

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بهدى الشام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بهدى الشام - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ , وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , 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 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 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.



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 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 ب :

- 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 مضلّة 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 الخيرية بهدى الشام - 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 للنفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ مايو ٢٠٢١ م.



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٩١٥,١٤٣	١,٤٩٧,٧٩٦
السلف	(٤)	١٠٠,٠٠٠	-
مجموع الأصول المتداولة		٢,٠١٥,١٤٣	١,٤٩٧,٧٩٦
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٥)	٦١٥,١٥٤	٦٤٧,٨٢٨
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٤,٥٣٧,٦٩١	٤,٧٥٤,٩٧١
صافي الاصول الغير ملموسة	(٧)	٢,٧٧٥	-
مجموع الأصول غير المتداولة		٥,١٥٥,٦٢٠	٥,٤٠٢,٧٩٩
إجمالي الأصول		٧,١٧٠,٧٦٣	٦,٩٠٠,٥٩٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
إيرادات مقدمة	(٨)	٣١,٦٥٥	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٣١,٦٥٥	-
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		-	١٦,٩٠٤
مجموع الالتزامات المتداولة		-	١٦,٩٠٤
مجموع الالتزامات		٣١,٦٥٥	١٦,٩٠٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٩٦٤,٩٥٢	٤,٤٢٧,٤٧٨
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٢,٢٦٧,٤٤٩	١,٩٨٩,٥١٦
صافي أصول الأوقاف		٩٠٦,٧٠٧	٤٦٦,٦٩٧
مجموع الأصول		٧,١٣٩,١٠٨	٦,٨٨٣,٦٩١
إجمالي الالتزامات والأصول		٧,١٧٠,٧٦٣	٦,٩٠٠,٥٩٥

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

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٢٧١,٤٢٢	١٧٥,٣٤٦	-	-	١٧٥,٣٤٦	التبرعات النقدية العامة
٩٣٦,١٩٢	٤٧١,٧٠٨	-	٤٧١,٧٠٨	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٥,٩٣٨	٤٥٩,٢٠٤	-	-	٤٥٩,٢٠٤	التبرعات العينية
١١,٦٥٠	١٨,٣٠٠	-	-	١٨,٣٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٣٦,١٠٧	١٤٥,٢٠٢	-	١٤٥,٢٠٢	-	تبرعات الزكاة
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٤,٤٠١	٤٢,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠	٤٠١	(١٠) إعانات الوزارة
٣٣٩,٤٨٧	٣٣٨,٠١٠	٣٣٨,٠١٠	-	-	إيرادات ايجار الوقف
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٧٢٠,٩٧٧)	٧٢٠,٩٧٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,١٤٠,٧٩٦	٢,٠٩٢,١٧١	٤٤٠,٠١٠	٢٧٧,٩٣٣	١,٣٧٤,٢٢٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
٣٠٢,١٦١	٣١١,٦٣٩	-	-	٣١١,٦٣٩	(١١) المساعدات النقدية
-	٤٣٨,٦٢٥	-	-	٤٣٨,٦٢٥	المساعدات العينية
٤٥٧,٠٠٠	٤٨٩,٠٧٠	-	-	٤٨٩,٠٧٠	مساعدات الزكاة
٧٧٥,٨٣٣	١٨,٢١٠	-	-	١٨,٢١٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٤٥,٧٧٩	٣٤٥,٩٣٥	-	-	٣٤٥,٩٣٥	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٠١١	٣٢,٦٧٤	-	-	٣٢,٦٧٤	(٥) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	-	-	٢١٧,٢٨٠	(٦) إهلاك الأصول الاستثمارية
-	٢٢٥	-	-	٢٢٥	(٧) إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢,٠٥٨,٠٦٤	١,٨٥٣,٦٥٨	-	-	١,٨٥٣,٦٥٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٢,٧٣٢	٢٣٨,٥١٣	٤٤٠,٠١٠	٢٧٧,٩٣٣	(٤٧٩,٤٣٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البندوب الإستثنائية					
٢,٤٥٤	١٦,٩٠٤	-	-	١٦,٩٠٤	تسويات سنوات سابقة
٢,٤٥٤	١٦,٩٠٤	-	-	١٦,٩٠٤	التغير في صافي الأصول من البندوب الإستثنائية
٨٥,١٨٦	٢٥٥,٤١٧	٤٤٠,٠١٠	٢٧٧,٩٣٣	(٤٦٢,٥٢٦)	التغير في صافي الأصول
٦,٧٩٨,٥٠٥	٦,٨٨٣,٦٩١	٤٦٦,٦٩٧	١,٩٨٩,٥١٦	٤,٤٢٧,٤٧٨	صافي الأصول بداية السنة
٦,٨٨٣,٦٩١	٧,١٣٩,١٠٨	٩٠٦,٧٠٧	٢,٢٦٧,٤٤٩	٣,٩٦٤,٩٥٢	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٥,١٨٦	٢٥٥,٤١٧	التغير في صافي الأصول
٦٠,٠١١	٣٢,٦٧٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
-	٢٢٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٢,٤٥٤)	(١٦,٩٠٤)	تسويات سنوات سابقة
١٦,٩٠٤	-	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٦,٩٢٧	٤٨٨,٦٩٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠٠,٠٠٠)	سلف
-	٣١,٦٥٥	إيرادات مقدمه
٣٧٦,٩٢٧	٤٢٠,٣٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣,٥٠٠	-	استبعادات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٣,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
٣,٥٠٠	(٣,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣٨٠,٤٢٧	٤١٧,٣٤٧	التغير في النقدية خلال السنة
١,١١٧,٣٦٩	١,٤٩٧,٧٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٤٩٧,٧٩٦	١,٩١٥,١٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بهدى الشام، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩) وتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - محافظة الجوم - هدى الشام - المملكة العربية السعودية .

