

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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 الخيرية بهدي الشام
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بهدي الشام - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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 ٢٠٢٢ م، 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 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

روجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 تقييم 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 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 بناء 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. وبعد 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 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 بهدي 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 الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٩ جمادى الآخر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١ يناير ٢٠٢٤ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣,٨٠١,٩٧٨	٢,٩٥٤,٧٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٤٨٤	٣١٠,٢٩٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣,٨٢٩,٤٦٢	٣,٢٦٥,٠٣٥		مجموع الأصول المتداولة
اصول الاوقاف			
٤,٣٢٠,٤١١	٤,١٠٣,١٣١	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
٤,٣٢٠,٤١١	٤,١٠٣,١٣١		مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٥٨٧,٥٦١	٥٥٧,٩٧٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٥٠	٢٠,٨٢٥	(٨)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥٩٠,١١١	٥٧٨,٧٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٧٣٩,٩٨٤	٧,٩٤٦,٩٦٣		إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
١٠٠,٠٦١	-		ايرادات مقبوضة مقدما
١٠٠,٠٦١	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣١,٧٩٧	٣٨,٧٩٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٧٩٧	٣٨,٧٩٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣١,٨٥٨	٣٨,٧٩٧		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٥,٠٥٩,٤٨١	٣,٤٥٩,٤٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٢٧,٢٩١	٣,٠٧٤,٢٩٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٢١,٣٥٤	١,٣٧٤,٤٠٤		صافي أصول الأوقاف
٨,٦٠٨,١٢٦	٧,٩٠٨,١٦٦		إجمالي صافي الأصول
٨,٧٣٩,٩٨٤	٧,٩٤٦,٩٦٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١٥١,٢٩١	-	-	١٥١,٢٩١	١,٥٧٢,٣٣٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣٤٨,١٣٥	-	٣٤٨,١٣٥	٢٩٠,٩١٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	١٣٦,٧٣٥
التبرعات العينية	-	-	-	-	١٨١,٩٠٩
دعم منصة احسان	-	٧١٥,٠٠٠	-	٧١٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
ايرادات أوقاف	-	-	٣٥٣,٠٥٠	٣٥٣,٠٥٠	-
تبرعات زكاة	-	٥٠,٧٧٣	-	٥٠,٧٧٣	٨١,٧٠٠
اعانة الوزارة (١١)	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	٦١٣,٣٩٦
اشتراكات الاعضاء	١٥,٤٠٠	-	-	١٥,٤٠٠	١٣,٤٠٠
ايرادات غياب موظفين	٣٥٠	-	-	٣٥٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٥٦,٩٠٢	(٦٥٦,٩٠٢)	-	-	-
اجمالي الإيرادات والتبرعات واعادة التصنيف	٨٢٣,٩٤٣	٥٤٧,٠٠٦	٣٥٣,٠٥٠	١,٧٢٣,٩٩٩	٣,٠١٠,٣٩٠
المساعدات والمصروفات					
مساعادات منصة احسان	٤٩٤,٣٠٠	-	-	٤٩٤,٣٠٠	١٨١,٩٠٩
مصاريف الأوقاف	٣٢,٠٤٣	-	-	٣٢,٠٤٣	٢٢,٠٨٨
مساعادات الزكاة	-	-	-	-	٧٥,٠٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة (١٢)	١,٦٦٧,٨٥٣	-	-	١,٦٦٧,٨٥٣	٧٧١,١٦٨
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٢١٢,٩٢٥	-	-	٢١٢,٩٢٥	٢٤١,٧٨٣
اهلاك اصول الاوقاف (٦)	٢١٧,٢٨٠	-	-	٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٩,٥٨٩	-	-	٢٩,٥٨٩	٣١,٩١٨
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٨)	١,٧٢٥	-	-	١,٧٢٥	٢٢٥
إجمالي المساعدات والمصروفات	٢,٦٥٥,٧١٥	-	-	٢,٦٥٥,٧١٥	١,٥٤١,٣٧١
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(١,٨٣١,٧٧٢)	٥٤٧,٠٠٦	٣٥٣,٠٥٠	(٩٣١,٧١٦)	١,٤٦٩,٠١٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة أوقاف	٢٣١,٧٥٦	-	-	٢٣١,٧٥٦	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٢٣١,٧٥٦	-	-	٢٣١,٧٥٦	-
التغير في صافي الاصول	(١,٦٠٠,٠١٦)	٥٤٧,٠٠٦	٣٥٣,٠٥٠	(٦٩٩,٩٦٠)	١,٤٦٩,٠١٩
صافي الاصول بداية السنة	٥,٠٥٩,٤٨١	٢,٥٢٧,٢٩١	١,٠٢١,٣٥٤	٨,٦٠٨,١٢٦	٧,١٣٩,١٠٨
صافي الاصول نهاية السنة	٣,٤٥٩,٤٦٥	٣,٠٧٤,٢٩٧	١,٣٧٤,٤٠٤	٧,٩٠٨,١٦٦	٨,٦٠٨,١٢٧

