

جمعية البر الخيرية بهدى 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 ٢٠٢٣ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بهدى الشام  
إسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بهدى الشام - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٧٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتتدفقها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد حظر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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.
- تقويم 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 تشير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية البر الخيرية بهدفي الشام - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقّت 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الاكسلل في تسجيل المعاملات المالية 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 وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل  
ترخيص رقم (٨٨٤)



الرياض: ٢٨ ذو القعده ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٥ يونيو ٢٠٢٤ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد وما في حكمه	٢,٨٤٣,٤٠٥	(٤)	٢,٩٥٤,٧٤٥
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	٦٩,٠٣٩	(٥)	٣١٠,٢٩٠
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>	<b>٢,٩١٢,٤٤٤</b>		<b>٣,٢٦٥,٠٣٥</b>
<b>أصول الأوقاف</b>			
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	٥٣,٤٥٠	(٦)	-
أصول الأوقاف - بالصافي	٤,٤١٥,٠٤٠	(٧)	٤,١٠٣,١٣١
<b>مجموع أصول الأوقاف</b>	<b>٤,٤٦٨,٤٩٠</b>		<b>٤,١٠٣,١٣١</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٥٢٨,٣٨٣	(٨)	٥٥٧,٩٧٢
الأصول غير الملموسة - بالصافي	١٩,١٠٠	(٩)	٢٠,٨٢٥
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>	<b>٥٤٧,٤٨٣</b>		<b>٥٧٨,٧٩٧</b>
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٧,٩٢٨,٤١٧</b>		<b>٧,٩٤٦,٩٦٣</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤٨,٤٩٦	(١٠)	٣٨,٧٩٧
<b>مجموع الالتزامات</b>	<b>٤٨,٤٩٦</b>		<b>٣٨,٧٩٧</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٩١٨,١٧٣		٢,٤٥٩,٤٦٥
صافي الأصول المقيدة	٣,١٩٥,٧٦٦	(١٤)	٣,٠٧٤,٢٩٧
صافي أصول الأوقاف	١,٧٦٥,٩٨٢		١,٣٧٤,٤٠٤
إجمالي صافي الأصول	٧,٨٧٩,٩٢١		٧,٩٠٨,١٦٦
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>	<b>٧,٩٢٨,٤١٧</b>		<b>٧,٩٤٦,٩٦٣</b>

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

## قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢	اجمالي ٢٠٢٣	اوّاقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الإيرادات والتبرعات</b>						
١٥١,٢٩١	٦٣,٤٩١	-	-	٦٣,٤٩١		التبرعات النقدية العامة
٣٤٨,١٣٥	٨٢,٠٦١	-	٨٢,٠٦١	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٧١٥,٠٠٠	-	-	-	-		دعم منصة احسان
٣٥٣,٠٥٠	٣٩١,٥٧٨	٣٩١,٥٧٨	-	-		إيرادات أوقاف
٥٠,٧٧٣	١٨٣,١٠٨	-	١٨٣,١٠٨	-		تبرعات زكاة
٩٠,٠٠٠	-	-	-	-		اعانة الوزارة
١٥,٤٠٠	٩,٢٦٠	-	-	٩,٢٦٠		اشتراكات الاعضاء
٣٥٠	٩,٠٢١	-	-	٩,٠٢١		إيرادات غياب موظفين
<b>صافي الأصول المحررة من القيد</b>						
-	-	-	(١٤٣,٧٠٠)	١٤٣,٧٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>١,٧٢٣,٩٩٩</b>	<b>٧٣٨,٥١٩</b>	<b>٣٩١,٥٧٨</b>	<b>١٢١,٤٦٩</b>	<b>٢٢٥,٤٧٢</b>		<b>اجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف</b>
<b>المساعدات والمصروفات</b>						
٤٩٤,٣٠٠	-	-	-	-		مساعدات منصة احسان
٣٢,٠٤٣	٩٤,١٩٠	-	-	٩٤,١٩٠		مصاروفات الأوقاف
١,٦٦٧,٨٥٣	٧٣٧,٥٥٧	-	-	٧٣٧,٥٥٧	(١٢)	مصاروفات البرامج والأنشطة
٢١٢,٩٢٥	٢١٥,٦١٢	-	-	٢١٥,٦١٢	(١٣)	المصاروفات العمومية والإدارية
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	-	-	٢١٧,٢٨٠	(٧)	اهمال اصول الاوقاف
٢٩,٥٨٩	٢٩,٥٨٩	-	-	٢٩,٥٨٩	(٨)	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٢٥	١,٧٢٥	-	-	١,٧٢٥	(٩)	اطفاء الاصول غير الملموسة
<b>٢,٦٥٥,٧١٥</b>	<b>١,٢٩٥,٩٥٣</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٩٥,٩٥٣</b>		<b>اجمالي المساعدات والمصروفات</b>
<b>(٩٣١,٧١٦)</b>	<b>(٥٥٧,٤٣٤)</b>	<b>٣٩١,٥٧٨</b>	<b>١٢١,٤٦٩</b>	<b>١,٠٧٠,٤٨١)</b>		<b>التغير في صافي الاصول من النشطة المستمرة</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>						
٢٣١,٧٥٦	٥٢٩,١٨٩	-	-	٥٢٩,١٨٩		تسويات سنوات سابقة اوقاف
٢٣١,٧٥٦	٥٢٩,١٨٩	-	-	٥٢٩,١٨٩		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٦٩٩,٩٦٠)	(٢٨,٢٤٥)	٣٩١,٥٧٨	١٢١,٤٦٩	(٥٤١,٢٩٢)		التغير في صافي الاصول
٨,٦٠٨,١٢٦	٧,٩٠٨,١٦٦	١,٣٧٤,٤٠٤	٣,٠٧٤,٢٩٧	٣,٤٥٩,٤٦٥		صافي الاصول بداية السنة
٧,٩٠٨,١٦٦	٧,٨٧٩,٩٢١	١,٧٦٥,٩٨٢	٣,١٩٥,٧٦٦	٢,٩١٨,١٧٣		صافي الاصول نهاية السنة

