

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
1-3	تقرير مراجع الحسابات.....
4	قائمة المركز المالي.....
5	قائمة الأنشطة.....
6	قائمة التدفقات النقدية.....
7-17	إيضاحات على القوائم المالية.....



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
لجمعية الحلوة الخيرية بمنطقة الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحلوة الخيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77) والتي تشمل قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما في 2023/12/31 م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في 31 ديسمبر 2023م، وفقا لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

أن القوائم المالية للسنة السابقة والمنتهية في 31 ديسمبر 2022م تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية الحلوة الخيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77) بمنطقة الرياض للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (تمه).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام المنشآت الغير هادفة للربح والنظام الأساسي للمنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينا من أعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. أن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى 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 الخطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر بشكل 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 خلال عملية 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 لتوفر أساساً 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 ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية الحلوة الخيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77) بمنطقة الرياض للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (تمه).

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل من الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن مكتب سعد عادل الهذلول
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في 21/02/1446هـ
الموافق 25/08/2024م


سعد بن عادل الهذلول
ترخيص رقم ٨١٧



جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 2023 / 12 / 31م

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>موجودات غير متداولة</u>
50,435	43,405	(4)	ممتلكات والآت ومعدات
16,913,527	21,165,350	(5)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
2,163,311	2,576,640	(6)	<u>الأصول المالية</u> استثمارات متاحة للبيع
2,163,311	2,576,640		<u>مجموع الأصول المالية</u>
19,127,273	23,785,395		<u>مجموع الموجودات الغير متداولة</u>
			<u>موجودات متداولة</u>
5,355	1,333	(7)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
7,759,903	3,384,510	(8)	نقد وما في حكمه
7,765,258	3,385,843		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
26,892,531	27,171,238		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>صافي الأصول والمطلوبات</u>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
24,967	38,237	(9)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
24,967	38,237		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>مطلوبات متداولة</u>
0	5,175	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
0	5,175		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
24,967	43,412		<u>اجمالي المطلوبات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
54,950	54,950	(11)	صافي الاصول الموقوفة
417,211	64,950	(12)	صافي الاصول المقيدة
24,732,092	24,931,286		صافي الاصول غير المقيدة
1,663,311	2,076,640		أرباح غير محققة
26,867,564	27,127,826		<u>مجموع صافي الأصول</u>
26,892,531	27,171,238		<u>إجمالي صافي الأصول و المطلوبات</u>

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

2022 ديسمبر	2023 ديسمبر	وقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
		ريال سعودي				
26,398	85,585	0	85,585	0	(13)	تبرعات نقدية مقيدة
213,981	78,400	0	78,400	0	(14)	تبرعات عينية مقيدة
347,948	393,935		393,935			تبرعات الزكاة
0	39,760	0	0	39,760		تبرعات عينية
0	64,409	0	0	64,409		تبرعات ودعم عام
32,699	0	0	0	0		تبرعات نقدية
5,550	6,750			6,750		اشتركات أعضاء
0	5,210	0	5,210	0		المنح الحكومي
0	1,700	0	0	1,700		إيرادات اخري
42,790	17,584			17,584		إيرادات الأنشطة
26,291	26,347			26,347		استقطاعات
1,254,671	1,576,612	0	0	1,576,612		ايراد اجارات
56,667	89,999	0	0	89,999		أرباح استثمارات
2,006,995	2,386,291	0	563,130	1,823,161		إجمالي الإيرادات والتبرعات
						يطرح المصروفات :
(357,124)	(393,935)		(393,935)	0	(15)	مساعادات الزكاة
(69,760)	(118,160)		(78,400)	(39,760)	(16)	المساعدات العينية
0	(842,273)		0	(842,273)	(17)	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
(1,320,200)	(125,281)	0	(125,281)	0	(18)	مصروفات الأنشطة مقيدة
0	(7,427)		0	(7,427)		مصروفات محملة على النشاط
(565,433)	(579,300)		0	(579,300)	(19)	المصروفات الادارية والعمومية
0	(317,775)		(317,775)	0		مصروفات المنح الحكومية
(8,090)	(7,030)	0	0	(7,030)	(4)	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(118,541)	(148,177)	0	0	(148,177)	(5)	اهلاك العقارات الاستثمارية
(2,439,148)	(2,539,358)	0	(915,391)	(1,623,967)		إجمالي المصروفات و الإستهلاكات
(432,153)	(153,067)	0	(352,261)	199,194		التغير في صافي الأصول
(432,153)	(153,067)	0	(352,261)	199,194		التغير في صافي الأصول
25,636,406	25,204,253	54,950	417,211	24,732,092		الفائض في بداية الفترة
25,204,253	25,051,186	54,950	64,950	24,931,286		الفائض في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022م</u>	<u>2023م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(432,153)	(153,067)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
8,090	7,030	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
118,541	148,177	اهلاك العقارات الاستثمارية
24,967	13,270	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
(1,796)	4,022	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(225,000)		إيرادات مقبوضة مقدما
0	5,175	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(6,334)	0	مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
(513,685)	24,607	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(19,746)	0	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
0	0	إضافات الاصول الموقوفة
	(4,400,000)	إضافات العقارات الاستثمارية
0	0	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(19,746)	(4,400,000)	صافي النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
0	0	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(533,431)	(4,375,393)	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
8,293,334	7,759,903	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
7,759,903	3,384,510	رصيد النقد وما في حكمه اخر الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) نبذة مختصرة:

