

جمعية البر الخيرية بهدى الشام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 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 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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.

الرياض : ٢١ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٨٤٣,٤٠٥	٣٣٢,٩٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٩,٠٣٩	٧٢٥,٨٥٨	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٩١٢,٤٤٤	١,٠٥٨,٨١٩		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٥٣,٤٥٠	-		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤,٤١٥,٠٤٠	١٠,٢٨٣,٨١١	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
٤,٤٦٨,٤٩٠	١٠,٢٨٣,٨١١		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٥٢٨,٣٨٣	٥٠٠,٧٩٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,١٠٠	١٧,٣٧٥	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٤٧,٤٨٣	٥١٨,١٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٩٢٨,٤١٧	١١,٨٦٠,٧٩٩		إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
-	٢,٧٨٥,٧١٥	(٩)	قروض طويلة الاجل
٤٨,٤٩٦	٥٨,١٩٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٤٩٦	٢,٨٤٣,٩١٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢,٩١٨,١٧٣	٣,٩١٩,٧١٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,١٩٥,٧٦٦	٣,٣٣١,١٩٧	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٦٥,٩٨٢	١,٧٦٥,٩٨٢		صافي أصول الأوقاف
٧,٨٧٩,٩٢١	٩,٠١٦,٨٨٩		إجمالي صافي الأصول
٧,٩٢٨,٤١٧	١١,٨٦٠,٧٩٩		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٨٣٠,٦٩٥	—	—	٨٣٠,٦٩٥	٦٣,٤٩١
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	—	٤٧٥,٠٤٣	—	٤٧٥,٠٤٣	٨٢,٠٦١
إيرادات أوقاف	٩٧٠,٣٠٨	—	—	٩٧٠,٣٠٨	٣٩١,٥٧٨
تبرعات زكاة	—	١٢١,٨٩٦	—	١٢١,٨٩٦	١٨٣,١٠٨
الدعم الحكومي (١٢)	—	٧٠,٠٠٠	—	٧٠,٠٠٠	—
اشتراكات الاعضاء	١٦,٧٠٠	—	—	١٦,٧٠٠	٩,٢٦٠
إيرادات غياب موظفين	٧,٥٦٠	—	—	٧,٥٦٠	٩,٠٢١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٣١,٥٠٨	(٥٣١,٥٠٨)	—	—	—
اجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	٢,٣٥٦,٧٧١	١٣٥,٤٣١	—	٢,٤٩٢,٢٠٢	٧٣٨,٥١٩
المساعدات والمصروفات					
مساعات الزكاة	١٣٠,١٤٢	—	—	١٣٠,١٤٢	—
المساعدات العينية	٤,٢٠٠	—	—	٤,٢٠٠	—
مصروفات الأوقاف	٣٢,٠٥٧	—	—	٣٢,٠٥٧	٩٤,١٩٠
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	٥٨٧,١٠٤	—	—	٥٨٧,١٠٤	٧٣٧,٥٥٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢٧٤,٩٨٨	—	—	٢٧٤,٩٨٨	٢١٥,٦١٢
إهلاك أصول الأوقاف (٦)	٢٨٩,٦٧٩	—	—	٢٨٩,٦٧٩	٢١٧,٢٨٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٩,٥٨٩	—	—	٢٩,٥٨٩	٢٩,٥٨٩
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	١,٧٢٥	—	—	١,٧٢٥	١,٧٢٥
إجمالي المساعدات والمصروفات	١,٣٤٩,٤٨٤	—	—	١,٣٤٩,٤٨٤	١,٢٩٥,٩٥٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١,٠٠٧,٢٨٧	١٣٥,٤٣١	—	١,١٤٢,٧١٨	(٥٥٧,٤٣٤)
البندود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة أوقاف	(٥,٧٥٠)	—	—	(٥,٧٥٠)	٥٢٩,١٨٩
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية	(٥,٧٥٠)	—	—	(٥,٧٥٠)	٥٢٩,١٨٩
التغير في صافي الأصول	١,٠٠١,٥٣٧	١٣٥,٤٣١	—	١,١٣٦,٩٦٨	(٢٨,٢٤٥)
صافي الأصول بداية السنة	٢,٩١٨,١٧٣	٣,١٩٥,٧٦٦	١,٧٦٥,٩٨٢	٧,٨٧٩,٩٢١	٧,٩٠٨,١٦٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٩١٩,٧١٠	٣,٣٣١,١٩٧	١,٧٦٥,٩٨٢	٩,٠١٦,٨٨٩	٧,٨٧٩,٩٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٢٤٥)	١,١٣٦,٩٦٨	التغير في صافي الأصول
٢١٧,٢٨٠	٢٨٩,٦٧٩	إهلاك أصول اوقاف
٢٩,٥٨٩	٢٩,٥٨٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٢٩,١٨٩)	-	تسويات من سنوات سابقة
١,٧٢٥	١,٧٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٦٩٩	٩,٦٩٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩٩,١٤١)	١,٤٦٧,٦٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٤١,٢٥١	(٦٥٦,٨١٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٥٧,٨٩٠)	٨١٠,٨٤١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥٣,٤٥٠	استبعادات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٥٣,٤٥٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(٦,١٥٨,٤٥٠)	إضافات أصول الاوقاف
-	(٢,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٣,٤٥٠)	(٦,١٠٧,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢,٧٨٥,٧١٥	قرض طويل الاجل
-	٢,٧٨٥,٧١٥	صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التمويلية
(١١١,٣٤٠)	(٢,٥١٠,٤٤٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٩٥٤,٧٤٥	٢,٨٤٣,٤٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٨٤٣,٤٠٥	٣٣٢,٩٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
-	٣,١٥٨,٤٥٠	تحويلات من مشروعات التنفيذ الي اصول الاوقاف
-	٣,١٥٨,٤٥٠	

