

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 ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
AlMajed & 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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. وفي 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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. ويُعد 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 وفيصل محمد العتري
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العتري

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	(٥)	١٨٠,٨٦٨	٥٤٦,٩٤٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٨٠,٨٦٨	٥٤٦,٩٤٠
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات (الصافي)	(٦)	٦٣٠,١٠١	٦٣٢,٧٠٧
الأصول غير الملموسة (الصافي)	(٧)	٦,٨٢٦	٨,١٩١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٣٦,٩٢٧	٦٤٠,٨٩٨
إجمالي الأصول		٨١٧,٧٩٥	١,١٨٧,٨٣٨
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى	(٨)	١٠,٧٣٥	١١,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠,٧٣٥	١١,٥٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
التزام منافع الموظفين	(٩)	٢١,١٠٠	١٧,١٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢١,١٠٠	١٧,١٠٠
إجمالي الالتزامات		٣١,٨٣٥	٢٨,٦٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٨٦,٥٧٧	٢٢٨,٥٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٩٨,٩٩٥	٩٣,٣٥٨
صافي الأصول الاوقاف	(١١)	٣٨٨	٣٨٠
إجمالي صافي الأصول		٧٨٥,٩٦٠	١,١٥٩,٢٣٨
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٨١٧,٧٩٥	١,١٨٧,٨٣٨

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٢٦١,٤٥٧	-	-	٢٦١,٤٥٧	٤١١,١٣٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	-	٥٨٥,٤٠١	-	٥٨٥,٤٠١	١,١٢٣,٥٣٤
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٨	٨	٥
التبرعات العينية		٦٠٩,٧٤٨	-	-	٦٠٩,٧٤٨	٣٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٦٠٠	-	-	٦٠٠	-
تبرعات الزكاة		-	٦٥,٢٠٠	-	٦٥,٢٠٠	٥١,٩٤٣
الإعانات الحكومية	(١٣)	-	-	-	-	٢٢١,٠٧٤
إعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٤٨٢,٩٧٥	(١,٤٨٢,٩٧٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٣٥٤,٧٨٠	(٨٣٢,٣٧٤)	٨	١,٥٢٢,٤١٤	١,٨٣٧,٦٩٢
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٤)	٩٦١,٠٤٧	-	-	٩٦١,٠٤٧	٢,٢٩٥,٨٥٥
المساعدات العينية		٦٠٩,٧٤٨	-	-	٦٠٩,٧٤٨	٣٠,٠٠٠
مساعدات الزكاة		١٨,٢٢٠	-	-	١٨,٢٢٠	٦٢,٣٦٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	١٥٠,٤٦٣	-	-	١٥٠,٤٦٣	٣١٦,٦٩٤
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٦)	١١,٤٣٤	-	-	١١,٤٣٤	٩٩,٩١٤
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	(١٧)	١٣٧,٦٠٠	-	-	١٣٧,٦٠٠	-
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٦)	٥,٨١٥	-	-	٥,٨١٥	٥,٤٩٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	١,٣٦٥	-	-	١,٣٦٥	١,٣٦٥
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٨٩٥,٦٩٢	-	-	١,٨٩٥,٦٩٢	٢,٨١١,٦٨٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٤٥٩,٠٨٨	(٨٣٢,٣٧٤)	٨	(٣٧٣,٢٧٨)	(٩٧٣,٩٩٧)
التحول بين البنود		(١,٠١١)	١,٠١١	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٢٢٨,٥٠٠	٩٣٠,٣٥٨	٣٨٠	١,١٥٩,٢٣٨	٢,١٣٣,٢٣٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٦٨٦,٥٧٧	٩٨,٩٩٥	٣٨٨	٧٨٥,٩٦٠	١,١٥٩,٢٣٨

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 التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٧٣,٩٩٧)	(٣٧٣,٢٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥,٤٩٤	٥,٨١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٦٥	١,٣٦٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٢٠٠	٤,٠٠٠	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
(٩٦٢,٩٣٨)	(٣٦٢,٠٩٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٥٠٠	(٧٦٥)	التغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
(٩٥١,٤٣٨)	(٣٦٢,٨٦٣)	صافي التدفقات النقدية 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
(٩٥١,٤٣٨)	(٣٦٦,٠٧٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٤٩٨,٣٧٨	٥٤٦,٩٤٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥٤٦,٩٤٠	١٨٠,٨٦٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الأهلية بالشعراء - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٩٣٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١/٧/١٤٤٠ 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 بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 الاعتبار 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 بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول 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 الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

١٥ %

١٠ %

١٠ %

البند

اثاث ومفروشات

اجهزة كهربائية وعدد

هناجر

لوحات

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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت 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 تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة 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 الإعراف 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 اطفأؤه 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 الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الاجل 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 الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 إلغائه.

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 أو 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 الالتزامات 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 إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، 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 :-

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

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

(1/1/3) أن 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٤٦,٩٤٠	١٨٠,٨٦٨
٥٤٦,٩٤٠	١٨٠,٨٦٨

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية البر الأهلية بالشعراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	مناجير	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة
٦٥٠,٧٦٣	٦,٥٧٠	٩,٧٤٨	٢٣,٩٨٣	١٠,٤٦٢	٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٢٠٩	٣,٢٠٩	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٦٥٣,٩٧٢	٩,٧٧٩	٩,٧٤٨	٢٣,٩٨٣	١٠,٤٦٢	٦٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٠٥٦	٢,٢٩٨	٣,٤٠٩	٨,٦٨٨	٣,٦٦١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٨١٥	٩٧٨	٩٧٤	٢,٨١٧	١,٠٤٦	-	إضافات خلال السنة *
٢٣,٨٧١	٣,٢٧٦	٤,٣٨٣	١١,٥٠٥	٤,٧٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٣٠,١٠١	٦,٥٠٣	٥,٣٦٥	١٢,٤٧٨	٥,٧٥٥	٦٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٦٣٦,٧٠٧	٤,٢٧٢	٦,٣٣٩	١٥,٢٩٥	٦,٨٠١	٦٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات خلال السنة
١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الاستهلاك
٤,٤٥٩	٥,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٦٥	١,٣٦٥	إضافات خلال السنة *
٥,٨٢٤	٦,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية
٨,٨٢٦	٦,٨٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية - مستحقة
١١,٥٠٠	١٠,٧٣٥	
١١,٥٠٠	١٠,٧٣٥	

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير
١٢,٩٠٠	١٧,١٠٠	المكون خلال السنة
٤,٢٠٠	٤,٠٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر*
١٧,١٠٠	٢١,١٠٠	

* 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفاله الأيتام
٤١,٤٧٩	٢٦,٢٦٥	كسوة العيد
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إفطار صائم
٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	إعانه الوزارة - دعم ترميم المنازل
٣٦٢,١٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
١٧,٢٥٠	-	تبرعات تبرعات تفريج كرب الأسر المتعققة - دعم منصة إحسان
٢١,١٨٤	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
٧٥,٧٤٨	-	تبرعات البرامج والأنشطة - دعم الصندوق المجتمعي
٣٦٥,٥٠٧	-	تبرعات تسديد إيجارات - دعم منصة جود
١٢,٨٤٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٢٣,١٠٠	-	تبرعات فرصة عربية معاق - دعم المنصة الوطنية للتبرع
٤,٨٠٠	٢,٠٠٠	تبرعات الزكاة
-	٤٦,٩٨٠	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التنموي
-	١٧,٤٠٠	
٩٣٠,٣٥٨	٩٨,٩٩٥	

(١١) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات الأوقاف
٣٨٠	٣٨٨	
٣٨٠	٣٨٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦٧,٨٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام
٥٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات البرامج والأنشطة - دعم الصندوق المجتمعي
٥,٩٤٠	-	-	-	تبرعات الفسحة المدرسية
٤١,٨٤٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجارات - دعم منصة جود
٤٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الصدقة اليومية - دعم منصة إحسان
٨,٤٠٠	-	-	-	تبرعات كفالة المرضى - دعم منصة إحسان
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تفريغ كرب (تمويل من العقيل) - دعم منصة إحسان
٩٢,٢٥٠	-	-	-	تبرعات ترميم منازل للأسر المحتاجة (تمويل من العقيل) - دعم منصة إحسان
٦٣,٢٥٠	-	-	-	تبرعات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
٧٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأرامل - دعم منصة إحسان
١٤٢,٥٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع سداد ايجار منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠١	٢٠٠,٠٠١	-	تبرعات مشروع السلال الغذائية للأسر المتعففة - دعم منصة إحسان
-	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع تأثيث منازل الأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان
-	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	-	تبرعات مشروع ترميم المنازل - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيري (عن طريق منصة احسان)
٤,٧٥٤	-	-	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم المنصة الوطنية للتبرع
٤,٨٠٠	-	-	-	تبرعات فرصة عربة معاق - دعم المنصة الوطنية للتبرع
-	٣٥,٤٠٠	٣٥,٤٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التنموي
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	تبرعات دعم رواتب المدير التنفيذي - دعم صندوق دعم الجمعيات
١,١٢٣,٥٣٤	٥٨٥,٤٠١	٥٨٥,٤٠١	-	

