



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بمركز شعر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز شعر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 بمركز شعر - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠١ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية البر بمركز شعر

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية البر بمركز شعر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١١,٥٨١,٦٠٥	٨,٣٤١,٥٠٧
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	(٥)	١٥٧,٦٣١	٥٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١١,٧٣٩,٢٣٦	٨,٨٤١,٥٠٧
الأصول الغير متداولة			
الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي	(٦)	٣,٥٠٧,١٥٣	١,٨١٦,٩٤٤
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٧,٩٩٩	١٠,٣٠٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٥١٥,١٥٢	١,٨٢٧,٢٥٣
إجمالي الأصول		١٥,٢٥٤,٣٨٨	١٠,٦٦٨,٧٦٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٥٣,٥٣٧	٤٢,٦٢٤
إجمالي الالتزامات		٥٣,٥٣٧	٤٢,٦٢٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٣,٦٣٠,٦٢٠	٩,٦٦٨,٣٧٧
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥٨٠,٧٧٠	٦٨١,٤٩٠
صافي اصول الاوقاف	(١٦)	٩٨٩,٤٦٢	٢٧٦,٢٦٩
مجموع صافي الأصول		١٥,٢٠٠,٨٥١	١٠,٦٢٦,١٣٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٥,٢٥٤,٣٨٨	١٠,٦٦٨,٧٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البربمرکز شعر					
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي					
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)					
قائمة الأنشطة					
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)					
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٥,٦٧١,٠٦٨	-	-	٥,٦٧١,٠٦٨	٥,١٩٢,٣٤٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٢٠٨,٧٥٢	-	٢,٢٠٨,٧٥٢	٣,٠٥٦,٣٨٥
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٧١٣,١٩٣	٧١٣,١٩٣	١٤٣,١٨٠
التبرعات العينية – ممتلكات والالات ومعدات	١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٥٥,٨٥١	-	٥٥,٨٥١	١٠٧,٨٢٨
دعم منصة احسان	-	-	-	-	١١٠,٤١٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٣٦٥,٣٢٣	(٢,٣٦٥,٣٢٣)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٩,٨٣٦,٣٩١	(١٠٠,٧٢٠)	٧١٣,١٩٣	١٠,٤٤٨,٨٦٤	٨,٦١٠,١٥٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٤,٦٩٩,٧٢٩	-	-	٤,٦٩٩,٧٢٩	٣,٠٢٥,٤٨٩
مصروفات محملة علي النشاط (١١)	١٨١,٠٤٤	-	-	١٨١,٠٤٤	-
المساعدات العينية (١٢)	٣٣٨,٥٩٤	-	-	٣٣٨,٥٩٤	٤٩٩,٠٦٤
مصروفات الاوقاف	٢٨٦,٨٠٥	-	-	٢٨٦,٨٠٥	-
مصروفات الحوكمة (١٣)	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	-
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	-	٢,٦٣٥,٨٨٦
المصروفات العمومية والادارية (١٤)	٢٣٢,٨٧٥	-	-	٢٣٢,٨٧٥	٥٥٤,١٦٨
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٦)	١٠٩,٧٩١	-	-	١٠٩,٧٩١	٤٢,٩٧٤
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٢,٣١٠	-	-	٢,٣١٠	١,٢٤١
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٨٧٤,١٤٨	-	-	٥,٨٧٤,١٤٨	٦,٧٥٨,٨٢٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٣,٩٥٨,٦٥٩	(١٠٠,٧٢٠)	٧١٣,١٩٣	٤,٥٧١,١٣٢	١,٨٥١,٣٣٣
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	٢٢,٤٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	٢٢,٤٠٠
التغير في صافي الاصول	٣,٩٦٢,٢٤٣	(١٠٠,٧٢٠)	٧١٣,١٩٣	٤,٥٧٤,٧١٥	١,٨٧٣,٧٣٣
صافي الأصول بداية السنة	٩,٦٦٨,٣٧٧	٦٨١,٤٩٠	٢٧٦,٢٦٩	١٠,٦٢٦,١٣٦	٨,٧٥٢,٤٠٣
صافي الأصول نهاية السنة	١٣,٦٣٠,٦٢٠	٥٨٠,٧٧٠	٩٨٩,٤٦٢	١٥,٢٠٠,٨٥١	١٠,٦٢٦,١٣٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٧٣,٧٣٣	٤,٥٧٤,٧١٥	التغير في صافي الاصول
٤٢,٩٧٤	١٠٩,٧٩١	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٢٤١	٢,٣١٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٨٣٠	١٠,٩١٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	التبرعات العينية – ممتلكات والالات ومعدات
١,٩٢٦,٧٧٨	٢,٨٩٧,٧٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩١,٧٢٤)	٣٤٢,٣٦٩	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
(٢٢,٤٠٠)	-	مصروفات مستحقة
١,٤١٢,٦٥٤	٣,٢٤٠,٠٩٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٨٧٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٠٢,٧٨٠	٣,٢٣٦,٥١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٨١,٧٨٩)	-	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١١,٥٥٠)	-	إضافات الاصول غير الملموسة
(١,٦٩٣,٣٣٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٠,٥٥٩)	٣,٢٤٠,٠٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٦٣٢,٠٦٦	٨,٣٤١,٥٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٣٤١,٥٠٧	١١,٥٨١,٦٠٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمركز شعر الخيرية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)، بتاريخ ١/٢٦/١٤٣٨هـ الموافق ٢٧/١٠/٢٠١٦ م ، مركزها الرئيسي :مركز شعر – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .
- وتم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بمركز شعر الخيرية تحت رقم تجاري (٤٠٣٤١٠٢٠١٤) بتاريخ ١١/١/١٤٤٢هـ

اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المحتاجة.
- * المساعدة في تعويض الكوارث.
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية ومعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والعجزة.
- * تقديم الاعانات اللازمة كمعونة الزواج، تحسين المساكن.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة وآلات وعدد	١٥%	لوحات دعاية و اعلان	١٠%
اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	الموقع الالكتروني	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ 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 كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبهما بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها وتوزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)**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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

جمعية البر بمركز شعر		
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي		
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)		
إيضاحات حول القوائم المالية		
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)		
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)		
ب- المصروفات والمساعدات (تتمه)		
مصروفات جمع الاموال :		
مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية		
.		
مصاريف الحوكمة :		
تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .		
٣-١١ صافي الأصول:		
يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-		
صافي الاصول غير المقيدة		
تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .		
٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :		
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .		

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الرياض – العام – ح/٩٩٤٠	٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠
مصرف الراجحي – العام – ح/٦٥٦١	١,٩٠٠,٧٣٥	١,٦٣٩,٩٣٣
مصرف الراجحي – زكاة – ح/١٩٩١	٢٨٠,٣٤٣	٢٢٤,٤٩٢
مصرف الراجحي - كفالة ايتام -ح/٩٩٣.	٣,٦٦٥,٥١٦	٣,٢٦٩,٠٢٥
مصرف الراجحي – وقف – ح/٨٦٦٠	٩٧٩,٨٥٠	٢٦٦,٦٥٧
مصرف الراجحي – الاطعمة -ح/٥٦٢٨	١,٥٣٠,٥٦١	٥٧٠,٩٧٦
مصرف الراجحي – سقيا -ح/٢٢١٤	٢,٢٧٣,٣٢٣	١,٥٥٧,٦٧٧
مصرف الراجحي – كسوة -ح/٢٠١٩	٥٣٨,٧٧٧	٤٠٠,٢٤٧
	١١,٥٨١,٦٠٥	٨,٣٤١,٥٠٧
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ضريبة القيمة المضافة - مشتريات	١٥٤,٨٦٦	-
مدينون تجاريون	-	٥٠٠,٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٢,٧٦٥	-
	١٥٧,٦٣١	٥٠٠,٠٠٠

