

جمعية الحلوة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الحلوة الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحلوة الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس 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 مسؤولة 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 الحلوة 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 الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية, وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ١١ يوليو ٢٠٢٣ م.

جمعية الحلوة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٢٩٣,٣٣٤	٧,٧٥٩,٩٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٥٥٩	٥,٣٥٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨,٢٩٦,٨٩٣	٧,٧٦٥,٢٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول المالية
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٣,٣١١	(٦)	استثمارات متاحة للبيع
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٣,٣١١		مجموع الأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
١٧,٠٣٢,٠٦٨	١٦,٩١٣,٥٢٧	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٣٨,٧٧٩	٥٠,٤٣٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٠٧٠,٨٤٧	١٦,٩٦٣,٩٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦,٩٦٥,٠٥٧	٢٦,٨٩٢,٥٣١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٢٥,٠٠٠	-		الائتمانات المقبوضة مقدما
٢٢٥,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٣١,٣٣٤	٢٤,٩٦٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٤,٥٤٢,٦٢٨	٢٤,٧٣٢,٠٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٣٨,٨٢٨	٤١٧,٢١١	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٤,٩٥٠	٥٤,٩٥٠		صافي اصول الاوقاف
١,٠٩٧,٣١٧	١,٦٦٣,٣١١		أرباح غير محققة
٢٦,٧٣٣,٧٢٣	٢٦,٨٦٧,٥٦٤		مجموع صافي الأصول
٢٦,٩٦٥,٠٥٧	٢٦,٨٩٢,٥٣١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٥٧,٤٢٦	٣٢,٦٩٩	-	-	٣٢,٦٩٩	التبرعات النقدية العامة
١,٤٦٤,٣٢٥	٢٦,٣٩٨	-	٢٦,٣٩٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١١٣,٨٠٠	٢١٣,٩٨١	-	٦٩,٧٦٠	١٤٤,٢٢١	(١١) التبرعات العينية
٢,١٠٠	٥,٥٥٠	-	-	٥,٥٥٠	اشتراكات اعضاء
٥١٦,٥٢٣	٣٤٧,٩٤٨	-	٣٤٧,٩٤٨	-	تبرعات الزكاة
٧٣٥,٠٠٠	-	-	-	-	اعانات الوزارة
-	٤٢,٧٩٠	-	-	٤٢,٧٩٠	إيرادات الأنشطة
٢٥,٩٩٠	٢٦,٢٩١	-	-	٢٦,٢٩١	استقطاعات
١,٥٦٨,٣٣٠	١,٢٥٤,٦٧١	-	-	١,٢٥٤,٦٧١	ايراد ايجارات
٤٣,٣٣٢	٥٦,٦٦٧	-	-	٥٦,٦٦٧	ارباح استثمارات
-	-	-	(١,٠٦٥,٧٢٣)	١,٠٦٥,٧٢٣	صافي الأصول المحررة من القيود
٤,٥٢٦,٨٢٦	٢,٠٠٦,٩٩٥	-	(٦٢١,٦١٧)	٢,٦٢٨,٦١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصرفات
١,١١٧,٥٨٣	١,٣٢٠,٢٠٠	-	-	١,٣٢٠,٢٠٠	(١٢) مصرفات الأنشطة
١١٦,٨٠٠	٦٩,٧٦٠	-	-	٦٩,٧٦٠	(١٣) المساعدات العينية
٥٠٧,٣٤٧	٣٥٧,١٢٤	-	-	٣٥٧,١٢٤	(١٤) مساعدات زكاة
٣٦٥,١٨٣	٥٦٥,٤٣٣	-	-	٥٦٥,٤٣٣	(١٥) المصرفات العمومية والإدارية
٢٩,٩٥٠	١١٨,٥٤١	-	-	١١٨,٥٤١	(٧) اهلاك العقارات الاستثمارية
٤,٦٦٤	٨,٠٩٠	-	-	٨,٠٩٠	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٤١,٥٢٧	٢,٤٣٩,١٤٨	-	-	٢,٤٣٩,١٤٨	إجمالي المصرفات
٢,٣٨٥,٢٩٩	(٤٣٢,١٥٣)	-	(٦٢١,٦١٧)	١٨٩,٤٦٤	تغير الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٣٧,٤٦٤	-	-	-	-	ايرادات اخري
٢,٥٦٣,١٢٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢,٦٠٠,٥٨٤	-	-	-	-	تغير الاصول من البنود الاستثنائية
٤,٩٨٥,٨٨٣	(٤٣٢,١٥٣)	-	(٦٢١,٦١٧)	١٨٩,٤٦٤	التغير في صافي الاصول
٢٠,٦٥٠,٥٢٣	٢٥,٦٣٦,٤٠٦	٥٤,٩٥٠	١,٠٣٨,٨٢٨	٢٤,٥٤٢,٦٢٨	صافي الاصول بداية السنة
٢٥,٦٣٦,٤٠٦	٢٥,٢٠٤,٢٥٣	٥٤,٩٥٠	٤١٧,٢١١	٢٤,٧٣٢,٠٩٢	صافي الاصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٩٨٥,٨٨٣	(٤٣٢,١٥٣)	التغير في صافي الأصول
٢٩,٩٥٠	١١٨,٥٤١	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤,٦٦٤	٨,٠٩٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٥٦٣,١٢٠)	-	تسويات سنوات سابقة علي مجمع الاهلاك
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٦,٣٣٤)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٢,٤٦٣,٧١١	(٢٨٦,٨٨٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٥٠٨	(١,٧٩٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٢٥,٠٠٠	(٢٢٥,٠٠٠)	ايرادات مقبوضة مقدما
٢,٧١٥,٢١٩	(٥١٣,٦٨٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٢٩٦,١٠٠)	-	اضافات عقارات استثمارية
(١٠,٣٠٠)	(١٩,٧٤٦)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٣٠٦,٤٠٠)	(١٩,٧٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٩١,١٨١)	(٥٣٣,٤٣١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١١,٨٨٤,٥١٥	٨,٢٩٣,٣٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٢٩٣,٣٣٤	٧,٧٥٩,٩٠٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحلوة الخيرية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧) ، مركزها الرئيسي : مركز الحلوة - الرياض - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية الحلوة الخيرية وسجل تجاري رقم (١٠١٣٥٠١٩٩٥) وتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٣هـ براس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تحقيق الهدف الرعوي للمستفيدين من الجمعية اسرا وافرادا بتقديم المساعدات وفق لوائح واليات محددة.
- تحقيق الهدف التنموي للمستفيدين من الجمعية بتأهيلهم وتدريبهم ليكونوا اسرا وافرادا منتجين.
- السعي للتميز المؤسسي وتحقيق معايير الحوكمة بتطوير لوائحها وتفعيلها.
- تنمية موارد الجمعية وتحقيق الاستدامة المالية لها ولبرامجها وانشطتها.
- تمكين وتفعيل العمل التطوعي والشراكة الاجتماعية.
- تنمية الوعي الثقافي وعزيز القيم الاجتماعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يذكر غير ذلك) وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

