

جمعية البر الأهلية بالشعراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الأهلية بالشعراء
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالشعراء ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي

محاسبين ومراجعون قانونيون



فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٩ : رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية البر الأهلية بالشعراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٠,٨٦٨	٢٩٠,٠١٦	(٥)	النقد وما يعادله
١٨٠,٨٦٨	٢٩٠,٠١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٣٠,١٠١	٦٢٤,٢٨٦	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٨٢٦	٥,٤٦١	(٧)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٦٣٦,٩٢٧	٦٢٩,٧٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١٧,٧٩٥	٩١٩,٧٦٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١,١٠٠	٢٥,١٠٠	(٩)	التزام منافع الموظفين
٢١,١٠٠	٢٥,١٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١,٨٣٥	٣٥,٨٣٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٨٦,٥٧٧	٥٩٨,٦٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨,٩٩٥	٢٨٤,٨٨١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٨٨	٤٣٨	(١١)	صافي الأصول الأوقاف
٧٨٥,٩٦٠	٨٨٣,٩٢٨		إجمالي صافي الأصول
٨١٧,٧٩٥	٩١٩,٧٦٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)		١,٠٠٤,٤٣٣	-	-	١,٠٠٤,٤٣٣	٥٨٥,٤٠١
التبرعات النقدية العامة		٩١,٥٤٧	-	-	٩١,٥٤٧	٢٦١,٤٥٧
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	٥٠	٥٠	٨
التبرعات العينية		٦٠٩,٣٦٠	-	-	٦٠٩,٣٦٠	٦٠٩,٧٤٨
اشتراكات الأعضاء		١٢٠	-	-	١٢٠	٦٠٠
تبرعات الزكاة		-	١٦٩,٧٠٠	-	١٦٩,٧٠٠	٦٥,٢٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٩٨٨,٢٤٧	(٩٨٨,٢٤٧)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٦٨٩,٢٧٤	١٨٥,٨٨٦	٥٠	١,٨٧٥,٢١٠	١,٥٢٢,٤١٤
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)		٢٣,٤٤٧	-	-	٢٣,٤٤٧	١١,٤٣٤
المصروفات المحملة على النشاط (١٤)		١٥٥,٦٦٩	-	-	١٥٥,٦٦٩	١٣٧,٦٠٠
المساعدات النقدية (١٥)		٧٨١,٩٤٥	-	-	٧٨١,٩٤٥	٩٦١,٠٤٧
المصاريف العمومية والإدارية (١٦)		١٣٧,٤٢٣	-	-	١٣٧,٤٢٣	١٥٠,٤٦٣
المساعدات العينية		٦٠٩,٣٦٠	-	-	٦٠٩,٣٦٠	٦٠٩,٧٤٨
مساعدات الزكاة		٦٢,٢١٨	-	-	٦٢,٢١٨	١٨,٢٢٠
استهلاك الممتلكات والمعدات (٦)		٥,٨١٥	-	-	٥,٨١٥	٥,٨١٥
إطفاء أصول غير ملموسة (٧)		١,٣٦٥	-	-	١,٣٦٥	١,٣٦٥
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٧٧٧,٢٤٢	-	-	١,٧٧٧,٢٤٢	١,٨٩٥,٦٩٢
صافي التغير في الأصول		(٨٧,٩٦٨)	١٨٥,٨٨٦	٥٠	٩٧,٩٦٨	(٣٧٣,٢٧٨)
الأصول في بداية السنة		٦٨٦,٥٧٧	٩٨,٩٩٥	٣٨٨	٧٨٥,٩٦٠	١,١٥٩,٢٣٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٥٩٨,٦٠٩	٢٨٤,٨٨١	٤٣٨	٨٨٣,٩٢٨	٧٨٥,٩٦٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٧٣,٢٧٨)	٩٧,٩٦٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥,٨١٥	٥,٨١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٦٥	١,٣٦٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	التزام منافع الموظفين المكون
(٣٦٢,٠٩٨)	١٠٩,١٤٨	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٦٥)	-	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٣٦٢,٨٦٣)	١٠٩,١٤٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٢٠٩)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٢٠٩)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٦,٠٧٢)	١٠٩,١٤٨	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥٤٦,٩٤٠	١٨٠,٨٦٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٨٠,٨٦٨	٢٩٠,٠١٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الأهلية بالشعراء - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٩٣٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٧/١/١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ م مقرها ونطاق خدماتها بالشعراء ويتمثل أهدافها في الآتي:

- ١- تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الأسر المحتاجة وأبنائها لسوق العمل .
- ٢- مساعدة الفقراء والمحتاجين نقدياً وعينياً .
- ٣- مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء .
- ٤- مساعدة الأسر الفقيرة في بناء المساكن .
- ٥- كفالة الأيتام .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

١٥ %

١٠ %

١٠ %

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية وعدد

هناجر

لوحات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم أطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٠,٨٦٨	٢٩٠,٠١٦
١٨٠,٨٦٨	٢٩٠,٠١٦

بنك الراجحي

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أراضي

أثاث ومفروشات

أجهزة وألات وعدد

هناجر

لوحات

الإجمالي

٦٠٠,٠٠٠	١٠,٤٦٢	٢٣,٩٨٣	٩,٧٤٨	٩,٧٧٩	٦٥٣,٩٧٢
-	-	-	-	-	-
٦٠٠,٠٠٠	١٠,٤٦٢	٢٣,٩٨٣	٩,٧٤٨	٩,٧٧٩	٦٥٣,٩٧٢
-	-	-	-	-	-
-	٤,٧٠٧	١١,٥٠٥	٤,٣٨٣	٣,٢٧٦	٢٣,٨٧١
-	١,٠٤٦	٢,٧٧٧	٣٨٤	٩٧٨	٥,٨١٥
-	٥,٧٥٣	١٤,٣٢٢	٥,٣٥٧	٤,٢٥٤	٢٩,٦٨٦
-	-	-	-	-	-
٦٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٩	١٦,٦٦٩	٤,٣٩١	٥,٥٢٥	٦٢٤,٢٨٦
٦٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٥	١٦,٦٨١	٥,٣٦٥	٦,٥٠٣	٦٣٠,١٠١

(٧) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك
في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠
-	-
١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠
٦,٨٢٤	٥,٤٥٩
١,٣٦٥	١,٣٦٥
٨,٨١١	٦,٨٢٤
٥,٤٦١	٦,٨٢٦

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية - مستحقة
١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥	
١٠,٧٣٥	١٠,٧٣٥	

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
١٧,١٠٠	٢١,١٠٠	المكون خلال السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢١,١٠٠	٢٥,١٠٠	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	١٠٩,٦٠٠	تبرعات الزكاة
٤٦,٩٨٠	٩٤,٥١٣	كفاله الأيتام
٢٦,٢٦٥	٨٠,٧٦٨	كسوة العيد
٢,٠٠٠	-	إفطار صائم
٤,٣٥٠	-	تبرعات فرصة عربة معاق - دعم المنصة الوطنية للتبرع
٢,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التنموي
١٧,٤٠٠	-	
٩٨,٩٩٥	٢٨٤,٨٨١	

(١١) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات الأوقاف
٣٨٨	٤٣٨	
٣٨٨	٤٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	- تبرعات السله الغذائية الرمضانية - دعم منصة إحسان
٥,٠٠٠	٢٣٤,٥١٥	٢٣٤,٥١٥	- تبرعات كفالات الأيتام
١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	- تبرعات مشروع تسديد ايجار منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
-	١١٩,٢٠٠	١١٩,٢٠٠	- تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٦٨,٤٥٧	٦٨,٤٥٧	- تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
-	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	- تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٢٥,٧٦١	٢٥,٧٦١	- تبرعات دعم الأسر المحتاجة - دعم منصة تبرع
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	- تبرعات دعم الأرامل والمطلقات والاسر المحتاجة - دعم وقف منيره بنت صالح العذل
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	- تبرعات دعم الأرامل والمطلقات والاسر المحتاجة - دعم مؤسسه حمد عبدالله المحيسن الخيرية
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	- تبرعات السله الغذائية - دعم مؤسسه علي حسين بن حمران
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	- تبرعات توفير كرسي متحرك
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	- تبرعات دعم الأسر المحتاجة
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	- تبرعات السله الغذائية - دعم حمد الضباح
٢٠٠,٠٠١	-	-	- تبرعات مشروع السلال الغذائية للأسر المتعففه - دعم منصة إحسان
١٦٠,٠٠٠	-	-	- تبرعات مشروع تأثيث منازل الأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان
٤٩,٠٠٠	-	-	- تبرعات مشروع ترميم المنازل - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيري (عن طريق منصة إحسان)
٣٥,٤٠٠	-	-	- تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التنموي
٣٦,٠٠٠	-	-	- تبرعات دعم رواتب المدير التنفيذي - دعم صندوق دعم الجمعيات
٥٨٥,٤٠١	١,٠٠٤,٤٣٣	١,٠٠٤,٤٣٣	-

جمعية البر الأهلية بالشعراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٢٤٧	-	٢٣,٢٤٧	١١,٤٣٤
٢٠٠	-	٢٠٠	-
٢٣,٤٤٧	-	٢٣,٤٤٧	١١,٤٣٤

مصاريف مشروع محطة التحلية

مصاريف اليوم الوطني

(١٤) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣,٤٠٠	-	٩٣,٤٠٠	٦٥,٣٥٠
٥٨,٢٦٩	-	٥٨,٢٦٩	٥٣,٣٠٠
٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٠	١,١٠٠
١,٤٥٠	-	١,٤٥٠	-
-	-	-	١١,٨٥٠
-	-	-	٦,٠٠٠
١٥٥,٦٦٩	-	١٥٥,٦٦٩	١٣٧,٦٠٠

مرتبات وأجور وما في حكمها

مصاريف تسويق برامج وأنشطة الجمعية

مصاريف نقل وتحميل وتنزيل

مصاريف منافع وخدمات وتأمين

التأمينات الإجتماعية

مصاريف مزايا وحوافز

(١٥) المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٠,٢٤٩	-	٣٤٠,٢٤٩	٢٠١,٠٠٢
١٦٠,٠٤٨	-	١٦٠,٠٤٨	٢٠,٢١٤
١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	١٧,٢٦٠
٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	-
١٧,٥٨٩	-	١٧,٥٨٩	٤٣٧
١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	-
٧٣٧,٨٨٦	-	٧٣٧,٨٨٦	٣٣٨,٩١٣

مساعدات مشروع السلال الغذائية للأسر المتعففة - دعم

منصة إحسان

مساعدات كفالات الأيتام

مساعدات تسديد ايجارات منازل الأسر المحتاجة - دعم

منصة إحسان

مساعدات سقيا الماء - دعم منصة إحسان

مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع

مساعدات تسديد فواتير كهرباء

مساعدات دعم الأرامل والمطلقات والأسر المحتاجة - دعم

وقف منيره بنت صالح العذل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعداً دعم الأرمال والمطلقات والأسر المحتاجة - دعم مؤسسه حمد عبدالله المحيسن الخيرية
٢٣,١٠٠	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	مساعداً كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مساعداً السله الغذائية - دعم مؤسسه علي حسين بن حرمان
-	٤,٥٩٧	-	٤,٥٩٧	مساعداً أسر السجناء - دعم منصة تبرع
-	٤,٢١٣	-	٤,٢١٣	مساعداً تفريج كرب
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مساعداً توفير كرسي متحرك
-	٢,٦٤٩	-	٢,٦٤٩	مساعداً السله الغذائية - دعم حمد الضباح
٢٤,٣٠٠	-	-	-	مساعداً ترميم منازل
٢,٨٠٠	-	-	-	مساعداً توفير عربات ذوي الهمم
٢٢٨,٤٢٠	-	-	-	مساعداً بناء منازل - دعم الصندوق المجتمعي
٢٥,٥٤١	-	-	-	مساعداً ترميم منازل - دعم الصندوق المجتمعي
٢١,٣٤٨	-	-	-	مساعداً توفير أجهزة كهربائية - دعم الصندوق المجتمعي
٢٦,٧٢٥	-	-	-	مساعداً تفريج كرية (سداد فواتير كهرباء) - دعم الصندوق المجتمعي
٥,٧٠٠	-	-	-	مساعداً إيواء أسرهم (منازل محترقة) - دعم الصندوق المجتمعي
٥,٠٠٠	-	-	-	مساعداً طائفة - دعم الصندوق المجتمعي
٢٠,٢٠٠	-	-	-	مساعداً كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
١٦٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تأثيث منازل الأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان
٤٩,٠٠٠	-	-	-	مساعداً ترميم المنازل - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيري (عن طريق منصة إحسان)
١٢,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد ايجارات - دعم منصة جود
١٨,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التتموي
٩٦١,٠٤٧	٧٨١,٩٤٥	-	٧٨١,٩٤٥	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩,٤٠٠	٦٦,٩٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١,١٣٠	٣١,٤٤٢	التأمينات الإجتماعية
١٦,٥٣٥	١٠,٧٣٥	مصاريف مهنية واستشارية
٦,٥٤٠	٦,٣٢٥	مصاريف اشتراكات ورسوم برامج
٥,١٠٠	٤,٢٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمه - المكون
١٢٢,٧٠٥	١٢٣,٦٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٢٤٥	٢,٩٠٦	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٠٤٩	٢,٨٧٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٤٦٩	٢,٦٩٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,٨٠٠	٢,٠٠٠	تكاليف عماله مؤقتة
-	١,٤٥٠	مصاريف صيانه وإصلاح وترميم
٦٠٠	٥٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٤٤٩	٤٥٠	مصاريف ورسوم بنكيه
-	٤٠٠	مصاريف صيانه أجهزه والآت وعدد
٤,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت وانتدابات
٥,١٤٦	-	مصاريف ورسوم حكوميه
١٥٠,٤٦٣	١٣٧,٤٢٣	

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م