



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخنعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها 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 ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤٦١٠٣٢٢ + ٩٦٦١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا 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 إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار 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 إدارة جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم 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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٢٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

٢

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦١١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٤٦١٠٢٢٢ + ٩٦١١٢



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم

مسؤوليات التقرير الأخرى – التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .


عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ

الموافق: ٢٨ إبريل ٢٠٢١م

الرياض – المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات – استشارات – زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٩٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٩٩ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٩٩ ١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٩٩ ١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختعم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م.

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٣٥٦,١٦٢	١,٧٥٠,٣٥٩
ارصدة مدينة اخرى	(٤)	٢٣,٦٦٦	٢٣,٦٦٦
إجمالي الأصول المتداولة		١,٣٧٩,٨٢٨	١,٧٧٤,٠٢٥
<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>			
استثمارات طويلة الأجل	(٥)	٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠
اجمالى الاستثمارات والأصول المالية		٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٢٣٨,٥٦٤	٢٥٣,٥٩٢
مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	(٧)	٣,٩٦٧,٩١٤	٣,٩٦٧,٩١٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٢٠٦,٤٧٨	٤,٢٢١,٥٠٦
إجمالي الأصول		٥,٨٤٨,٨٠٦	٦,٢٥٨,٠٣١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٢٠٠,٣٧٦	١٧٤,١٧٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٠٠,٣٧٦	١٧٤,١٧٦
إجمالي الالتزامات		٢٠٠,٣٧٦	١٧٤,١٧٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٣٩٧,٨٣٨	٥,٨١٨,٥٨٠
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٢٥٠,١٤٠	٢٦٤,٨٢٣
صافي أصول الأوقاف		٤٥٢	٤٥٢
إجمالي صافي الأصول		٥,٦٤٨,٤٣٠	٦,٠٨٣,٨٥٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٨٤٨,٨٠٦	٦,٢٥٨,٠٣١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختتم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والتبرعات	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
التبرعات النقدية العامة		٢٢٧,١٢٦	-	-	٢٢٧,١٢٦	٢١٠,٠١٦
إيرادات الأنشطة	(١٠)	٣٥٧,٥٧١	-	-	٣٥٧,٥٧١	٣٥٤,٢٦٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٣٨٢,٤٨١	-	٣٨٢,٤٨١	٣٥٠,٤٧٥
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	-	-	٤٥٢
اشتراكات أعضاء		١٣,٦٠٠	-	-	١٣,٦٠٠	٢٣,٤٥٠
التبرعات العينية		٢٨٠,١٧٦	-	-	٢٨٠,١٧٦	٦٩,٠٥٩
تبرعات الزكاة		-	٢٨٦,٥٦٧	-	٢٨٦,٥٦٧	٢٢١,٢٨٨
اعانة الوزارة	(١٢)	١,٠٩٩	-	-	١,٠٩٩	٤٥١,٦٠٨
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>		٧٠٥,٢٣٩	(٧٠٥,٢٣٩)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٥٨٤,٨١١	(٣٦,١٩١)	-	١,٥٤٨,٦٢٠	١,٦٨٠,٦١٢
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف						
<u>المصروفات والمساعدات</u>						
المساعدات النقدية	(١٣)	٦٥٥,١٧٧	-	-	٦٥٥,١٧٧	١,١٤٢,٢٩٩
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٣١٦,٩٨٣	-	-	٢٨٧,٦٦١	٢١٤,٣٢٥
مساعدات الزكاة		٢٨٣,٦٦٠	-	-	٢٨٣,٦٦٠	٣٦٤,٦٠٠
المساعدات العينية		٢٨٠,١٧٦	-	-	٢٨٠,١٧٦	٦٩,٠٥٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٤٢٤,٧٩١	-	-	٤٢٤,٧٩١	٤٧٩,١٨١
اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	(٦)	٢٣,٢٥٨	-	-	٢٣,٢٥٨	٢٦,٦٥٨
إجمالي المصروفات والمساعدات		١,٩٨٤,٠٤٥	-	-	١,٩٥٤,٧٢٣	٢,٢٩٦,١٢٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٩٩,٢٣٤)	(٣٦,١٩١)	-	(٤٠٦,١٠٣)	(٦١٥,٥١٠)
التغير في صافي الأصول		(٣٩٩,٢٣٤)	(٣٦,١٩١)	-	(٤٣٥,٤٢٥)	(٦١٥,٥١٠)
التحويل بين بنود صافي الأصول		(٢١,٥٠٨)	٢١,٥٠٨	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٨١٨,٥٨٠	٢٦٤,٨٢٣	٤٥٢	٦,٠٨٣,٨٥٥	٦,٦٩٩,٣٦٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٣٩٧,٨٣٨	٢٥٠,١٤٠	٤٥٢	٥,٦٤٨,٤٣٠	٦,٠٨٣,٨٥٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦١٥,٥١٠)	(٤٣٥,٤٢٥)	التغير في صافي الاصول
٤١,٢٥٠	٢٦,٢٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
٢٦,٦٥٨	٢٣,٢٥٨	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٥٤٧,٦٠٢)	(٣٨٥,٩٦٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٥٤٧,٦٠٢)	(٣٨٥,٩٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٠,٠١٣)	(٨,٢٣٠)	شراء ممتلكات والات ومعدات
(٥٢,٥٠٨)	-	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٢,٥٢١)	(٨,٢٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٠,١٢٣)	(٣٩٤,١٩٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٣٨٠,٤٨٢	١,٧٥٠,٣٥٩	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٧٥٠,٣٥٩	١,٣٥٦,١٦٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بختعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الإجتماعية بختعم
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) بتاريخ ٢١ / ٠٧ / ١٤٢٣ هـ
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .
 - الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوب الكوارث .
 - الأغراض الإجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(٣/١) أن 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 .