مباني علي ارض الغير	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	اجهزة والات ومعدات	١٥%
المباني	٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيفه كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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 .

و بناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك

السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية

قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة .
مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية الحلوة الخيرية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٥,٢٢٢	٣٤,٨٦٤	الصندوق
٤,٨٨٣,٢٤٢	٥,٥١٣,٩٦١	مصرف الراجحي
٢,٧٠١,٤٤٠	٢,٦٩٣,٧٤٧	مصرف العربي
-	٧,٤٣٠	مصرف الانماء
٩٩,٩٩٩	٤٣,٣٣٢	النقدية في مساهمة مصرف الانماء
٧,٧٥٩,٩٠٣	٨,٢٩٣,٣٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣,٥٥٥	٣,٥٥٥	ايجارات مدفوعة مقدما
١,٨٠٠	٤	عهد
٥,٣٥٥	٣,٥٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٦) استثمارات متاحة للبيع
٥٠٠,٠٠٠	-	تكلفة الأسهم
-	١,٥٩٧,٣١٧	القيمة اول لعام
١,٠٩٧,٣١٧	٥٦٥,٩٩٤	التغير في قيمة الاستثمار
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٣,٣١١	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
			<u>التكلفة</u>
١٧,٢٩٣,٦٤٤	٢,٩٦٣,٥٣٨	١٤,٣٣٠,١٠٦	الرصيد في بداية السنة
١٧,٢٩٣,٦٤٤	٢,٩٦٣,٥٣٨	١٤,٣٣٠,١٠٦	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٦١,٥٧٦	٢٦١,٥٧٦	-	الرصيد في بداية السنة
١١٨,٥٤١	١١٨,٥٤١	-	أهلاك السنة
٣٨٠,١١٧	٣٨٠,١١٧	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٩١٣,٥٢٧	٢,٥٨٣,٤٢١	١٤,٣٣٠,١٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٧,٠٣٢,٠٦٨	٢,٧٠١,٩٦٢	١٤,٣٣٠,١٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية الحلوة الخيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	سيارات	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	مباني على أرض الغير	التكلفة
١,٠٣٨,٣٥٩	٦٦٥,٤٠٠	٢٠٢,٩٦٥	١٣٩,٧٩١	٣٠,٢٠٣	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٤٦	-	١٨,٧٤٦	١,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
١,٠٥٨,١٠٥	٦٦٥,٤٠٠	٢٢١,٧١١	١٤٠,٧٩١	٣٠,٢٠٣	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٩٩٩,٥٨٠	٦٦٥,٣٩٤	١٧٥,٠٩٤	١٢٨,٨٩٠	٣٠,٢٠٢	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٩٠	-	٦,٩٠٠	١,١٩٠	-	أهلاك السنة
١,٠٠٧,٦٧٠	٦٦٥,٣٩٤	١٨١,٩٩٤	١٣٠,٠٨٠	٣٠,٢٠٢	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٥٠,٤٣٥	٦	٣٩,٧١٧	١٠,٧١١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣٨,٧٧٩	٦	٢٧,٨٧١	١٠,٩٠١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
-	٦,٣٣٤	رصيد أول السنة