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

(٦٩٩,٩٦٠)	(٥٥٧,٤٣٤)
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠
٢٩,٥٨٩	٢٩,٥٨٩
١,٧٢٥	١,٧٢٥
٧,٠٠٠	٩,٦٩٩
<b>(٤٤٤,٣٦٦)</b>	<b>(٢٩٩,١٤١)</b>

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة

مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

ايرادات مقبوضة مقدماً

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

إضافات اصول غير الملموسة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

-	(٥٣,٤٥٠)
(٢٠,٠٠٠)	-
(٢٠,٠٠٠)	(٥٣,٤٥٠)
(٨٤٧,٢٣٣)	(١١١,٣٤٠)
٣,٨٠١,٩٧٨	٢,٩٥٤,٧٤٥
<b>٢,٩٥٤,٧٤٥</b>	<b>٢,٨٤٣,٤٠٥</b>

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

جمعية البر الخيرية بهدى الشام ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩) ، بتاريخ ١٩/١٠/٤٣٠ هـ الموافق ١٥/٠٢/٢٠٩ م ، مرکزها الرئيسي:- هدى الشام - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

أهداف 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 الالزمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

(٢) اسس 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 ، ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتعدة من قبل الجمعية في اياض رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 (يتبعه) :

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 ) .

## ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من 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 تحويل المخصصات في قائمة الاعمال وتدرج ضمن المصاريف العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة 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

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه) :

#### ٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعنابة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدن من عوائد وابرادات هذه الاوقاف .

#### ٥-٥ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً 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 الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 مدى 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية،  
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

#### ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخخص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبعه) :

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاريفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالملبغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالياً لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصاريف على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساعدة .

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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (يتبعه) :

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقي 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند

إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 اشتمال 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 تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة

بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققتها 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 ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه) :

١١-٤ قائمة الانشطة (يتبعه) :

ب - المصاريف و المساعدات

مصاريف الانشطة :

تتمثل مصاريف الانشطة في المصاريف الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريف المنح الحكومية :

تمثل مصاريف البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .

مصاريف جمع الاموال :

مصاريف التسويق و تربية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاريف مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**١١-٣ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الربحية للربح الى :-

**صافي الأصول غير المقيدة**

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

**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقعها هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

**صافي اصول الاوقاف**

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

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
١,٣٥٣,٨٣٠	١,٢٠٣,٦٨٧
٢٥٤	-
٣١,٧٩٨	٣,٤٥٦
٣,١٨١	٢١٠
١,٥٦٥,٦٨٢	١,٦٣٦,٠٥٢
<u>٢,٩٥٤,٧٤٥</u>	<u>٢,٨٤٣,٤٠٥</u>

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي - عام ح / ١٤٠٠١
مصرف الراجحي - صدقات ح / ٢٤٣٠٣٧
مصرف الراجحي - ايتام ح / ١٧٦٢٠٣
مصرف الراجحي - زكاة ح / ١٧٦٠٠٥
البنك الأهلي العام ح / ٤٠٠١٠٦

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٢٠,٤٤٥	٦٩,٠٣٩
٢٨٩,٨٤٥	-
<u>٣١٠,٢٩٠</u>	<u>٦٩,٠٣٩</u>

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

سلف العاملين
ايراد مستحق

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
-	٥٣,٤٥٠
-	<u>٥٣,٤٥٠</u>

(٦) مشاريعات تحت التنفيذ - اوقاف

مباني
-------

<u>الاجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>	<u>(٧) اصول الاوقاف - بالصافي</u>
٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	١,٨٠٠,٠٠٠	تسويات
<u>٥,٤٣٢,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٣٢,٠٠٠</u>	<u>١,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>١,٣٢٨,٨٦٩</u>	<u>١,٣٢٨,٨٦٩</u>	-	<u>الإهلاك المترافق</u>
<u>٢١٧,٢٨٠</u>	<u>٢١٧,٢٨٠</u>	-	الرصيد في بداية السنة
<u>(٥٢٩,١٨٩)</u>	<u>(٥٢٩,١٨٩)</u>	-	أهلاك السنة
<u>١,٠١٦,٩٦٠</u>	<u>١,٠١٦,٩٦٠</u>	-	تسويات
			الرصيد في نهاية السنة