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بختعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

النقدية وشبه النقدية:

تمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية لدى البنوك

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقا للمعدلات الآتية :

معدل الاهلاك	معدل الاهلاك	معدل الاهلاك	معدل الاهلاك
أثاث ومفروشات	١٥ %	اجهزة والآت وعدد	٢٠ %
السيارات	٢٠ %	هناجر	١٠ %

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في المملكة العربية السعودية .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٢٣,٠٥١	٣٥٦,٣١٤	مصرف الراجحي - ح/ ١٦٣٠ عام
١٦٧,٥٩٤	٢٠٠	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٣٤ زكاة
٣٣,٦٨٥	٣٧٩	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٤٢ صدقات
٧٢,٠٥٥	٦,٤٦٥	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٥٩ ايتام
٦٥٢	-	مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٦٧ المبني التجاري
٩٥,٩٤٨	١٠٢,١٦٩	البنك الأهلي التجاري ح/ ١٠٨ اعانات
٨٥٧,٣٧٤	٨٩٠,٦٣٥	البنك الأهلي التجاري ح/ ٢٠٦ زكاة
١,٧٥٠,٣٥٩	١,٣٥٦,١٦٢	

٤. إرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٦,٦٦٦	١٦,٦٦٦	ايجار الروضة - مقدم
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	البئر الخيرية - ايراد مستحق
٢٣,٦٦٦	٢٣,٦٦٦	

٥. الاستثمارات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	استثمارات في شركة حامل المسك بواقع ١٥٠٠٠ سهم
٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	

يتمثل الاستثمار في شراء عدد ١٥٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٧,٥٠ ريال