(١٣) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٢١,٠٧٤	-	-	-	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
٢٢١,٠٧٤	-	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٦٠٦,٨٩٠	٢٤,٣٠٠	-	٢٤,٣٠٠	مساعدا ت ترميم منازل
٩,٠٣٩	-	-	-	مساعدا ت توفير أجهزة كهربيه
٣٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت السلالت الغذائيه
١١١,٥٦٤	-	-	-	مساعدا ت بناء منازل
٤٢,٤٠٥	-	-	-	مساعدا ت الفسحه المدرسيه
٧١,٢٥٠	-	-	-	مساعدا ت كسوة العيد
١٩١,٤٩٣	٢٢٨,٤٢٠	-	٢٢٨,٤٢٠	مساعدا ت بناء منازل - دعم الصندوق المجتمعي
٣,٠٠٠	٢٥,٥٤١	-	٢٥,٥٤١	مساعدا ت ترميم منازل - دعم الصندوق المجتمعي
-	٢١,٣٤٨	-	٢١,٣٤٨	مساعدا ت توفير أجهزة كهربائيه - دعم الصندوق المجتمعي
-	٢٦,٧٢٥	-	٢٦,٧٢٥	مساعدا ت تفريج كربة (سداد فواتير كهرباء) - دعم الصندوق المجتمعي
-	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	مساعدا ت إيواء أسرهم (منازل محترقه) - دعم الصندوق المجتمعي
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مساعدا ت طائره - دعم الصندوق المجتمعي
٧,٥٠٠	-	-	-	مساعدا ت تسديد إيجارات
٦٩,٨٠٠	٢٠,٢١٤	-	٢٠,٢١٤	مساعدا ت كفالات الأيتام
١٣,١٨٧	-	-	-	مساعدا ت كفالات اليمين
١١,٥٠٠	-	-	-	مساعدا ت دعم المقبلين على الزواج
٩٩,٠٣٩	٢٠,٢٠٠	-	٢٠,٢٠٠	مساعدا ت كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
٣٢٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت ترميم منازل - دعم منصة إحسان
١١٩,٤٠٠	٢٣,١٠٠	-	٢٣,١٠٠	مساعدا ت كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٩,٦٠٠	-	-	-	مساعدا ت كفالات المرضى - دعم منصة إحسان
٧٢,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت كفالات الأرامل - دعم منصة إحسان
٦٣,٤٣٨	-	-	-	مساعدا ت تفريج الكرب - دعم منصة إحسان
٩٠,٤٥٠	-	-	-	مساعدا ت الصدقه اليوميه - دعم منصة إحسان
٢٠٧,٧٥٠	١٧,٢٦٠	-	١٧,٢٦٠	مساعدا ت سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٩٢,٢٥٠	-	-	-	مساعدا ت ترميم منازل للأسر المحتاجه (تمويل من العقيل) - دعم منصة إحسان
١٥,٣٠٠	-	-	-	مساعدا ت تفريج كرب (تمويل من العقيل) - دعم منصة إحسان
-	٤٩,٠٠٠	-	٤٩,٠٠٠	مساعدا ت ترميم المنازل - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيري (عن طريق منصة إحسان)
٢,٢٦٦,٨٥٥	٤٦٦,٨٠٨	-	٤٦٦,٨٠٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المساعدات النقدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
-	٢٠١,٠٠٢	-	٢٠١,٠٠٢	مساعدات مشروع السلال الغذائية للأسر المتعففة - دعم منصة إحسان
-	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	مساعدات تأثيث منازل الأسر الفقيرة - دعم منصة إحسان
٢٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات - دعم منصة جود
-	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسة الإسكان التنموي
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	مساعدات توفير عربات ذوي الهمم
-	٤٣٧	-	٤٣٧	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٢,٢٩٥,٨٥٥	٩٦١,٠٤٧	-	٩٦١,٠٤٧	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٦,١٥٠	٧٩,٤٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢١,٤٥٠	١١,١٣٠	التأمينات الإجتماعية
١٢,٩٠٠	٤,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
٦,١٤٠	٦,٠٤٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٧,٤٠٠	١٦,٥٣٥	مصاريف مهنية واستشارية
٤٠٠	١,٤٦٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٨,٢٨٧	٥,٢٤٥	مصاريف كهرباء ومياه
٤,٠٠٠	٦٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٦٥٠	٥,١٤٦	مصاريف ورسوم حكومية
١٣,٢٥٧	٦,٥٤٠	مصاريف اشتراكات ورسوم برامج
٤,٢٠٠	٤,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة - المكون
٩,٨٠٠	٥,١٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١١,٨٠٠	٤,٨٠٠	مصاريف اجور عماله مؤقتة
٢٦٠	٤٤٩	مصاريف ورسوم بنكيه
٣١٦,٦٩٤	١٥٠,٤٦٣	

(١٦) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٣,٧٩٠	١١,٤٣٤	-	١١,٤٣٤	مصاريف مشروع محطة التحلية
٨٦,١٢٤	-	-	-	مصاريف تسويق برامج وأنشطة الجمعية
٩٩,٩١٤	١١,٤٣٤	-	١١,٤٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٦٥,٣٥٠	-	٦٥,٣٥٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	١١,٨٥٠	-	١١,٨٥٠	التأمينات الإجتماعية
-	٥٣,٣٠٠	-	٥٣,٣٠٠	مصاريف تسويق برامج وأنشطة الجمعية
-	١,١٠٠	-	١,١٠٠	مصاريف نقل وتحميل وتزليل
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصاريف مزايا وحوافز
-	١٣٧,٦٠٠	-	١٣٧,٦٠٠	

(١٨) 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م