			<u>القيمة الدفترية</u>
<u>٤,٤١٥,٠٤٠</u>	<u>٢,٦١٥,٠٤٠</u>	<u>١,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>٤,١٠٣,١٣١</u>	<u>٤,١٠٣,١٣١</u>	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بهدى 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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزة وآلات وعدد	اثاث مكتبي	سيارات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٢٦٥,٤٠٦	٤٨,٠٤٨	٣٧,٣٤٠	٣٧١,٩٠٠	٧٠٨,١١٨	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٦٥,٤٠٦	٤٨,٠٤٨	٣٧,٣٤٠	٣٧١,٩٠٠	٧٠٨,١١٨	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهمال المتراكم</u>						
٧٠٧,٤٣٤	٤٣,٣٤٨	٣٧,٢٦٦	٣٧١,٨٩٧	٢٥٤,٩٢٣	-	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٥٨٩	١,٢٦٤	-	-	٢٨,٣٢٥	-	أهلاك السنة
٧٣٧,٠٢٣	٤٤,٦١٢	٣٧,٢٦٦	٣٧١,٨٩٧	٢٨٣,٢٤٨	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
٥٢٨,٣٨٣	٣,٤٣٦	٧٤	٣	٤٢٤,٨٧٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٥٧,٩٧٢	٤,٧٠٠	٧٤	٣	٤٥٣,١٩٥	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية البر الخيرية بهدف الشام

تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٩) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكمة</u>
٢,١٧٥	٢,١٧٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٢٥	١,٧٢٥	اطفاء السنة
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٩,١٠٠	١٩,١٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٨٢٥	٢٠,٨٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١,٧٩٧	٣٨,٧٩٧	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٠٠	٩,٦٩٩	المكون خلال السنة
٣٨,٧٩٧	٤٨,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>(١١) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١١٠,٥٤٠	٨٢,٠٦١	تبرعات كفالات ايتام
١٩١,٠٠٥	-	سلة الغذائية
١٦,١٧٣	-	دعم الارامل
٣٠,٤١٧	-	سقيا ماء
٣٤٨,١٣٥	٨٢,٠٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة</u>
١٣٠,٨٠٠	١٤٣,٧٠٠	كفالات ايتام
٢٤١,٣٤٤	١١٨,٢٥٠	مساعدات
٣٥٠,٠١٠	٩٣,٩٣٢	سلة الغذائية
٢٤,٠٠٠	٢٥,٤٠٠	برامج العيد
٢٧٥,٠٠٠	-	برامج الحج
-	٦,٦٧٥	تفريح كرب
٤,٠٠٠	-	تدريب وتطوير طلاب المستفيدين
٣١,٨٠٢	-	سقيا مياه للمستفيدين
١٧,٠٠٠	١,٢٠٠	أنشطة مدرسية
٤٩١,٠٠٠	٣٤٨,٤٠٠	برامج رمضان
١,٦٦٧,٨٥٣	٧٣٧,٥٥٧	

جمعية البر الخيرية بهدى الشام

تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٢,٠٠٠	١٤٤,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٣,٧٥٠	بدل إجازة
-	٨٨٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٦,١٩٥	٦,٠١٨	بريد وبرق وهاتف
٧,١٤٠	٦,٥٨٦	كهرباء ومياه
١٢,٦٤٨	٢٢,٣٧٦	التأمينات الاجتماعية
٣,٥٩٢	-	صيانة وإصلاح
-	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٧,٠٠٠	٩,٦٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,١٧٥	رسوم موقع الانترنت
-	٥٨	رسوم بنكية
٧,٥٠٠	-	اجور عاملة خارجية
٢,٨٥٠	-	دعائية وإعلان
-	٢,٠٧٠	رسوم حكومية
١٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز اخرى
<b>٢١٢,٩٢٥</b>	<b>٢١٥,٦١٢</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١,٥٨٧,٧١٧	(١٤٣,٧٠٠)	٨٢,٠٦١	١,٦٤٩,٣٥٦	tributes كفالات الایتم
٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	اعانة الكوارث الطبيعية
٣٥٩,٣٦٢	-	-	٣٥٩,٣٦٢	مشروع السقيا
٢٨٧,٨٣٧	-	-	٢٨٧,٨٣٧	مساعدات دعم اسر
٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	دعم المصاريف الإدارية
٨٦,١٧٣	-	-	٨٦,١٧٣	دعم المصاريف التشغيلية
٢١,٣٩٦	-	-	٢١,٣٩٦	دعم التشغيل
٢٤٠,٥٨١	-	١٨٣,١٠٨	٥٧,٤٧٣	tributes الزكاة
٢٢٠,٧٠٠	-	-	٢٢٠,٧٠٠	tributes منصة احسان
<b>٣,١٩٥,٧٦٦</b>	<b>(١٤٣,٧٠٠)</b>	<b>٢٦٥,١٦٩</b>	<b>٣,٠٧٤,٢٩٧</b>	

١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٤م