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧	المكون خلال السنة
-	(٦,٣٣٤)	المسدد خلال السنة
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧	رصيد آخر السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٤٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تبرع للأسر
١٠,٥٧٠	١١,٣٩٨	كفارة يمين وصيام
٣,٧٥٥	-	سقيا مياه
١,٤٦٤,٣٢٥	٢٦,٣٩٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) التبرعات العينية
٢٥,٠٠٠	٤٤,٧٦٠	زكاة تمر عينية مقيدة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بطاقات شرائية
٥١,٣٠٠	-	مواد غذائية
١٢,٥٠٠	١٤٤,٢٢١	تبرعات عينية تمر غير مقيدة
١١٣,٨٠٠	٢١٣,٩٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) مصروفات الانشطة
١,٨٠٠	-	مغسلة الموتى
٤,١٦٥	٦,٩١١	سقيا المياه
٢٤١,١٧٨	-	مصروف المنح الحكومي التعليم والتدريب
٨٧٠,٤٤٠	٣٦٤,٢٢٩	الاعانة الفصلية
-	١٨١,٢٥٧	التدريب والتأهيل
-	١٤٤,٢٢١	مصاريف مواد غذائية
-	٨٣,٣٢٢	معونة الشتاء
-	٥٤٠,٢٦٠	مساعدات اسر نقدية
١,١١٧,٥٨٣	١,٣٢٠,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المساعدات العينية
٥٤,٣٠٠	-	سلة غذائية
٣٧,٥٠٠	-	تمور
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بطاقات شرائية
-	٤٤,٧٦٠	مصرفات زكاة تمور عينية
١١٦,٨٠٠	٦٩,٧٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مساعدات الزكاة
٣٢٤,٠٢٩	١١٢,٩٥١	اعانة فصلية
٦٩,٨٧٢	٨٧,٩٠١	كسوة
٨,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	اعانة زواج
-	٤١,٣٨٧	اعانة الشتاء
١٦,٩٠٠	٢٠,٤٠٠	اعانة تخفيف ديون
١٠,٠٠٠	١٨,٢٥٠	اعانة مقطوعة
٦٣,٠٠٠	-	اعانة ذوي الاحتياجات الخاصة
١٥,٥٤٦	-	زكاة فطر
-	٢٠,٨١٧	اعانة السلة الغذائية
-	١٢,٩١٨	مصارف زكاة نقدية
٥٠٧,٣٤٧	٣٥٧,١٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٢,٩١٢	٣٠٩,٥٨٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢٣,١٣٥	٥٢,١٣٤	التأمينات الاجتماعية
٤٣,١٥٥	٤٠,٠٠٠	الإيجارات
٢,٥٦٧	٥,٧١٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	سفر وانتقال
٥,٨٩٤	٦,٨٧١	بريد وبرق وهاتف
١١,٢٢٥	١١,١٦٢	كهرباء ومياه وغاز
٦,٥٧٦	٨,٦٢٥	نظافة وضيافة
٢,٦٥٩	٣,٦٣٠	صيانة وإصلاح وترميم
٧,٠٢٨	٦,٢٣١	محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٨٠	-	دعاية وإعلان
١,٣٨٠	١,٣٦٥	رسوم واشتراكات
١,٨٥٥	١٠,٦١٠	تحميل وتنزيل
١٩,٤٠٠	١٨,٨٠٠	مصاريف حكومية
١,٨٥٠	٦,٥٥٠	بدل انتداب
٣,٦٠٠	-	بدل مواصلات
١,١٠٠	٧,٥٦٠	التأمين الطبي
٦,٠٠٠	-	مكافاة
٦,٣٣٤	٢٤,٩٦٧	مكافاة نهاية الخدمة
١٧,١٨٣	٢٠,٢١٧	عمل إضافي
٩,٩٠٠	١٢,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١,٧٠٠	-	هدايا
١٥,٣٥٠	٦,٧٥٧	مصاريف العقارات الاستثمارية
-	٥,١٤٨	الاجازات
-	١,٨٥٠	مياه وصرف وصحي
-	١,١٥٠	مصاريف بنكية
٣٦٥,١٨٣	٥٦٥,٤٣٣	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٧/١١ م .