

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  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير 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

السلام 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 وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### 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 وملائمة 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 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. 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 الجمعية 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل 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 الكهل

ترخيص رقم (٨٨٤)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

الموافق: ٠٥ يونيو ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بهدى 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

جمعية البر الخيرية بهدى 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

جمعية البر الخيرية بهدى 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٩٩,٩٦٠)	(٥٥٧,٤٣٤)	التغير في صافي الأصول
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	اهلاك اصول اوقاف
٢٩,٥٨٩	٢٩,٥٨٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٢٥	١,٧٢٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
٧,٠٠٠	٩,٦٩٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٤٤,٣٦٦)	(٢٩٩,١٤١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٨٢,٨٠٦)	٢٤١,٢٥١	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١٠٠,٠٦١)	-	ايرادات مقبوضة مقدما
(٨٢٧,٢٣٣)	(٥٧,٨٩٠)	صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٣,٤٥٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٢٠,٠٠٠)	-	اضافات اصول غير الملموسة
(٢٠,٠٠٠)	(٥٣,٤٥٠)	صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٧,٢٣٣)	(١١١,٣٤٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٨٠١,٩٧٨	٢,٩٥٤,٧٤٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٥٤,٧٤٥	٢,٨٤٣,٤٠٥	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 ٢٠٢٣م

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية البر الخيرية بهدى الشام ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩) ، بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠هـ الموافق ١٥/٠٢/٢٠٠٩م ، مركزها الرئيسي:- هدى الشام - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

**السنة المالية :**

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

**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) 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 ، 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 اسس 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.

**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 :

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 ) .

٢-٣ 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات 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 ٢٠٢٣ م  
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :  
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 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 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 ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

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 (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 :-

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى 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 الأنشطة ، 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 تعتمدها الوزارة والشروط 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 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 ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

١١-٤ قائمة الانشطة (يتبعه):

ب - المصروفات و المساعدات

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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 .

١١-٣ 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٠٠٠١ / عام ح /	مصرف الراجحي -
١,٣٥٣,٨٣٠	١,٢٠٣,٦٨٧	٢٤٣٠٣٧ / ح /	مصرف الراجحي -
٢٥٤	-	١٧٦٢٠٣ / ح /	مصرف الراجحي -
٣١,٧٩٨	٣,٤٥٦	١٧٦٠٠٥ / ح /	مصرف الراجحي -
٣,١٨١	٢١٠	٤٠٠٠١٠٦ / ح /	البنك الأهلي العام
١,٥٦٥,٦٨٢	١,٦٣٦,٠٥٢		
٢,٩٥٤,٧٤٥	٢,٨٤٣,٤٠٥		
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	سلف العاملين	ايراد مستحق
٢٠,٤٤٥	٦٩,٠٣٩		
٢٨٩,٨٤٥	-		
٣١٠,٢٩٠	٦٩,٠٣٩		
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مباني	
-	٥٣,٤٥٠		
-	٥٣,٤٥٠		
		(٧) اصول الاوقاف - بالاصافي	
الاجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٥,٤٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	١,٨٠٠,٠٠٠	تسويات
٥,٤٣٢,٠٠٠	٣,٦٣٢,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم	
١,٣٢٨,٨٦٩	١,٣٢٨,٨٦٩	-	الرصيد في بداية السنة
٢١٧,٢٨٠	٢١٧,٢٨٠	-	أهلاك السنة
(٥٢٩,١٨٩)	(٥٢٩,١٨٩)	-	تسويات
١,٠١٦,٩٦٠	١,٠١٦,٩٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية	
٤,٤١٥,٠٤٠	٢,٦١٥,٠٤٠	١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,١٠٣,١٣١	٤,١٠٣,١٣١	-	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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

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

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
١٣٠,٨٠٠	١٤٣,٧٠٠	كفالات ايتام
٢٤١,٣٤٤	١١٨,٢٥٠	مساعداات
٣٥٠,٠١٠	٩٣,٩٣٢	السلة الغذائية
٢٤,٠٠٠	٢٥,٤٠٠	برامج العيد
٢٧٥,٠٠٠	—	برامج الحج
—	٦,٦٧٥	تفريج 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 لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ يونيو ٢٠٢٤ م