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

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٦٩,٠١٨	(٦٩٩,٩٦٠)	التغير في صافي الأصول
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	إهلاك أصول اوقاف
٢٢٥	٢٩,٥٨٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣١,٩١٨	١,٧٢٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣١,٧٩٧	٧,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٥٠,٢٣٨	(٤٤٤,٣٦٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٧٢,٥١٤	(٢٨٢,٨٠٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٦٨,٤٠٧	(١٠٠,٠٦١)	ايرادات مقبوضة مقدما
١,٨٩١,١٥٩	(٨٢٧,٢٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٣٢٤)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٠,٠٠٠)	اضافات اصول الغير ملموسة
(٤,٣٢٤)	(٢٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٨٨٦,٨٣٥	(٨٤٧,٢٣٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٩١٥,١٤٣	٣,٨٠١,٩٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٨٠١,٩٧٨	٢,٩٥٤,٧٤٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بهدي الشام ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩) ، بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٢/٢٠ م ، مركزها الرئيسي:- هدي الشام - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

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

اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

(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 .

وتم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢-٤ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 عقارات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

مباني	٥%	عدد وادوات	١٥%
سيارات	٢٠%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٠%
اثاث مكتبي	١٠%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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 بمسداد 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .
أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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

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 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.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 :-

١١-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 الانشطة ، وضمن 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 .

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 . ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

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

١٢-٣ المصروفات و المساعدات

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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد و ما في حكمه
٢,٠٨٣,٥٧٩	١,٣٥٣,٨٣٠	مصرف الراجحي - عام ح/ ١٤٠٠٠١
١٣٤,٢١٢	٢٥٤	مصرف الراجحي - صدقات ح/ ٢٤٣٠٣٧
٤٢	٣١,٧٩٨	مصرف الراجحي - ايتام ح/ ١٧٦٢٠٣
٧٤,٣٤٨	٣,١٨١	مصرف الراجحي - زكاة ح/ ١٧٦٠٠٥
١,٥٠٩,٧٩٧	١,٥٦٥,٦٨٢	البنك الأهلي العام ح/ ٤٠٠٠١٠٦
٣,٨٠١,٩٧٨	٢,٩٥٤,٧٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٩,٣٣٤	٢٠,٤٤٥	سلف العاملين
٨,١٥٠	٢٨٩,٨٤٥	ايراد مستحق
٢٧,٤٨٤	٣١٠,٢٩٠	

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

الاجمالي	مباني	التكلفة
٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,١١١,٥٨٩	١,١١١,٥٨٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	أهلاك السنة
١,٣٢٨,٨٦٩	١,٣٢٨,٨٦٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤,١٠٣,١٣١	٤,١٠٣,١٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣٢٠,٤١١	٤,٣٢٠,٤١١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اراضي	مباني	سيارات	اثاث مكتبي	اجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٠٠,٠٠٠	٧٠٨,١١٨	٣٧١,٩٠٠	٣٧,٣٤٠	٤٨,٠٤٨	١,٢٦٥,٤٠٦
الرصيد في نهاية السنة	١٠٠,٠٠٠	٧٠٨,١١٨	٣٧١,٩٠٠	٣٧,٣٤٠	٤٨,٠٤٨	١,٢٦٥,٤٠٦
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٢٢٦,٥٩٨	٣٧١,٨٩٧	٣٧,٢٦٦	٤٢,٠٨٤	٦٧٧,٨٤٥
أهلاك السنة	-	٢٨,٣٢٥	-	-	١,٢٦٤	٢٩,٥٨٩
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٥٤,٩٢٣	٣٧١,٨٩٧	٣٧,٢٦٦	٤٣,٣٤٨	٧٠٧,٤٣٤
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٤٥٣,١٩٥	٣	٧٤	٤,٧٠٠	٥٥٧,٩٧٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٠,٠٠٠	٤٨١,٥٢٠	٣	٧٤	٥,٩٦٤	٥٨٧,٥٦١