الإجمالي	لوحات دعاية واعلان	مكيفات	اجهزه وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	
								<u>التكلفة</u>
١,٩٥٠,٩٦٠	٤,٨٧٢	٢٩,٤٨٠	١٣٥,٥٥٢	٣٩,٠٥٦	١٠٢,٠٠٠	-	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٣,٧٥٠,٩٦٠	٤,٨٧٢	٢٩,٤٨٠	١٣٥,٥٥٢	٣٩,٠٥٦	١٠٢,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								<u>الإهلاك المتر اكم</u>
١٣٤,٠١٦	٥٩٥	٢,٩٤٨	٨٦,٦٦٥	٢٠,٠٠٨	٢٣,٨٠٠	-	-	الرصيد بداية السنة
١٠٩,٧٩١	٧٣٠	٤,٤٢٢	٢٠,٣٣٣	٣,٩٠٦	٢٠,٤٠٠	٦٠,٠٠٠	-	اهلاك السنة
٢٤٣,٨٠٧	١,٣٢٥	٧,٣٧٠	١٠٦,٩٩٨	٢٣,٩١٤	٤٤,٢٠٠	٦٠,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
								<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٥٠٧,١٥٣	٣,٥٤٧	٢٢,١١٠	٢٨,٥٥٤	١٥,١٤٢	٥٧,٨٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	١,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٨١٦,٩٤٤	٤,٢٧٧	٢٦,٥٣٢	٤٨,٨٨٧	١٩,٠٤٨	٧٨,٢٠٠	-	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية البر بمركز شعر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة	الموقع الالكتروني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	١,٢٤١	١,٢٤١
اطفاء السنة	٢,٣١٠	٢,٣١٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٥٥١	٣,٥٥١

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٩٩٩	٧,٩٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠,٣٠٩	١٠,٣٠٩

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد بداية السنة	٤٢,٦٢٤	٤٣,٦٦٨
المكون خلال السنة	١٠,٩١٢	٨,٨٣٠
المسدد خلال السنة	-	(٩,٨٧٤)
الرصيد في نهاية السنة	٥٣,٥٣٦	٤٢,٦٢٤

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

كفالات ايتام	٣٩٤,٩٩١	١,٥٨٨,٨٢٤
السلة الغذائية	٩٥٩,٥٨٥	٣٢١,٦٩١
كسوة الشتاء	١٣٨,٥٣٠	٢٥٦,١٨٣
سقيا الماء	٧١٥,٦٤٦	٨٨٩,٦٨٧
	٢,٢٠٨,٧٥٢	٣,٠٥٦,٣٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٣٩٨,٢٤٠	٥٠٦,١٣٨	الكفالات
٥٩٨,١٣٤	٣٨٠,٥٠٧	السلة الغذائية
١,٢٠٣,٤٧٤	٢,٢٦٧,٣١٩	افطار صائم
٦٤٠,٠٥٩	١,٣٢٢,٢٨٧	سقى الماء
١٣٤,٥٨٢	١٦٢,٠٤٧	تفريج كرب
٥١,٠٠٠	٦١,٤٣١	الحقيبة المدرسية
٣,٠٢٥,٤٨٩	٤,٦٩٩,٧٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
-	١٣٥,٦٤٩	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٧,٩٠٦	التأمينات الاجتماعية
-	٨,٣٤٧	مزايا وحوافز
-	٥,٠٠٠	مستهلكات
-	١٤,١٤٢	منافع وخدمات وتأمين
-	١٨١,٠٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المساعدات العينية
-	١٢,٤٧١	اجهزة طبية
٤١٧,٠٦٤	٢٣٠,١٤٤	كسوة
٨٢,٠٠٠	٩٥,٩٧٩	اجهزة كهربائية
٤٩٩,٠٦٤	٣٣٨,٥٩٤	