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 ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

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

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو 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) أسس 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايصاح رقم(٣).

٢-٢ أسس 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 للجمعية 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 المحتجرة (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 الاصيلي 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 الانشطة 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 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 .

(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 كافة 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 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 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصورة 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ القروض:

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الأنشطة، قامت الجمعية برهن الوقف لبنك التنمية الاجتماعية مقابل القرض

١١-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ - 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 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 اشتغال 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

ب - 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 الأنشطة 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 .

١٢-٣ 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 .

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - عام ح/ ١٤٠٠٠١	١٣٤,٩٠٩	١,٢٠٣,٦٨٧
مصرف الراجحي - صدقات ح/ ٢٤٣٠٣٧	٣٣,٣١٩	-
مصرف الراجحي - ايتام ح/ ١٧٦٢٠٣	٩,٤٢٩	٣,٤٥٦
مصرف الراجحي - زكاة ح/ ١٧٦٠٠٥	٤١١	٢١٠
مصرف الراجحي - وقف ح/ ٥٩١٤	٨٥,٧١٧	-
البنك الأهلي العام ح/ ٤٠٠٠١٠٦	٦٩,١٧٦	١,٦٣٦,٠٥٢
	٣٣٢,٩٦١	٢,٨٤٣,٤٠٥

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
سلف العاملين	٥١,٠٣٩	٦٩,٠٣٩
ايراد مستحق	٦٧٤,٨١٩	-
	٧٢٥,٨٥٨	٦٩,٠٣٩

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي	أراضي	مباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	١,٨٠٠,٠٠٠	٣,٦٣٢,٠٠٠	٥,٤٣٢,٠٠٠
اضافات خلال السنة	٣,٢٦٢,٥٠٠	٢,٨٩٥,٩٥٠	٦,١٥٨,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٦٢,٥٠٠	٦,٥٢٧,٩٥٠	١١,٥٩٠,٤٥٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٠١٦,٩٦٠	١,٠١٦,٩٦٠
أهلاك السنة	-	٢٨٩,٦٧٩	٢٨٩,٦٧٩
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٣٠٦,٦٣٩	١,٣٠٦,٦٣٩
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٠٦٢,٥٠٠	٥,٢٢١,٣١١	١٠,٢٨٣,٨١١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٦١٥,٠٤٠	٤,٤١٥,٠٤٠

*الوقف المشتراة خلال العام مرهون لصالح بنك التنمية الاجتماعية .

