

جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

مستخلص الحسابات
رسم بهير طيفي
مستخلص

المستخلص المالي
محمد مزلح
مستخلص

الحساب
محمد محمد زكي
مستخلص



جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)
القوائم المالية 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

مدير الادارة
د. حرم البشير
مدير

المجلس
المشرف
محمد منصر الشمران
مجلس

الحاسب
محمد زيني
م





شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بخثعم - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة السعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بخثعم تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٩) الى جمعية التنمية الاهلية بخثعم تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩) في تاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٠٢م ، كما ولفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة اللجنة 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 اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

مستخلص الإدارة
د. محمد بن عبد الله بن طهني
رئيس اللجنة

المستخلص
محمد بن عبد الله بن طهني
رئيس اللجنة

المحاسب
محمد بن عبد الله بن طهني
رئيس اللجنة



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 اللجنة 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 التنمية الأهلية 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 للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس وشركاؤه

الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل تجاري ١٠١٠٤٤٢٥٨٧
ALTAJARS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٢٠٢٣ م

الموافق : ٣ مايو
جمعية التنمية
الأهلية بختم



لما عبد محمد بن
محمد بن محمد بن
محمد بن محمد بن

جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٢,١٦٢	٩٦,٦٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٥٨,٨٢٩	١٠٣,٢٨٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٠١٤	١٤,٧٧٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٠١٤	١٤,٧٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٧٦,٨٤٣	١١٨,٠٦٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤,٥٩٤	١٠,٩٢٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٥٩٤	١٠,٩٢٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٧٧,٢٥١)	(١٧٦,٨٠٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٩,٥٠٠	٢٨٣,٩٤٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٦٢,٢٤٩	١٠٧,١٣٩		مجموع صافي الأصول
٣٧٦,٨٤٣	١١٨,٠٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
د. نعيم بن عبد الله بن طه
مجلس

المشرف العام
محمد بن عبد الله بن طه
مجلس

الحاسب
محمد بن عبد الله بن طه
مجلس



جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥٠٠	-	٥٠٠	-
اعانات الوزارة	-	-	-	٢٦٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٥٥,٥٥٦	(١٥٥,٥٥٦)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥٦,٠٥٦	(١٥٥,٥٥٦)	٥٠٠	٢٦٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٨)	١٥٥,٠٥٦	-	١٥٥,٠٥٦	١٣٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (٩)	٩٧,٣١٨	-	٩٧,٣١٨	٨٩,٠٥٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣,٢٣٦	-	٣,٢٣٦	٣,٢٣٦
إجمالي المصروفات	٢٥٥,٦١٠	-	٢٥٥,٦١٠	٢٢٢,٢٨٨
التغير في صافي الأصول	(٩٩,٥٥٤)	(١٥٥,٥٥٦)	(٢٥٥,١١٠)	٤٢,٧١٢
صافي الأصول بداية السنة	(٧٧,٢٥١)	٤٣٩,٥٠٠	٣٦٢,٢٤٩	٣١٩,٥٣٧
صافي الأصول نهاية السنة	(١٧٦,٨٠٥)	٢٨٣,٩٤٤	١٠٧,١٣٩	٣٦٢,٢٤٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

لشئى لالى
محمد بن محمد الشحار
رئيس مجلس الإدارة
د. مكرم بن محمد بن طه
رئيس مجلس الإدارة
محمد بن محمد بن طه
محمد بن محمد بن طه

جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بخثعم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٢ م ، مركزها الرئيسي:- خثعم - عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تحويل اللجنة من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بخثعم تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٩) الي جمعية التنمية الاهلية بخثعم تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩) في تاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٠٢ م .

١,١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي لجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ 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 .

رئيس مجلس الإدارة
د. محمد بن عبد الله بن محمد
نائبه



محمد بن محمد بن محمد
نائبه

محمد بن محمد بن محمد
نائبه

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل
اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ
الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون
هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و
يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل
يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :
تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض
البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر
بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت
على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠%	١٥%	اجهزة حاسب الي واجهزة كهربائية
١٠%	١٥%	اثاث ومفروشات
	١٥%	لوحات اعلانية
		مكيفات

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 .

جمعية التنمية
الاهلية بخثعم



مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

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

الاصول الوقفية .

رئيس مجلس الادارة
د. محمد بن عبد الله بن جفري

الشرف طاهر
مدير عام
مركز تنمية القطاع غير الربحي (٧)

الحاسب
محمد محمد زكي

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ 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 .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه 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 مدي 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 ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ 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 .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

رئيس مجلس الإدارة
د. حزام عبد الله طغوي

المشرف العام
محمد منير الجحراي

المحاسب
محمد محمد علي

(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 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 الانشطة :

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 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 المقيدة للتبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية التنمية
الاهلية بخثعم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

ش.م.س. (إدارة)
محمد بن عبد الله بن
ن.س.س.

محمد بن عبد الله بن
ن.س.س.