(١٣) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكاليف مهنية واستشارات	١٧,٠٠٠	-	-
مزايا وحوافز	٦,٠٠٠	-	-
	٢٣,٠٠٠	-	-
(١٤) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٣٣,١١٧	٣٧٥,٥٦٢	
التأمينات الاجتماعية	٢١,٤٨٢	٤٢,١٦٦	
مستلزمات مكتبية مطبوعات	-	٤,٠٦١	
رسوم حكومية	٩,١٥٠	٤,٣٦٥	
هاتف وفاكس وبريد وانترنت	٨,٩٧٤	١٥,٤٠٠	
كهرباء ومياه	٤,٥٤٩	٢١,٩٢٤	
صيانة وإصلاح	٦,٩٠٠	٣,٥٤٦	
تدريب وتأهيل	-	١,٠٠٠	
ضيافة ونظافة	-	٣٠,٥٥٨	
وقود ومحروقات وصيانة سيارات	-	٥,٦٩٤	
الرخص	١٣,٣٧٠	-	
رسوم واشتراكات	٢,٤١٠	١٤,٢٣٤	
اتعاب مهنية واستشارات	١٣,٢٥٠	٥,٥٠٠	
أجور تحميل وتنزيل	-	٩,٢١٤	
بدل الانتداب	٦,٠٠٠	٧,٤٧٤	
مكافأة نهاية الخدمة	١٠,٩١٣	٨,٨٣٠	
مصروفات وحوافز اخري	-	١,٨٣١	
سفر وانتقال	-	٤٩	
رسوم بنكية	٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	
	٢٣٢,٨٧٥	٥٥٤,١٦٨	

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات برامج موسمية	٣٦,٢٣٩	-	(٢٦,٠٨٧)	١٠,١٥٢
السلة الغذائية	٤٥٥,١٢٠	٩٥٩,٥٨٥	(١,٤١٤,٧٠٥)	-
دعم اجتماعي	١٣٥,٣٨٠	-	-	١٣٥,٣٨٠
زكاة	٥,٦٥٩	٥٥,٨٥١	-	٦١,٥١٠
منح حكومي - سلة غذائية	٤٩,٠٩٢	-	(٤٩,٠٩٢)	-
تبرعات - الكفالات	-	٣٩٤,٩٩١	(٣١٢,٤٠٠)	٨٢,٥٩١
تبرعات - كسوة	-	١٣٨,٥٣٠	-	١٣٨,٥٣٠
تبرعات - السقيا	-	٧١٥,٦٤٦	(٥٦٣,٠٣٩)	١٥٢,٦٠٧
	٦٨١,٤٩٠	٢,٢٦٤,٦٠٣	(٢,٣٦٥,٣٢٣)	٥٨٠,٧٧٠
(١٦) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وقف برادة	٢٧٦,٢٦٩	٧١٣,١٩٣	-	٩٨٩,٤٦٢
	٢٧٦,٢٦٩	٧١٣,١٩٣	-	٩٨٩,٤٦٢

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات برامج موسمية	٣٦,٢٣٩	-	(٢٦,٠٨٧)	١٠,١٥٢
السلة الغذائية	٤٥٥,١٢٠	٩٥٩,٥٨٥	(١,٤١٤,٧٠٥)	-
دعم اجتماعي	١٣٥,٣٨٠	-	-	١٣٥,٣٨٠
زكاة	٥,٦٥٩	٥٥,٨٥١	-	٦١,٥١٠
منح حكومي - سلة غذائية	٤٩,٠٩٢	-	(٤٩,٠٩٢)	-
تبرعات - الكفالات	-	٣٩٤,٩٩١	(٣١٢,٤٠٠)	٨٢,٥٩١
تبرعات - كسوة	-	١٣٨,٥٣٠	-	١٣٨,٥٣٠
تبرعات - السقيا	-	٧١٥,٦٤٦	(٥٦٣,٠٣٩)	١٥٢,٦٠٧
	٦٨١,٤٩٠	٢,٢٦٤,٦٠٣	(٢,٣٦٥,٣٢٣)	٥٨٠,٧٧٠

(١٦) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات اوقاف	٢٧٦,٢٦٩	٧١٣,١٩٣	-	٩٨٩,٤٦٢
	٢٧٦,٢٦٩	٧١٣,١٩٣	-	٩٨٩,٤٦٢

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١