

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الترويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٦٢٥/١١/٢٢٣
ص.ب ٢٢١٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩١١
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بحميد العلياء
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بحميد العلياء- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعنل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

لم تقم الجمعية بتكرير مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين لديها.

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 سنقول 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

امر آخر

رُجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معنل في تاريخ ٢٠٢١/٦/١م.

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.

عن إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير 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.



شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣١٣
ص ب ٢٢١٤٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩١٤
www.r-cpas.com

المركز الرئيسي للمراجعات حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بفقدانها 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 ونحفظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - توفير 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 جوهرى 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 جوهرى , ينعين علينا لنت 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 ترقب الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - توفير العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تسجلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بحميد العلاء - من بين أمور أخرى - بالنطاق والترقيت المخطط للمراجعة والتناجق الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا - باستثناء ما ذكر أعلاه - 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 للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣١٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٤ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٣ يونيو ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦٢٦,١٥٩	١,١٠٧,٩٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٣٤٩	-		ذمم عاملين
٦٢٧,٥٠٨	١,١٠٧,٩٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٧٨٥	١,٥٠٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٧٨٥	٧,٥٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٣٨,٢٩٣	١,١١٥,٤٦٦		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٥٨٢,٦٧٧	٧٧٩,٢٤٦		صافي الأصول غير المتقيدة
٥٥,٦١٦	٣٣٦,١٧٠	(١١)	صافي الأصول المتقيدة
-	٥٠		صافي أصول الاوقاف
٦٣٨,٢٩٣	١,١١٥,٤٦٦		مجموع صافي الأصول
٦٣٨,٢٩٣	١,١١٥,٤٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

سید احمد بن محمد بن عبد العزیز

مدير

رئيس مجلس إدارة الجمعية

عبد الرحمن بن محمد بن عبد العزیز

مدير



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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
<u>الإيرادات</u>						
٨١,٧٥٧	٦,٦٨٩	-	-	٦,٦٨٩		التبرعات النقدية العامة
-	٥٠	٥٠	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
١٠٠	٤٧٨	-	٤٧٨	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠		اشتراكات اعضاء
٤٥,٠٢٠	١٥٠,٤١٧	-	١٥٠,٤١٧	-		تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	٥٦٤,٤٦٣	-	٢٤٩,٥٠٨	٣١٤,٩٥٥	(٨)	اعانات الوزارة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>						
-	-	-	(١١٩,٨٤٩)	١١٩,٨٤٩		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨٢٦,٨٧٧	٧٢٣,٤٩٧	٥٠	٢٨٠,٥٥٤	٤٤٢,٨٩٣		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>						
١٧٨,٦٠٠	١١٣,١٥٥	-	-	١١٣,١٥٥	(٩)	المساعدات النقدية
١٢٦,٠١٨	-	-	-	-		المساعدات العينية
٤٧,٠٠٠	-	-	-	-		مساعدات زكاة
٥٥,٩٥٢	١٢٩,٨٩٢	-	-	١٢٩,٨٩٢	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	(٥)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٧٧	٢٧٧	-	-	٢٧٧	(٦)	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٩٠,٨٤٧	٢٤٦,٣٢٤	-	-	٢٤٦,٣٢٤		إجمالي المصروفات
٤١٦,٠٣٠	٤٧٧,١٧٣	٥٠	٢٨٠,٥٥٤	١٩٦,٥٦٩		التغير في صافي الاصول
٢٢٢,٢٦٣	٦٣٨,٢٩٣	-	٥٥,٦١٦	٥٨٢,٦٧٧		صافي الاصول بداية السنة
٦٣٨,٢٩٣	١,١١٥,٤٦٦	٥٠	٢٣٦,١٧٠	٧٧٩,٢٤٦		صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من مدير الجمعية محمد بن عبد العزيز

مدير الجمعية

شخصي مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن بن عبد العزيز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٦,٠٣١	٤٧٧,١٧٣	التغير في صافي الأصول
٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٧٧	٢٧٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤١٩,٣٠٨	٤٨٠,٤٥٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥,٥١٧	-	المخزون
٥٦٦	١,٣٤٩	ذمم العاملين
٤٣٥,٣٩١	٤٨١,٧٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٣٥,٣٩١	٤٨١,٧٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٩٠,٧٦٨	٦٢٦,١٥٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٢٦,١٥٩	١,١٠٧,٩٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

أمين الصندوق / محمد سعيد العتيبي

العضو

رئيس مجلس إدارة الجمعية

عبد الرحمن بن عبد العزيز

عبد العزيز



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بحميد العليا ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥) بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٢ هـ الموافق في ٢٨/٠٥/٢٠١٧م ، مركزها الرئيسي: - حميد العليا - عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية الي الاسر والافراد المحتاجين.
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاطية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ - المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاتبات 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 هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اسس 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 .

اسس المستدرة / السيد محمد بن عبد الله

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن بن عبد الله بن عبد الله



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النفدية وما في حكمها :

تمثل النفدية وما في حكمها في أرصدة النفدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (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 المدفئة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 المدفئة ، 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 والألات والمعدات :

تمثل متلكات والألات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تتبدد الممتلكات و الألات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كافة 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 :

برامج الكترونية	٢٥%
اجهزة كهربائية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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 .