محمد بن عبد الله بن
ن.س.س.

جمعية التنمية الاهلية بخنعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات 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 باتتباع 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 .

مدير عام
د. محمد بن عبد الله
مدير عام

المدير العام
محمد بن عبد الله
مدير عام

المدير العام
محمد بن عبد الله
مدير عام

جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥٢,١٦٢	٩٦,٦٢١
٣٥٢,١٦٢	٩٦,٦٢١

(٤) النقد وما في حكمه

بمصرف الراجحي ح/٢٠٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما

ايجارات مدفوعة مقدما

رئيس مجلس الإدارة
د. نوري بن عبد الله بن
م. م. م.

المشرف المالي
محمد مرشد بن
ع. م. م.

الحاسب
محمد محمد بن
ع. م. م.

جمعية التنمية
الاهلية بخثعم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩) .



جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) المتكافئة والالات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	مكفات	اثاث ومفروشات	لوحات اعلانية	اجهزة حاسب الى واجهزة كهربائية	التكلفة
٢٦,١٩٣	٧,٣٦٨	٨,٨٧٥	٥,٠٠٠	٤,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٩٣	٧,٣٦٨	٨,٨٧٥	٥,٠٠٠	٤,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٨,١٧٩	٢,٥٧٨	٢,١٦٤	١,٢٠٨	٢,٢٢٩	الإهلاك المتراكم
٣,٣٣٦	١,١٠٥	٨٨٨	٥٠٠	٧٤٣	الرصيد في بداية السنة
١١,٤١٥	٣,٦٨٣	٣,٠٥٢	١,٧٠٨	٢,٩٧٢	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١٤,٧٧٨	٣,٦٨٥	٥,٨٢٣	٣,٢٩٢	١,٩٧٨	القيمة الدفترية
١٨,٠١٤	٤,٧٩٠	٦,٧١١	٣,٧٩٢	٢,٧٢١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الادارة
د. خزامي طه
مجلس

مجلس خدام
محمد بن علي بن خدام

(١٢)



لما بين
محمد بن علي بن خدام

جمعية التنمية الاهلية بخثعم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٨٤٨	١٤,٥٩٤	الرصيد بداية السنة
٣٧٤٦	٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	(٦,١٦٧)	المسدد خلال السنة
١٤,٥٩٤	١٠,٩٢٧	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مركز الرواد الشبابي
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مركز التميز الشبابي
١٥,٠٠٠	١٢,٣٦٠	الديوانية الاجتماعية
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مشروع نماء للفتيات
١٠,٠٠٠	١١,٦٦٣	الملئقى الصيفي
-	٩,٠٠٠	لمسة وفاء
-	١٥,٠٠٠	مركز تنمية الطفل
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بيوت مطمئنة
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تأهيل و تدريب المرأة على العمل
١٥,٠٠٠	-	تربية الابناء
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تنمية المواهب و القدرات
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	برنامج صحتك تهمننا
١٥,٠٠٠	١٤,٠٣٣	برنامج المشاركة بالحملات العامة
١٣٠,٠٠٠	١٥٥,٠٥٦	

رئيس مجلس الإدارة
د. نوري بن عبد الله بن طه
مجلس

المشرف العام
محمد بن عبد الله بن طه
مجلس

المحاسب
محمد بن عبد الله بن طه
مجلس

جمعية التنمية
الاهلية بخثعم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)



جمعية التنمية الاهلية بخثعم
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٥٣,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢,٣٠٠	مكافآت
٣,٤٤٧	٥٠	تأمينات اجتماعية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٢,٦٠٨	٢,٥٣٦	هاتف و نت
٥٦	٣,١٦٢	ادوات مكتبية ومطبوعات ولحبار
-	١١,٨٠٠	رسوم حكومية تجديد اقامات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	بدل سكن
٦٦	٦٩٠	ضيافة ونظافة
١,١٢٩	٦٢٢	كهرباء
٣,٧٤٦	٢,٥٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
-	٤,٥١٣	مكافاة عامل النظافة
-	١,١٠٤	صيانة أجهزة
-	٤,٤٥١	مصروفات متنوعة
-	٥٠	محروقات
-	٤٠	علم السعودية
٨٩,٠٥٢	٩٧,٣١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	مشروع تربية الالبان
-	(٥٠٠)	-	٥٠٠	تشغيل اللجان ١
٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	الدورات التدريبية
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	الاحتفال باليوم الوطني
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	تنمية المواهب و القدرات
-	(٤,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠	برنامج مركز الرواد الشبابي
٢١٣,٩٤٤	(١٣١,٠٥٦)	-	٣٤٥,٠٠٠	اعانه البرامج والانشطة
٢٨٣,٩٤٤	(١٥٥,٥٥٦)	-	٤٣٩,٥٠٠	

جمعية التنمية
الاهلية بخثعم
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦٩)

مجلس ادارة
د. محمد بن
م. محمد

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٥/٣ م

المشرف العام
م. محمد بن
(١٤)

م. محمد بن
م. محمد بن