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بطنيم

مسحاة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية كما في ٢١/١٢/٢٠٢٠ م

إيضاح (١): صافي الأصول المتراكمت والألات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	نسب الإهلاك	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	البيان
في ٢٠١٩/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	العام	في ٢٠٢٠/١/١	نسب الإهلاك	في ٢٠٢٠/١٢/٣١	خلال العام	في ٢٠٢٠/١/١	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	%٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	الأراضي
١	١	٤٦٩,٧٣٤	٠	٤٦٩,٧٣٤	%٢٠	٤٦٩,٧٣٥	٠	٤٦٩,٧٣٥	السيارات
٨,٦٨٧	١	٧٢٠,٤٣٧	٨,٦٨٦	٢١١,١٥١	%٢٠	٢٢٠,٤٣٨	٠	٢٢٠,٤٣٨	أجهزة وآلات وعدد
٢٢٤,٩٠٣	٢١,٣٣١	١١٠,٧٨٨	١٤,٥٧٢	٩٦,٢١٦	%١٥	٣٣١,١١٩	٠	٣٣١,١١٩	أثاث ومفروشات
١	١	٢٤,٦٩٩	٠	٢٤,٦٩٩	%١٠	٢٤,٧٠٠	٠	٢٤,٧٠٠	هياجر
٠	٨,٢٣٠	٠	٠	٠	%٠	٨,٢٣٠	٨,٢٣٠	٠	
٢٥٢,٥٩٢	٢٣٨,٥٦٤	٨٧٥,٦٥٨	٢٣,٦٥٨	٨٠٢,٤٠٠	%١٥	١,٠٦٤,٢٢٢	٨,٢٣٠	١,٠٥٥,٩٩٢	الإجمالي

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. مشروعات تحت التنفيذ-أوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٣,٩٦٧,٩١٤	٣,٩٦٧,٩١٤
٣,٩٦٧,٩١٤	٣,٩٦٧,٩١٤

مبنى الجمعية والمستودع

٨. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١٧٤,١٧٦	١٣٢,٩٢٦
٢٦,٢٠٠	٤١,٢٥٠
٢٠٠,٣٧٦	١٧٤,١٧٦

رصيد اول السنه

المكون خلال السنه

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
-	٢,٦٢٧
١,٥٢٣	٢٣,٩٤٥
١٩٨,٥٠٠	١٩٨,١٨١
-	٢,١٢٠
٢,٩٠٧	-
١٧,٩٥٠	١٧,٩٥٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٩,٢٦٠	-
٢٥٠,١٤٠	٢٦٤,٨٢٣

الكفارات

البئر الخيرية

كفالة اليتيم

رعاية المساجد

الزكاة

مغاسل الموتى

مبنى مستودع الجمعية

ومواد غذائية

١٠. إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٨,٤٠٠	١٨,٧٥٠
٣٢,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
٢٦٥,٧٧١	٢٢٨,٢١٤
٥١,٤٠٠	٨١,٣٠٠
٣٥٧,٥٧١	٣٥٤,٢٦٤

ايراد الوايت

ايجارات

ايراد روضة الأطفال

ايراد شقق سكنية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
-	٥٩,٦٨٠	تبرعات إفطار صائم
١٥٨,٩١٩	١٨٥,٣٨٠	كفالة ايتام
٤,٥٣٨	٨٠,٠٢٢	بناء وترميم مساكن وشقق سكنية
٥٥,٠٠٠	١,٠٠٠	مواد غذائية
٤٠,٣٤٤	٩٥٠	كسوة العيد
١٦,٩٨٩	١٩,٤٢٣	تبرعات الكفارات
٩٧,٢٩١	-	السلة الرمضانية
-	٤,٠٢٠	رعاية المساجد
٦,٩٠٠	-	البئر الخيرية
٢,٥٠٠	-	اسر
٣٨٢,٤٨١	٣٥٠,٤٧٥	

١٢. إعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
-	٤٥٠,٠٠٠	مساعداات الاسر والاعانات الاغائية
-	١,٦٠٨	الخير الشامل
١,٠٩٩	-	عامه
١,٠٩٩	٤٥١,٦٠٨	

١٣. المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٩,٦١٦	٢٨,٠٣٥	كفارات
٩٧,٢٩١	١٢٢,٦٠٠	السلة الرمضانية
٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اعانة زواج
٤٥,٧٤٠	١٥٤,٤٥٢	مواد غذائية شهرية
١٤,٤٢٠	٧,١٤٠	مساعداات الحقيبة المدرسية
-	٣١,٦٠٨	مساعداات الفسحة المدرسية
-	٩,٠٠٠	مساعداات مقطوعة
١٥٨,٦٠٠	١٦٤,٨٠٠	مساعداات كفالات الايتام
٥٣,٥٠٠	٥٤,٩٥٠	مساعداات كسوة العيد
٢٠١,٣٠٠	٢٠٥,٧٠٠	مساعداات كسوة الشتاء
٥,٠٠٠	-	اسر
-	٦٤,٤٣٥	مساعداات إفطار صائم
١٠,٣٩٠	٢٤٧,٧٢٩	بناء وترميم مساكن
٢,١٢٠	١,٩٠٠	مساعداات رعاية المساجد
٧,٢٠٠	١٩,٩٥٠	اعانة مرضى
٦٥٥,١٧٧	١,١٤٢,٢٩٩	

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٤. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٧١,٠٣٧	١٩٦,٠٧٩	مصروفات روضة الأطفال (١/١٤)
١٦,٦٢٤	١٨,٢٤٦	مصروفات شقق سكنية
٢٩,٣٢٢	-	البئر الخيرية
٣١٦,٩٨٣	٢١٤,٣٢٥	

(١/١٤) مصروفات روضة الأطفال

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤٣,١٤٩	٩٤,٣٤٣	رواتب واجور وما في حكمها
١٧,٣٤٢	٢٠,٦٩٤	التأمينات الإجتماعية
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ايجارات
٣,٠٣٤	١٠,٣١٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٠٧٥	٢,٤١١	بريد وهاتف
٥,٠٣٧	٣,٤٥٨	كهرباء ومياه
٣,١٩٤	٢٦٠	صيانة واصلاح وترميم
١,٧٣٣	٤,٠١٤	محروقات وصيانة سيارات
-	١,٤٥٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٠٠	٣,٥٨٠	هدايا والالعاب
١٥٠,٩٥٠	٤,٠٢٥	رسوم مستردة
٣٩٤	-	مستهلكات
٥٤٤	٧١٣	الغرفة التجارية
-	٢,١٢٠	تجديد استمارات السيارات
٤,٦٨٥	١٢,٠٥٤	مواد غذائية
-	١,٦٤٠	الاجور
٦٠٠	-	اخرى
٢٧١,٠٣٧	١٨٠,٢٦٥	

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٥,٧٥٩	٢٤٢,١٤١	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	بدل انتقال
٣٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	بدل غلاء معيشة
٩,١٢٠	٢,٧٨٠	الاجور
٤١,٢٥٠	٢٦,٢٠٠	مكافأة ترك الخدمة
١٢,٧٩٧	٢٦,٧٣٨	ادوات مكتبية ومطبوعات
٥,٠٣٥	١,٠١٣	صيانة المباني
٤٨٩	-	صيانة السيارات
٦,٢٨٩	٧,١٠١	بريد وهاتف
٩,٦٦٩	٨,٤٠٣	كهرباء ومياه
٢,١٠٠	٢١٠	م بنكية وحوالات
١,٠٩٠	-	صيانة الات تصوير
٦١٨	٢١٤	محروقات
٥١,٠٨٥	٥٢,٨٢٧	التأمينات الاجتماعية
١,٥١٧	٥٠	رسوم الغرفة التجارية
٥,٠٠٠	-	دعم المجلس التنسيقي
٩,٢٩٧	-	رسوم حكومية واشتراكات
٣,١٧٠	٥,٢٨١	ضيافة ومستهلكات
٦٤٣	٣,٥٠٠	تجديد الموقع الإلكتروني
٥٣	٦٦٠	رسوم بنكية
٢٠٠	٢,٠٠٠	انتداب
-	٦,٣٢٥	منصة غيث
-	٤,١٧٠	رسائل sms
-	٢,١٧٨	مستهلكات
٤٧٩,١٨١	٤٢٤,٧٩١	