اسم المؤسسة : جمعية الحلوة الخيرية
الكيان القانوني : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
التكوين :

جمعية الحلوة الخيرية، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)، مركزها الرئيسي: مركز الحلوة-الرياض-المملكة العربية السعودية، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية الحلوة الخيرية وسجل تجاري رقم 1013501995 وتاريخ 19 /07/ 1443 هـ براس مال قدرة 25000 ريال.

النشاط :

تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة
تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة
تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للأعتماد على انفسهم
تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل
تقديم المساعدات الطارئة في اوقات الكوارث والأزمات

(2) السياسات المالية

2-1 سياسة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
إن اعداد القوائم المالية لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وكذلك معيار التبرعات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. ان هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم 3.

2-3 السنة المالية

ميلادية تبدأ من 01 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المنشأة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2-4 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في 31 ديسمبر 2023م، وفقاً للسياسات المحاسبية للمنشأة، وعلي أساس مبدأ الإستحقاق والتكلفة التاريخية، وفيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المنشأة:

3-1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معاييرمتاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظا بصورة مباشرة أو مقدرا باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات على إفتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم.

ج- انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام أيهما أكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

د- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل.

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم ، كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية.

ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية، الناتجة عن إعادة القياس، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين او دائن بالدخل الشامل الاخر.

3-2 الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك الممتلكات والالات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفقاً للنسب التالية:

نسبة الاستهلاك المقدرة (%)

5%	المباني
4%	مباني علي ارض الغير
15%	أجهزة والالات ومعدات
20%	سيارات
10%	اثاث ومفروشات

3-3 استثمارات مالية بالتكلفة

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها في هذا الفئة أو هي تلك الأصول التي لا يتم تصنيفها في أي وقت من الفئات الأخرى ويتم إدارتها ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تعتمز التصرف في الإستثمار خلال 12 شهرا من تاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات الإستثمار بالمبلغ النقدي المدفوع لإقتناء الأسهم، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الهبوط في القيمة إن وجد، وتسجل التوزيعات من هذه الاستثمارات ضمن الربح او الخسارة عند التوزيع.

3-4 مدينون وأرصدة مدينة اخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستنفدة او القيمة العادلة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

3-5 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

3-6 دائنون وأرصدة دائنة اخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

3-7 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة أي إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري) عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

3-8 الإيرادات

- تتمثل الإيرادات في التبرعات التي تتلقاها المنشأة، وكذلك الهبات والمنح التي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على احدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعالياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنده منافع إقتصادية للمنشأة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

3-9 التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المنشأة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع.

3-10 المصاريف

- يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي الى مجموعات رئيسية:
 - أ- مصاريف الأنشطة: تتمثل في المصاريف التي تكبدها المنشأة لإدارة الأنشطة المختلفة.
 - ب- المصاريف الإدارية والعمومية: تتمثل في المصاريف اللازمة لإدارة النشاط ولا يمكن ربطها بشكل مباشر بأنشطة المنشأة، وذلك وفقاً لأسس التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة.
- يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد.

جمعية الحلوة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4- ممتلكات وآلات ومعدات

ان حركة ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع	سيارات	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	مباني علي ارض الغير	التكلفة
1,058,105	665,400	221,711	140,791	30,203	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0	0	0	إضافات خلال الفترة
0	0	0	0	0	استبعادات خلال الفترة
1,058,105	665,400	221,711	140,791	30,203	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
1,007,670	665,394	181,994	130,080	30,202	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
7,030	0	5,958	1,072	0	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0	0	0	الاستهلاك المحمل للفترة
0	0	0	0	0	استبعادات خلال الفترة
1,014,700	665,394	187,952	131,152	30,202	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
43,405	6	33,759	9,639	1	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
50,435	6	39,717	10,711	1	كما في 31 ديسمبر 2023
					كما في 31 ديسمبر 2022

5- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة:

المجموع	المباني	الأراضي	التكلفة
17,293,644	2,963,538	14,330,106	الرصيد في 1 يناير 2023م
4,400,000	0	4,400,000	إضافات خلال الفترة
0	0	0	استبعادات خلال الفترة
21,693,644	2,963,538	18,730,106	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
			الاستهلاك المتراكم
380,117	380,117	0	الرصيد في 1 يناير 2023م
148,177	148,177	0	الاستهلاك المحمل للفترة
0	0	0	استبعادات خلال الفترة
528,294	528,294	0	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
			صافي القيمة الدفترية
21,165,350	2,435,244	18,730,106	كما في 31 ديسمبر 2023
16,913,527	2,583,421	14,330,106	كما في 31 ديسمبر 2022

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6- استثمارات متاحة للبيع :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
500,000	500,000	تكلفة الأسهم
1,097,317	1,663,311	القيمة اول العام
565,994	413,329	التغير في قيمة الاستثمار
2,163,311	2,576,640	الاجمالي

7- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
3,555	1,333	مصروفات مدفوعة مقدماً
1,800	0	عهد العاملين
5,355	1,333	الاجمالي

8- نقد وما في حكمه

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
4,883,242	396,398	بنك الراجحي
2,701,440	2,721,092	مصرف العربي
75,222	77,022	الصندوق
99,999	189,998	النقدية في مساهمة مصرف الانماء
7,759,903	3,384,510	الاجمالي

جمعية الحلوة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير
6,334	24,967	المكون خلال الفترة
24,967	13,270	المستخدم خلال الفترة
(6,334)	0	
<u>24,967</u>	<u>38,237</u>	الرصيد آخر الفترة

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2022</u>	<u>2023</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	اتعاب مهنية مستحقة
0	5,175	
<u>0</u>	<u>5,175</u>	الاجمالي

11- صافي الاصول الموقوفة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد موقوف لبناء اوشراء اوقاف
54,950	54,950	
<u>54,950</u>	<u>54,950</u>	

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

12- صافي الأصول المقيّدة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	المحرج من القيود خلال العام	المقيّد خلال العام	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م	البيان
0	393,935	393,935	0	تبرعات الزكاة
10,000	125,281	85,585	49,696	تبرعات نقدية مقيّدة
0	78,400	78,400		تبرعات عينية مقيّدة
54,950	0	0	54,950	تبرعات نقدية أوقاف
0	317,775	5,210	312,565	منح حكومية
64,950	915,391	563,130	417,211	

13- تبرعات نقدية مقيّدة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
0	10,000	تبرعات سلال غذائية
0	1,000	برادات سفيا المياه
0	18,400	زكاة الفطر
11398	6,930	كفارة يمين وصيام
0	6,405	السلة الرمضانية
15000	42,850	تبرع للاسر
26,398	85,585	