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اراضي	مباني	سيارات	اثاث مكتبي	اجهزة وآلات وعدد	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٠٠,٠٠٠	٧٠٨,١١٨	٣٧١,٩٠٠	٣٧,٣٤٠	٤٨,٠٤٨	—	١,٢٦٥,٤٠٦
اضافات خلال السنة	—	—	—	—	—	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٠٠,٠٠٠	٧٠٨,١١٨	٣٧١,٩٠٠	٣٧,٣٤٠	٤٨,٠٤٨	٢,٠٠٠	١,٢٦٧,٤٠٦
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	—	٢٨٣,٢٤٨	٣٧١,٨٩٧	٣٧,٢٦٦	٤٤,٦١٢	—	٧٣٧,٠٢٣
أهلاك السنة	—	٢٨,٣٢٥	—	—	١,٢٦٤	—	٢٩,٥٨٩
الرصيد في نهاية السنة	—	٣١١,٥٧٣	٣٧١,٨٩٧	٣٧,٢٦٦	٤٥,٨٧٦	—	٧٦٦,٦١٢
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠	٣٩٦,٥٤٥	٣	٧٤	٢,١٧٢	٢,٠٠٠	٥٠٠,٧٩٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠٠,٠٠٠	٤٢٤,٨٧٠	٣	٧٤	٣,٤٣٦	—	٥٢٨,٣٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) 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>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٣,٩٠٠	٣,٩٠٠
اطفاء السنة		١,٧٢٥	١,٧٢٥
الرصيد في نهاية السنة		٥,٦٢٥	٥,٦٢٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		١٧,٣٧٥	١٧,٣٧٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١٩,١٠٠	١٩,١٠٠
<u>(٩) قروض طويلة الاجل</u>			
قرض بنك التنمية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		-	٢,٧٨٥,٧١٥
		-	٢,٧٨٥,٧١٥
<u>(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المكون خلال السنة		٣٨,٧٩٧	٤٨,٤٩٦
الرصيد في نهاية السنة		٩,٦٩٩	٩,٦٩٩
		٤٨,٤٩٦	٥٨,١٩٥

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات كفالات ايتام		٧٠,٦٤٢	٨٢,٠٦١
السلة الغذائية		٤٥,٠٠٠	—
تبرعات لسداد القرض		٣٠٠,٠٠١	—
سقيا الماء		٥٩,٤٠٠	—
		٤٧٥,٠٤٣	٨٢,٠٦١
(١٢) دعم حكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاستدامة المالية		٧٠,٠٠٠	—
		٧٠,٠٠٠	—
(١٣) مصروفات البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالات ايتام		١٣١,٤٠٠	١٤٣,٧٠٠
مساعداة		٩٦,٤٧٠	١١٨,٢٥٠
السلة الغذائية		١١٤,٠٩٧	٩٣,٩٣٢
برامج العيد		—	٢٥,٤٠٠
تفريج كرب		٣,٨٣٧	٦,٦٧٥
سقيا مياه للمستفيدين		٥٩,٤٠٠	—
أنشطة مدرسية		١,٥٠٠	١,٢٠٠
برامج رمضان		١٨٠,٤٠٠	٣٤٨,٤٠٠
		٥٨٧,١٠٤	٧٣٧,٥٥٧

جمعية البر الخيرية بهدى الشام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٤,٥٠٠	١٣٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,٧٥٠	٧,٥٠٠	بدل إجازة
٨٨٠	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٦,٠١٨	٦,٢٩٤	بريد وبرق وهاتف
٦,٥٨٦	١٢,٧٩٩	كهرباء ومياه
٢٢,٣٧٦	١٨,١٢٠	التأمينات الاجتماعية
-	٢٠,٨٠٠	صيانة وإصلاح
١١,٥٠٠	١٠,٣٥٠	اتعاب مهنية
٩,٦٩٩	٩,٦٩٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٧٥	٥,٨٦٥	رسوم موقع الانترنت
٥٨	١٢	رسوم بنكيه
-	٦,٠٠٠	اجور عمالة خارجية
-	٩,٥٠٠	أجور تحميل
٢,٠٧٠	٧,٠٤٩	رسوم حكومية
٣,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	مكافآت وحوافز اخرى
٢١٥,٦١٢	٢٧٤,٩٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحضر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
١,٥٢٦,٩٥٩	(١٣١,٤٠٠)	٧٠,٦٤٢	١,٥٨٧,٧١٧	تبرعات كفالة الايتام
٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	اعانة الكوارث الطبيعية
٣٥٩,٣٦٢	(٥٩,٤٠٠)	٥٩,٤٠٠	٣٥٩,٣٦٢	مشروع السقيا
١٩١,٣٦٧	(٩٦,٤٧٠)	-	٢٨٧,٨٣٧	مساعادات دعم اسر
٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	دعم المصاريف الإدارية
٨٦,١٧٣	-	-	٨٦,١٧٣	دعم المصاريف التشغيلية
٢١,٣٩٦	-	-	٢١,٣٩٦	دعم التشغيل
٢٣٢,٣٣٣	(١٣٠,١٤٤)	١٢١,٨٩٦	٢٤٠,٥٨١	تبرعات الزكاة
٢٢٠,٧٠٠	-	-	٢٢٠,٧٠٠	تبرعات منصة احسان
٩٠٦	(٦٩,٠٩٤)	٧٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
٣٠٠,٠٠١	-	٣٠٠,٠٠١	-	تبرعات لسداد القرض
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٣,٣٣١,١٩٧	(٥٣١,٥٠٨)	٦٦٦,٩٣٩	٣,١٩٥,٧٦٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥م