

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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 البر والخدمات الاجتماعية بختتم
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الراي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بختتم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 بعزل من كلفة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الراي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

أمر آخر:

رُوجعت القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر الذي اصدر تقرير برأي غير معزل بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عاقل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدررة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 عالٍ 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 جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ :

- 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 وملزمة 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 حنف 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 البر والخدمات الاجتماعية بختم - 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 والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

الرياض : ٥ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد وما في حكمه	(٤)	
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
مجموع الأصول المتداولة		
<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>		
الاستثمارات	(٥)	
مجموع الاستثمارات والأصول المالية		
<u>أصول الأوقاف</u>		
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	(٦)	
مجموع أصول الأوقاف		
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	
مجموع الأصول غير المتداولة		
إجمالي الأصول		
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	
مجموع الالتزامات غير المتداولة		
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	
صافي أصول الأوقاف		
مجموع صافي الأصول		
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
علي بن عبد الله بن محمد

مدير المالي
محمد بن عبد الله بن محمد

(٣)



المحاسب
مستور بن عبد الله بن محمد

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بخنعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١١١,٤٤٧	-	-	١١١,٤٤٧	٢٢٧,١٢٦
التبرعات النقدية صدقات	١,٥٥٨,٧٦٩	-	-	١,٥٥٨,٧٦٩	-
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٧٤,٧٧٧	-	٢٧٤,٧٧٧	٣٨٢,٤٨١
التبرعات العينية	٤٢٢,٧٩٧	-	-	٤٢٢,٧٩٧	٢٨٠,١٧٦
اشتراكات اعضاء	١٢,٦٠٠	-	-	١٢,٦٠٠	١٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٤٩,٨٢٨	-	٢٤٩,٨٢٨	٢٨٦,٥٦٧
اعانات الوزارة	٢,٧٦١	٧٣٥,٠٠٠	-	٧٣٧,٧٦١	١,٠٩٩
إيرادات الأنشطة (١٠)	١١٧,٩٥٠	-	-	١١٧,٩٥٠	٣٥٧,٥٧١
إيراد رسائل	٥١٧	-	-	٥١٧	-
دعم منصة احسان	-	٥٩٨,٤٠٠	-	٥٩٨,٤٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٧٠٤,٨٤١	(٧٠٤,٨٤١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٩٣١,٦٨٢	١,١٥٣,١٦٤	-	٤,٠٨٤,٨٤٦	١,٥٤٨,٦٢٠
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١٤٠,٨٣٩	-	-	١٤٠,٨٣٩	٣١٦,٩٨٣
المساعدات النقدية (١٢)	٤٥١,٧٦١	-	-	٤٥١,٧٦١	٤١٨,٦٤٦
مساعدات منصة احسان	٢٦٤,٥٥٩	-	-	٢٦٤,٥٥٩	٢٣٦,٥٣١
المساعدات العينية	٤٢٢,٧٩٧	-	-	٤٢٢,٧٩٧	٢٨٠,١٧٦
مساعدات زكاة	٢٥٣,٢٠٠	-	-	٢٥٣,٢٠٠	٢٨٣,٦٦٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٣٩٨,٤٣٣	-	-	٣٩٨,٤٣٣	٤٢٤,٧٩١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٧,٨٨٧	-	-	٢٧,٨٨٧	٢٣,٢٥٨
إجمالي المصروفات	١,٩٥٩,٤٧٦	-	-	١,٩٥٩,٤٧٦	١,٩٨٤,٠٤٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٩٧٢,٢٠٦	١,١٥٣,١٦٤	-	٢,١٢٥,٣٧٠	(٤٣٥,٤٢٥)
البود الاستثنائية					
تسوية سنوات سابقة	(٧,٠٠٠)	-	-	(٧,٠٠٠)	-
أرباح رأسمالية	٢٠,٥٠٠	-	-	٢٠,٥٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البود الاستثنائية	١٣,٥٠٠	-	-	١٣,٥٠٠	-
التغير في صافي الأصول	٩٨٥,٧٠٦	١,١٥٣,١٦٤	-	٢,١٣٨,٨٧٠	(٤٣٥,٤٢٥)
صافي الأصول بداية السنة	٥,٣٩٧,٨٣٨	٢٥٠,١٤٠	٤٥٢	٥,٦٤٨,٤٣٠	٦,٠٨٣,٨٥٥
صافي الأصول نهاية السنة	٦,٣٨٣,٥٤٤	١,٤٠٣,٣٠٤	٤٥٢	٧,٧٨٧,٣٠٠	٥,٦٤٨,٤٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس إدارة
مكي بن عبد الرحمن

(٤) المدير المالي
عبد خلوقة بن يحيى



المحاسب
منصور بن محمد بن يحيى

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,١٣٨,٨٧٠	(٤٣٥,٤٢٥)	التغير في صافي الأصول
٢٧,٨٨٧	٢٣,٢٥٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٦٥٢	٢٦,٢٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٩٤,٤٠٩	(٣٨٥,٩٦٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٦٦٦	-	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٢١٨,٠٧٥	(٣٨٥,٩٦٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨,٤٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٥٠٠)	(٨,٢٣٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١,٩٠٠)	(٨,٢٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١٨٦,١٧٥	(٣٩٤,١٩٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٣٥٦,١٦٢	١,٧٥٠,٣٥٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٥٤٢,٣٣٧	١,٣٥٦,١٦٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
علي محمد عيسى طهني

المشرف المالي
محمد مخلوفه عاين طهني

المحاسب
منصور ناصر عبد الله طهني

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بخثعم ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤) بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١هـ الموافق في ٢٨/٠٩/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي: - خثعم - عسير - المملكة العربية السعودية .

١،١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات العينية والنقدية الى الاسر والافراد المحتاجين.
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 اساس القياس :

تم اعداد هذه 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 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 .



(٣) أهم 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوترة 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 للتحويل 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 المقدرة ، للموجودات كما يلي :

هناجر	١٠% اثاث ومفروشات	١٥%
السيارات	٢٠% اجهزة وعدد	٢٠%

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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتعم)

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 . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) 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 التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 لمناافع 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 بصورة موثقة .

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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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 .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (بتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي وسائل ثبوتية أخرى 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 اشمال 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 الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 الأنشطة 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 البر والخدمات الاجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ 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 بتوقييت 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 باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي - ح/١٦٣٠ عام	٢,٤٤٥,٣١٣	٣٥٦,٣١٤	
مصرف الراجحي - ح/٩٠٣٤ زكاة	١١٧	٢٠٠	
مصرف الراجحي - ح/٩٠٤٢ صدقات	-	٣٧٩	
مصرف الراجحي ح/٩٠٥٩ ايتام	-	٦,٤٦٥	
البنك الأهلي ح/١٠٨ اعانات	١٠٨,٠٨٥	١٠٢,١٦٩	
البنك الأهلي ح/٢٠٦ زكاة	٩٨٨,٨٢٢	٨٩٠,٦٣٥	
	٣,٥٤٢,٣٣٧	١,٣٥٦,١٦٢	

(٥) الاستثمارات		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
استثمارات في شركة حامل المسك بواقع ١٥٠٠٠ سهم	٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	
	٢٦٢,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	

(٦) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مبنى الجمعية والمستودع	٣,٩٩٦,٣١٤	٣,٩٩٦,٣١٤	
	٣,٩٩٦,٣١٤	٣,٩٩٦,٩١٤	

رئيس مجلس الإدارة
علي بن محمد بن علي

المشرف المالي
مدير خلفية عام بن علي

المحاسب
منصور بن محمد بن علي

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بختم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	هناجر	أثاث ومفروشات	عدد	أجهزة وآلات	السيارات	الأراضي	التكلفة
١٠٠٦٤٠٢٢٢	٢٤٠٧٠٠	٣٢٢٠٢١٩		٢٢٧٠٥٦٨	٤٦٩٠٧٣٥	٢٠٠٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠٥٠٠	-	-		٣٠٥٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
(٨٣٠٥٠٠)	-	-		-	(٨٣٠٥٠٠)	-	الاستبعادات خلال السنة
٩٨٤٠٢٢٢	٢٤٠٧٠٠	٣٢٢٠٢١٩		٢٣١٠٠٦٨	٣٨٦٠٢٣٥	٢٠٠٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٨٢٥٠٦٥٨	٢٤٠٦٩٩	١١٠٠٧٨٨		٢٢٠٠٤٣٧	٤٦٩٠٧٣٤	-	الإهلاك المتراكم
٢٧٠٨٨٧	-	١٧٠٢٥٧		١٠٠٦٣٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٨٣٠٥٠٠)	-	-		-	(٨٣٠٥٠٠)	-	أهلاك السنة
٧٧٠٠٠٤٥	٢٤٠٦٩٩	١٢٨٠٠٤٥		٢٣١٠٠٦٧	٣٨٦٠٢٣٤	-	تسوية علي مجمع الإهلاك
							الرصيد في نهاية السنة

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	

المحاسب

منصور ناصر بن عبد الله طبع



المحاسب المالي
عبد الوهيد صالح بن طبع

رئيس مجلس الإدارة
علي حبيب بن طبع

(١٢)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٤,١٧٦	٢٠٠,٣٧٦	الرصيد بداية السنة
٢٦,٢٠٠	٢٧,٦٥٢	المكون خلال السنة
٢٠٠,٣٧٦	٢٢٨,٠٢٨	الرصيد نهاية السنة

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥٨,٩١٩	١٥٤,٨٧٦	كفالة إيتام
٤,٥٣٨	٦٠٠	بناء وترميم مساكن وشقق سكنية
٥٥,٠٠٠	-	ومواد غذائية
٤٠,٣٤٤	١٩,٩٨٠	كسوة العيد
١٦,٩٨٩	١٧,٠٥٤	تبرعات الكفارات
٩٧,٢٩١	٥٨,٠٢٧	السلة الرمضانية
٦,٩٠٠	٢٤,٢٤٠	البئر الخيرية
٢,٥٠٠	-	اسر
٣٨٢,٤٨١	٢٧٤,٧٧٧	

(١٠) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٤١٠	-	ايراد الوايت
٣٢,٠٠٠	٢٣,١٠٠	ايجارات
٢٦٥,٧٧١	-	ايراد روضة الأطفال
٥١,٤٠٠	٩٤,٨٥٠	ايراد شقق سكنية
٣٥٧,٥٧١	١١٧,٩٥٠	

(١١) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧١,٠٣٧	٨٨,٥٢٢	مصروفات روضة الأطفال
١٦,٦٢٤	٣٨,٢٢٤	مصروفات شقق سكنية
٢٩,٣٢٢	١٤,٠٩٣	البئر الخيرية
٣١٦,٩٨٣	١٤٠,٨٣٩	

رئيس مجلس الإدارة
علي بن محمد بن علي

المشرف المالي
محمد مخلوقه عايشه طهني

الحايب
منصور بن محمد بن علي



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المساعدات النقدية
١٩,٦٦٦	١٧,٠٥٤	كفارات
-	٨٧,٩٥١	السلة الغذائية
١٤,٤٢٠	٢,٩٠٠	مساعدات الحقيبة المدرسية
-	١٠,١٥٦	مساعدات الفسحة المدرسية
١٥٨,٦٠٠	١٥٢,٦٠٠	مساعدات كفالات الأيتام
-	٣,٢٠٠	مساعدات كموة العيد
٢٠١,٣٠٠	١٥٠,٣٥٠	مساعدات كموة الشتاء
٥,٠٠٠	-	اسر
١٠,٣٩٠	٢١,٩٥٠	بناء وترميم مساكن
٢,١٢٠	-	مساعدات رعاية المساجد
٧,٢٠٠	٥,٦٠٠	اعانة مرضى
٤١٨,٦٤٦	٤٥١,٧٦١	

