

جمعية البر الخيرية بلينة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٢)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٦٨٩,٥٨٤	٤,٤٧٣,٧٤٥	(٣)	النقد بالصندوق و لدى البنوك
٣,٦٨٩,٥٨٤	٤,٤٧٣,٧٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٢,٥٤٤	٨٦,٩٣٠	(٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١٠٢,٥٤٤	٨٦,٩٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٩٢,١٢٨	٤,٥٦٠,٦٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٧,٧٨٦	-		المصروفات المستحقة
٣٧,٧٨٦	-		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٥٤,٣٤٢	٤,٠٧٢,٦٤١		صافي الأصول غير المقيدة
-	٤٨٨,٠٣٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٥٤,٣٤٢	٤,٥٦٠,٦٧٥		مجموع صافي الأصول
٣,٧٩٢,١٢٨	٤,٥٦٠,٦٧٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٥٢,١١٠	٨١,٦٥٦	-	٨١,٦٥٦	التبرعات النقدية العامة
٥٥,٦٠٠	٧٠,٥٢٨	٧٠,٥٢٨	-	(٥) تبرعات نقدية مقيدة
٣٨٠,٠٨٨	٦٤٩,٤٦٠	-	٦٤٩,٤٦٠	التبرعات العينية
-	٦٦,١٦٢	٦٦,١٦٢	-	تبرعات زكاة
١٨٨,٦٠٠	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٤,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٧٠,٠٠٠	١,٣٢٨,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٨٢٨,٠٠٠	(٦) إعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١٤٨,٦٥٦)	١٤٨,٦٥٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٥٠,٧٩٨	٢,١٩٨,٢٠٦	٤٨٨,٠٣٤	١,٧١٠,١٧٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٥٢٦,٥٦٣	٨٢٨,٦٣٥	-	٨٢٨,٦٣٥	(٧) المساعدات النقدية
٥٤,٠٠٠	٧٠,٦٨٠	-	٧٠,٦٨٠	المساعدات العينية
٤٥,٦٥٠	-	-	-	مصروفات الأنشطة
٥٢٧,٥٧١	٤٧٣,٥٩٤	-	٤٧٣,٥٩٤	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٤٦٤	١٨,٩٦٤	-	١٨,٩٦٤	(٤) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,١٨١,٢٤٨	١,٣٩١,٨٧٣	-	١,٣٩١,٨٧٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٣٠,٤٥٠)	٨٠٦,٣٣٣	٤٨٨,٠٣٤	٣١٨,٢٩٩	التغير في صافي الأصول
٣,٨٨٤,٧٩٢	٣,٧٥٤,٣٤٢	-	٣,٧٥٤,٣٤٢	صافي الأصول بداية السنة
٣,٧٥٤,٣٤٢	٤,٥٦٠,٦٧٥	٤٨٨,٠٣٤	٤,٠٧٢,٦٤١	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٠,٤٥٠)	٨٠٦,٣٣٣	التغير في صافي الأصول
٢٧,٤٦٤	١٨,٩٦٤	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٠٢,٩٨٦)	٨٢٥,٢٩٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٣٧,٧٨٦	(٣٧,٧٨٦)	المصروفات المستحقة
(٦٥,٢٠٠)	٧٨٧,٥١١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٠٠)	(٣,٣٥٠)	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٣,١٠٠)	(٣,٣٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٣٠٠)	٧٨٤,١٦١	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٧٥٧,٨٨٤	٣,٦٨٩,٥٨٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٦٨٩,٥٨٤	٤,٤٧٣,٧٤٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بلينة، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٢) وتاريخ ١٤٣٠/١١/٥ هـ ومركزها الرئيسي لينة - الحدود الشماليه - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من العام المالي ٢٠١٨ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(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 .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الإستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب الكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها الا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية :

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

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٣) النقد بالصندوق و لدى البنوك
٤٠٠	-	الصندوق
٣,١٤٩,٨٠٠	٣,٢٧٢,٤٢٨	مصرف الراجحي - تبرعات
٤٧,٤٥١	١١٦,٦١٣	مصرف الراجحي - زكاة
٤٩١,٩٣٣	١,٠٨٤,٧٠٤	مصرف الراجحي - العام
٣,٦٨٩,٥٨٤	٤,٤٧٣,٧٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٩,٠٠٠	٥٦,٥١٠	٢٦,٧٥٤	١٧٢,٢٦٤
الإضافات خلال السنة	-	٢,٠٥٠	١,٣٠٠	٣,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٨٩,٠٠٠	٥٨,٥٦٠	٢٨,٠٥٤	١٧٥,٦١٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة	٣٥,٦٠٠	١٩,١٨١	١٤,٩٣٩	٦٩,٧٢٠
أهلاك السنة	٨,٩٠٠	٥,٨٥٦	٤,٢٠٨	١٨,٩٦٤
الرصيد في نهاية السنة	٤٤,٥٠٠	٢٥,٠٣٧	١٩,٨٤٧	٨٨,٦٨٤
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤٤,٥٠٠	٣٣,٥٢٣	٨,٩٠٧	٨٦,٩٣٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٥٣,٤٠٠	٣٧,٣٢٩	١١,٨١٥	١٠٢,٥٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٥) تبرعات نقدية مقيدة
٥٥,٦٠٠	٤٠,٥٢٨	كفالة أيتام
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة يوسف أحمد عويضة سلة غذائية
٥٥,٦٠٠	٧٠,٥٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٦) إعانات الوزارة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الإعانة السنوية وزارة المالية
٢٠٠,٠٠٠	٧٥٨,٠٠٠	الإعانة السنوية وزارة العمل
-	٥٠٠,٠٠٠	أعانة برامج والانشطة
٢٧٠,٠٠٠	١,٣٢٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(٧) المساعدات النقدية
٤٥٨,٠٣١	٦٨٨,٨٦٩	مساعدات شراء مواد غذائية
٢٨,٣٣٢	-	مساعدات تعبئة غاز
-	٣١,٧٦٦	مساعدات تأثيث منازل
٤٠,٢٠٠	٢٨,٠٠٠	مساعدات كفالة أيتام
-	٨٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل
٥٢٦,٥٦٣	٨٢٨,٦٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٤٥٩,٢١٦	٤٤١,٢٩٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤,٤٢٤	٤,٩٨٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٠٠٠	١,١٥٤	موقع إلكتروني ورسوم جوال
-	٣٣٨	كهرباء ومياه
٣٦,٤٠٠	-	إيجار
١,٣٥٤	٥,١٤٠	ضيافة
٢,٠٠٠	٢,١٠٠	برامج
٤٠٢	١,٢٦٩	صيانة وإصلاح وترميم وكهرباء
١٩,٧٣٥	١٥,٩٢٧	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤٨	٢٩٠	محروقات
٩٩٢	١,٠٩٦	مصروفات أخرى
٥٢٧,٥٧١	٤٧٣,٥٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	٦٦,١٦٢	الزكاة
-	١٢,٥٢٨	كفالات
-	٤٠٩,٣٤٤	اعانة البرامج والانشطة
-	٤٨٨,٠٣٤	

(١٠) عام:

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