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن مسعود علي عيسى



مسؤول إحصاء
محمد عيسى

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 ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، ويثبت دخل الإيجار 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 ضمنى 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 خطة مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او النوائح الداخلية للجمعية على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن مسعود بن عبد العزيز



مدير عام الجمعية

مجلس

(٣) اهم 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 كمنفعة 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 اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 تسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 بتحديد 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 تسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بفرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تحذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بفرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم اثبات 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 .

س. م. العساف / مدير عام
رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن بن عبد العزيز
عبد العزيز



أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (ينمى)

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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 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 بانتاع 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 وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

رئيس مجلس ادارة الجمعية
محمد بن عبد العزيز بن عبد العزيز
عبد العزيز بن عبد العزيز



ابو اسد
عبد العزيز بن عبد العزيز
عبد العزيز بن عبد العزيز

٣-١١ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٨٤,٢١١	٩٨٥,٠٨٠	البنك الراجحي ح / العام
١,٣٠٠	١,٧٧٨	البنك الراجحي ح / الايتام
٣٥٠	٣٥٠	البنك الراجحي ح / إفطار صائم
١,٠٠٦	٨١,٢٢٣	البنك الراجحي ح / زكاة
٣٩,٢٩٢	٣٩,٤٧٧	البنك الراجحي ح / تبرعات
-	٥٠	البنك الراجحي ح / الوقف
٦٢٦,١٥٩	١,١٠٧,٩٥٨	

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الاجمالي	برامج الكترونية	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	أهلاك السنة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن بن عبد العزيز
عبد العزيز



أمين الصندوق / محمد بن عبد العزيز
عبد العزيز

جمعية البئر الخيرية بحصيد العلاميا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) التملكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات
٢,٣٣٧	٨٥٠	١,٤٨٧
٢,٣٣٧	٨٥٠	١,٤٨٧
٥٥٢	٢٥٥	٢٩٧
٢٧٧	١٢٨	١٤٩
٨٢٩	٣٨٣	٤٤٦
١,٥٠٨	٤٦٧	١,٠٤١
١,٧٨٥	٥٩٥	١,١٩٠

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مدير الشؤون الإدارية
عبدالله بن محمد بن عبدالمطلب



رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبدالله بن محمد بن عبدالمطلب

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠	٤٧٨	كذالة أيتام
١٠٠	٤٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) اعلانات الوزارة
٧٠٠,٠٠٠	٢١٩,٧١٨	مساعدات الاسر والاعمال الاعانية (سلات غذائية)
-	٢٩,٧٩٠	إعانة الوزارة للراتب المدير التنفيذي
-	٣١٤,٩٥٥	إعانة الوزارة التشغيلية
٧٠٠,٠٠٠	٥٦٤,٤٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) المساعدات النقدية
٢,٠٠٠	-	مساعدات مالية
٢٧,٥٠٠	٢٦,٧٠٠	أجور منازل
١٤٨,١٠٠	-	تريم مساكن
-	٧٦,٤٥٥	المساعدات العينية المشتراة
١٧٨,٦٠٠	١١٣,١٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٤٠,٧٠٦	٩٤,٥٤٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٦٢٠	٢١,٧٤٦	تأمينات اجتماعية
٨٣٩	٨٦٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٥٩٢	٢,٢٨٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦٤٦	٩٤٢	مصاريف كهرباء ومياه
١٠٠	٢٣٤	صيانة وإصلاح
١٤٨	-	محروقات وصيانة سيارات
-	٢٠٠	مصاريف ضيافة
-	٢٣٠	مصاريف دعاية وإعلانات
٣,٠٠٠	٥٠٠	مصاريف رسوم واشتراكات
١,٣٠٠	٨,٣٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥٥,٩٥٢	١٢٩,٨٩٢	

أمين الصندوق محمد عبد الله بن عبد الرحمن

(١٢)

رئيس مجلس إدارة الجمعية
عبد الرحمن بن عبد الله بن عبد الرحمن



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
١١,٣٥٦	(١٣,٦٠٤)	-	٢٤,٩٦٠	إعانة تأسيسية
١٧٩,٤٢٣	-	١٥٠,٤١٧	٢٩,٠٠٦	الزكاة
٣٥٠	-	-	٣٥٠	إفطار صائم
١,٧٧٨	-	٤٧٨	١,٣٠٠	كفالة أيتام
١٤٣,٢٦٣	(٧٦,٤٥٥)	٢١٩,٧١٨	-	إعانة سلات غذائية
-	(٢٩,٧٩٠)	٢٩,٧٩٠	-	إعانة الوزارة للراتب المدير التنفيذي
٣٣٦,١٧٠	(١١٩,٨٤٩)	٤٠٠,٤٠٣	٥٥,٦١٦	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٣ م .

أصبح المصدر / السيد محمد عبد الكريم
المدير

رئيس مجلس إدارة الجمعية

عبد الرحمن محمد عبد الكريم

عبد الكريم