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز بن عبد الله

المشرف المالي
عبد الوهيد عاصم طهني

المحاسب
منصور بن عبد الله



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤٤,٩٢١	٢٥٥,٩١١	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٢,٨٢٧	٥٤,٧٤٠	التأمينات الاجتماعية
٣٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠	بدلات
٢٦,٢٠٠	٢٧,٦٥٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٧٣٨	٨,٨١٦	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٠١٣	١,٣٣٨	صيانة المباني
٧,١٠١	٧,٠٩٣	مصروفات بريد وهاتف
٨,٤٠٣	٧,٩٥٦	مصروفات كهرباء ومياه
٢١٠	٩٠٠	مصروفات بنكية وحالات
-	٢,٧٩١	مصروفات سفر
٢١٤	١,١٢٣	محروقات
٥٠	٢٥	رسوم الغرفة التجارية
٥,٢٨١	-	مصروفات ضيافة
٣,٥٠٠	٨٦٩	مصروفات تجديد الموقع الإلكتروني
-	٢,٩٥٠	مصاريف دعاية واعلانات
٦٦٠	-	رسوم بنكية
٢,٠٠٠	١,٢٠٠	انتداب
٦,٣٢٥	٤,٧٠٥	منصة غيث
٤,١٧٠	-	رسائل sms
٢,١٧٨	٢,٣٠٥	مستهلكات
-	٥٩	مصروفات اخرى
٤٢٤,٧٩١	٣٩٨,٤٣٣	

رئيس مجلس الإدارة
علي محمد عيسى

المستشار المالي
عبد خلوقة عايض طهني

المحاسب
منصورنا محمد عبد الله طهني



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بخثعم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الكفارات	-	١٧,٠٥٤	(١٧,٠٥٤)	-
اعانة الوزارة للبرامج والانشطة	-	٧٣٥,٠٠٠	-	٧٣٥,٠٠٠
دعم منصة احسان سلات غذائية	-	١١٨,٢٠٠	(٣٧,٩٠٧)	٨٠,٢٩٣
دعم منصة احسان اعانات زواج	-	١٠٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠
دعم منصة احسان سلات رمضان	-	١٠٢,٠٠٠	(١٠١,٤٥٢)	٥٤٨
دعم منصة احسان كموة العيد	-	٥٥,٢٠٠	(٥٥,٢٠٠)	-
دعم منصة احسان كموة الاسر المحتاجة	-	٢٢٣,٠٠٠	-	٢٢٣,٠٠٠
الزكاة	٢,٩٠٧	٢٤٩,٨٢٨	(٢٥٢,٧٣٥)	-
بناء وترميم مساكن وشقق سكنية	-	٦٠٠	(٦٠٠)	-
كموة العيد	-	١٩,٩٨٠	(٣,٢٠٠)	١٦,٧٨٠
الصلة الرمضانية	-	٥٨,٠٢٧	-	٥٨,٠٢٧
البئر الخيرية	١,٥٢٣	٢٤,٢٤٠	(١٤,٠٩٣)	١١,٦٧٠
كفالة اليتيم	١٩٨,٥٠٠	١٥٤,٨٧٦	(١٥٢,٦٠٠)	٢٠٠,٧٧٦
مغاسل الموتى	١٧,٩٥٠	-	-	١٧,٩٥٠
مبنى مستودع الجمعية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
مواد غذائية	٩,٢٦٠	-	-	٩,٢٦٠
	٢٥٠,١٤٠	١,٨٥٨,٠٠٥	(٧٠٤,٨٤١)	١,٤٠٣,٣٠٤

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٩/١م .

رئيس مجلس الإدارة

المشرف المالي

عبدالله بن محمد بن علي

عبدالله بن محمد بن علي

المحاسب
منصور بن عبد الله بن علي