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الأصول الغير ملموسة - بالصافي		تراخيص برامج	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤٥٠	٤٥٠	٤٥٠
أهلاك السنة	١,٧٢٥	١,٧٢٥	١,٧٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٧٥	٢,١٧٥	٢,١٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠,٨٢٥	٢٠,٨٢٥	٢٠,٨٢٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد في بداية السنة	٣١,٧٩٧	٣١,٧٩٧	-
المكون خلال السنة	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	٣١,٧٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٣٨,٧٩٧	٣٨,٧٩٧	٣١,٧٩٧

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٦,٩١٤	١١٠,٥٤٠	تبرعات كفالات ايتام
١١٤,٠٠٠	١٩١,٠٠٥	السلة الغذائية
٧٠,٠٠٠	-	دعم المصاريف التشغيلية
-	١٦,١٧٣	دعم الارامل
-	٣٠,٤١٧	سقيا ماء
٢٩٠,٩١٤	٣٤٨,١٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) اعانة الوزارة
١,٣٩٦	-	دعم التشغيل
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الكوارث والمتضررين
٤٢,٠٠٠	-	اعانة البرامج والأنشطة
٥٠٠,٠٠٠	-	مساعدات اسر واعمال اغاثية
-	٢٠,٠٠٠	اعانة وزارة متجر الالكتروني
٦١٣,٣٩٦	٩٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
١٣٤,٠٠٠	١٣٠,٨٠٠	كفالات ايتام
٥٠٣,٢٢٠	٢٤١,٣٤٤	مساعدات
١١٧,٧٨٨	٣٥٠,٠١٠	السلة الغذائية
١٦,١٦٠	٢٤,٠٠٠	برامج العيد
-	٢٧٥,٠٠٠	برامج الحج
-	٤,٠٠٠	تدريب وتطوير طلاب المستفيدين
-	٣١,٨٠٢	سقيا مياه للمستفيدين
-	١٧,٠٠٠	أنشطة مدرسية
-	٤٩١,٠٠٠	برامج رمضان
٧٧١,١٦٨	١,٦٦٧,٨٥٣	

جمعية البر الخيرية بهدي الشام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٥٢,٠٠٠	١٦٤,١١٠
ادوات كتابية ومطبوعات	-	٩٧٥
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٦,١٩٥	٦,٥٤٠
مصاريف كهرباء ومياه	٧,١٤٠	٧,٤٦٠
التأمينات الاجتماعية	١٢,٦٤٨	٢٠,٣٥٨
صيانة وإصلاح	٣,٥٩٢	٦,٣٢٥
تعويضات نهاية الخدمة	٧,٠٠٠	٣١,٧٩٧
اجور عمالة خارجية	٧,٥٠٠	-
دعاية وإعلان	٢,٨٥٠	-
تجديد اقامات ورسوم حكومية	-	٤,٢١٨
مكافآت وحوافز اخرى	١٤,٠٠٠	-
	٢١٢,٩٢٥	٢٤١,٧٨٣

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات كفالة ايتام	١,٦٦٩,٦١٦	١١٠,٥٤٠	(١٣٠,٨٠٠)	١,٦٤٩,٣٥٦
اعانة الكوارث الطبيعية	٢٨٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠
مشروع السقيا	٣٦٠,٧٤٧	٣٠,٤١٧	(٣١,٨٠٢)	٣٥٩,٣٦٢
تبرعات مساعدات دعم اسر	٩٦,٨٣٢	١٩١,٠٠٥	-	٢٨٧,٨٣٧
دعم المصاريف الإدارية	٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠
دعم المصاريف التشغيلية	٧٠,٠٠٠	١٦,١٧٣	-	٨٦,١٧٣
دعم التشغيل	١,٣٩٦	٢٠,٠٠٠	-	٢١,٣٩٦
تبرعات الزكاة	٦,٧٠٠	٥٠,٧٧٣	-	٥٧,٤٧٣
تبرعات منصة احسان	-	٧١٥,٠٠٠	(٤٩٤,٣٠٠)	٢٢٠,٧٠٠
	٢,٥٢٧,٢٩١	١,٢٠٣,٩٠٨	(٦٥٦,٩٠٢)	٣,٠٧٤,٢٩٧

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م .