14- تبرعات عينية مقيّدة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
44,760	53,400	زكاة تمور عينية مقيّدة
25,000	25,000	بطاقات شرائية
144,221	0	تبرعات عينية تمور غير مقيّدة
213,981	78,400	

15- المساعدات الزكاة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
112,951	298,263	اعانة فصليّة
87,901	0	كسوة
42,500	43,200	اعانة زواج
41,387	0	اعانة الشتاء
20,400	32,620	اعانة تخفيف ديون
18,250	19,852	اعانة مقطوعة
20,817	0	اعانة السلة الغذائية
12,918	0	مصارف زكاة نقدية
357,124	393,935	

16- المساعدات العينية

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
25,000	25,000	بطاقات شرائية
44,760	53,400	مصرفات زكاة تمور عينية
69,760	78,400	

17- مصاريف برامج وانشطة غير مقيّدة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
0	488,317	مساعدات فصليّة
0	58,354	برامج توعوية
0	89,540	مساعدات معونة الشتاء
0	48,738	مصاريف السلة الرمضانية
0	13,187	مصرفات مشروع سقيا مياه
0	52,692	مصاريف برنامج التدبير والتعليم
0	91,445	مساعدات كسوة العيد
0	842,273	

جمعية الحلوة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18- مصروفات الأنشطة مقيدة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	البيان
0	57,000	مساعدا ترميم وبناء منازل
6,911	1,000	سقىا الميا ه
0	19,983	مصاري ف السلة الرمضانة
364,229	0	الاعانة الفصلية
181,257	0	التدريب والتأهيل
144,221	0	مصاري ف مواد غذائية
83,322	0	معونة الشتاء
540,260	0	مساعدة اسر نقدية
0	28,898	مصاري ف كفارة اليمين والصيام
0	18,400	مصاري ف زكاة الفطر
1,320,200	125,281	الإجمالي

19- المصروفات الادارية والعمومية

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	البيان
309,587	321,935	رواتب وأجور وما في حكمها
52,134	43,988	تأمينات اجتماعية
40,000	42,222	الإيجارات
5,719	4,734	ادوات مكتبية ومطبوعات
4,000	2,000	اجازات وتذاكر سفر
6,871	8,399	هاتف وبريد وانترنت
11,162	13,734	كهرباء ومياه وغاز
8,625	10,322	ضيافة ونظافة
3,630	16,738	صيانة وإصلاح مباني
6,231	16,120	محروقات وصيانة سيارات وتأمين سيارات
0	210	دعاية وإعلان
1,365	9,010	رسوم واشتركات
10,610	0	تحميل وتزليل
18,800	25,182	مصاري ف حكومية
6,550	4,300	بدل انتاب
7,560	5,829	التأمين الطبي والعلاج
24,967	13,270	مكافاة نهاية الخدمة
20,217	15,204	عمل إضافي
12,500	10,350	اتعاب مهنية واستشارية
0	5,200	غرامات ومخالفات
6,757	0	مصاري ف العقارات الاستثمارية
5,148	0	الاجازات
1,850	2,310	مياه وصرف وصحي
1,150	8,243	مصروفات بنكية وعمولات
565,433	579,300	الإجمالي

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (77)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

-20- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه والارصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية والتي تتضمن الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى.
- ترى إدارة المنشأة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

تقوم إدارة المنشأة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمنشأة والتي يتم تلخيصها فيما يلي:

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية، وتقوم المنشأة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المنشأة لخسائر مالية في حالة اخفاق الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في قائمة المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى المنشأة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للارصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية نظراً لتعامل المنشأة مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية مع حرص المنشأة على الحصول على التأمين الكافي كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المنشأة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

-21- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، قد يكون لها تأثير على المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ وفقاً لمرئيات الإدارة.

-22- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للمنشأة للإصدار من قبل رئيس مجلس إدارة الجمعية ، بتاريخ 24 / 08 / 2024م.