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات :
- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأسر المحتاجة .
 - * العناية بالأيتام والأرامل والمعاقين والمسنين وغيرهم من الفئات التي تحتاج إلى رعاية خاصة .
 - * المساهمة في التخفيف عن المصابين في الحوادث ومنكوبي الكوارث .
 - * تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة .
 - * العناية بالمرافق العامة وتحسين المساجد والاهتمام بها .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- 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 :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

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

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

(٣) النقد لدى البنوك		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٨٨١,٩٨٧	١,٤٧٤,٠٠٧	مصرف الراجحي العام ح/١٤٠٠١
٢٧,٢٩٨	٥,٦٨٩	مصرف الراجحي الايتام ح/٦٢٠٣
٢,٦٤٨	٧٥٩	مصرف الراجحي الزكاة ح/٦٠٠٥
-	٣	مصرف الراجحي الصدقة ح/٤٣٠٣٧
٣,٢١٠	١٧,٣٣٨	البنك الأهلي العام ح/١٠١٠٦
١,٩١٥,١٤٣	١,٤٩٧,٧٩٦	

(٤) السلف		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠٠,٠٠٠	-	سلفة دفع رواتب جمعية رهاط
١٠٠,٠٠٠	-	

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكاليف
١,٢٦١,٠٨٢	٤٣,٧٢٤	٣٧,٣٤٠	٣٧١,٩٠٠	٧٠٨,١١٨	١٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٢٦١,٠٨٢	٤٣,٧٢٤	٣٧,٣٤٠	٣٧١,٩٠٠	٧٠٨,١١٨	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٦١٣,٢٥٤	٤٠,٨٥٤	٣٠,٥٥٤	٣٧١,٨٩٧	١٦٩,٩٤٩	-	الرصيد بداية السنة
٣٢,٦٧٤	٦١٥	٣,٧٣٤	-	٢٨,٣٢٥	-	اهلاك السنة
٦٤٥,٩٢٨	٤١,٤٦٩	٣٤,٢٨٨	٣٧١,٨٩٧	١٩٨,٢٧٤	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
٦١٥,١٥٤	٢,٢٥٥	٣,٠٥٢	٣	٥٠٩,٨٤٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٤٧,٨٢٨	٢,٨٧٠	٦,٧٨٦	٣	٥٣٨,١٦٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٦٧٧,٠٢٩	٦٧٧,٠٢٩
اهلاك السنة	٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٨٩٤,٣٠٩	٨٩٤,٣٠٩
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤,٥٣٧,٦٩١	٤,٥٣٧,٦٩١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤,٧٥٤,٩٧١	٤,٧٥٤,٩٧١

