,٩٤٥	٦,٢٧٤	-	٦,٢٧٤	مصاريف الاسعاف
٥٩,٥٣٤	٤,٢٤١	-	٤,٢٤١	مصروفات اللجنة النسائية
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	مصاريف كفارة اطعام
-	٣,٧٤٩	٣,٧٤٩	-	مصروف مشروع تطوير المغتسل
٢٦,٤٥٠	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	-	بناء وتحسين مسكن عائلة الباشه
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	مساعدة ايجار زكاة
-	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	-	مساعدات ثانوي ايتام
-	١,٤٩١	-	١,٤٩١	مساعدة غذاء الطفل
-	١,١٠٠	-	١,١٠٠	مصاريف المساجد
-	٩٥٠	٩٥٠	-	مساعدات مقطوعه وطارئة ايتام
-	٥٥٠	-	٥٥٠	مساعدة صيانة اجهزة
١٩٩,٩٧٥	-	-	-	مساعدة اجهزة و مراتب
٩٨,١٥٨	-	-	-	مساعدات نقدية اخرى
٢,٤٠٠	-	-	-	مساعدات لاسر السجناء
١٨٨,١٢٢	-	-	-	مساعدات طارئة
٢,٥٠٩,٨٤٧	٣,١٣٥,٣١٨	٧٥١,٢٧٢	٢,٣٨٤,٠٤٦	الاجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات محملة على النشاط

المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب لجنة الاجتماعية	٥٤,٠٦٩	٦٢,٦٤٩
التأمين الطبي للجنة الاجتماعية	١٣,٥١٨	-
تأمينات اجتماعية للجنة الاجتماعية	١٣,٤٢٣	-
تعويضات نهاية خدمة اللجنة الاجتماعية	٣,٥٨٣	-
	٨٤,٥٩٤	٦٢,٦٤٩

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

رواتب موظفي الإدارة	٢٧٣,٣٦٠	٣٧٥,٠١٥
مصروف اهلاك العقارات والالات	٩٤,٨١٢	١٠٣,٢٠٩
مستلزمات أنظمة المعلومات	٤٨,٨٠٥	-
التأمين الطبي للموظفين	٤٧,١٦٦	١١٤,٥٣١
تأمينات اجتماعية ادارة	٣٨,٤٣٥	٦٦,٥٦٢
الكهرباء	٣٠,٣٨٩	١٩,٠٣١
تعويضات نهاية خدمه ادارة	١٨,٤٤٩	٣٢,٢١٠
الهاتف والفاكس والإنترنت	٨,٠٤٥	٩,٢٩٧
مطبوعات	٧,٢٨٢	-
مصاريف بنكية وعمولات	٦,٨٧٧	-
صيانة و اصلاح	٦,٧٩١	١٨,١٣٤
الوقود والمحروقات	٦,٢٠٨	٥,٧٥٨
مكافاة وحوفز موسمية للإدارة	٥,٣٢٠	-
مصاريف الضيافة	٣,٥٨٤	٤,٠٦٨
مصاريف التدريب والتاهيل	٣,٥٠٠	-
تعبئة وتغليف	٢,٨٤٦	-
مستلزمات مكتبية	٢,٦٦٤	١٢,٢٨٦
مصاريف حكومية هيئة الزكاة والدخل	٢,٦٣٧	١٧,٥٧٩
مصاريف التأمين	٢,٢٣٨	-
مصاريف التراخيص	٢,٠٧٩	-
مصاريف غرامات ومخالفات	١,٥٠٠	-
مواد التنظيف	١,٢٧٥	-
اجور تحميل وتنزيل	١,٢٠٠	-
مصاريف الدعاية والاعلان	٥٠٠	-
مكافاة تحفيزية	٨٠	٧٠٠
متنوعة	-	١٣,٤٥٣
هدايا و وسائل انشطة	-	٥,٢٦١
	٦١٦,٠٤٣	٧٩٧,٠٩٤

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٤ ابريل ٢٠٢٣ م