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما .

(٧) صافي الأصول الغير ملموسة

التكلفة	البرامج والانظمة	الإجمالي
الإضافات خلال السنة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
إطفاء السنة	٢٢٥	٢٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٥	٢٢٥
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٧٧٥	٢,٧٧٥

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) إيرادات مقدمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيجارات مقبوضة مقدما
-	٣١,٦٥٥	
-	٣١,٦٥٥	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	تبرعات كفالة أيتام
٤٥٧,٥٤٨	٣٣٩,٣٢٣	
-	١٣٢,٣٧٥	تبرعات السلة الغذائية
٦٧,٤٩٧	-	تبرعات برامج رمضان
٤١١,١٤٧	-	تبرعات مشروع السقيا
٩٣٦,١٩٢	٤٧١,٧٠٨	
		(١٠) إعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مساعداة اسر واعمال اغاثية
٣٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	
-	١٥٢,٠٠٠	إعانة البرامج والانشطة
-	٤٢,٠٠٠	إعانات الوقف
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إعانة الكوارث الطبيعية
-	٤٠١	دعم تشغيلي
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٤,٤٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١) المساعدات النقدية
٢٦,٢٣١	٢٧,٢٨٥	مساعدات نقدية
١٢٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج
٢٥,٩٣٨	١٥٢,٩٥٤	مساعدات السلة الغذائية
١٢٤,٩٩٢	١٣١,٤٠٠	مساعدات كفالات الايتام والفشل الكلوي
٣٠٢,١٦١	٣١١,٦٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٨٢,٨٩٦	-	مشروع الحج
-	١٤,٢١٠	مصروفات مدرسية
-	٤,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
١٢,٠٠٠	-	مصروفات التدريب والتطوير
٥٠,٤٠٠	-	مصروفات مشروع السقيا
٩,٥٥٠	-	مصروفات كسوة العيد
١٤٦,٧٦٢	-	مصروفات الوقف
١٧٤,٢٢٥	-	مصروفات برنامج شهر رمضان
٧٧٥,٨٣٣	١٨,٢١٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٦٨,٢٠٠	١٧١,٥٧٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٧,٧٢٢	١٣,٩٥١	تأمينات إجتماعية
-	١٠,١٢١	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٥٢٤	٦,٢٥٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٤٤٧	٩,٦٨٠	مصاريف كهرباء ومياه
-	٢,٧١٠	ضيافة ونظافة
-	٥٩٥	مصروفات دعاية وإعلان
١٥,٨٧٥	-	استشارات تطويرية
-	٦٧,٤٥٠	تكاليف تسويقية
٥,٣٣٦	٢٨,٩٥٩	صيانة وإصلاح وترميم
-	١٤,٠٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١٦,٩٠٤	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٧٧١	١٨,٦٦٢	رسوم بنكية وحكومية
-	١,٩٧٩	مصروفات نشرية
٢٤٥,٧٧٩	٣٤٥,٩٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١,٤٨٨,٧٦٩	١,٦٩٦,٧٠٢	تبرعات كفالة أيتام
١٤٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	إعانة الكوارث الطبيعية
٣٦٠,٧٤٧	٣٦٠,٧٤٧	تبرعات مشروع السقيا
١,٩٨٩,٥١٦	٢,٢٦٧,٤٤٩	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