

جمعية البر الخيرية بلينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بلينة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ..

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بلينة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي 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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بلينة - 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.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سلطان الرويس

ترخيص (٣٦٠)



الرياض: ١١ محرم ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠٦ يوليو ٢٠٢٥م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٧٨٠,٤٤١	٣,٤٩٣,٥٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٧٨٠,٤٤١	٣,٤٩٣,٥٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٧٣٠	١,٩٨٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٢٢,٠٣٨	٨٤,٥٧٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٤,٧٦٨	٨٦,٥٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٩٠٥,٢٠٩	٣,٥٨٠,٠٨١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢٥,٤٦٦	١٣٦,٥١٤	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,٤٦٦	١٣٦,٥١٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٣,٧٧٢	٢,٧٦٥,٦٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٣٥,٩٧١	٦٧٧,٩٢١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٧٩,٧٤٣	٣,٤٤٣,٥٦٧		مجموع صافي الأصول
٣,٩٠٥,٢٠٩	٣,٥٨٠,٠٨١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٩٢٦,٥٢٤	-	٩٢٦,٥٢٤	٣٤١,٧٠٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٦٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٤٢٩,٧٧٤	٤٢٩,٧٧٤	٩٦٣,٤٨٣
التبرعات العينية	١,٨٠٦,٥٠٠	-	١,٨٠٦,٥٠٠	١,٦٧٧,٥٤٠
تبرعات الزكاة	-	١٠٤,٧٤٧	١٠٤,٧٤٧	٢٢٦,٩٧٤
اعانة الوزارة	-	-	-	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	٤,٢٠٠
إيرادات بيع الملابس المستعملة	-	-	-	٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٨٣,٧٧٤	(٥٨٣,٧٧٤)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	٣,٣١٦,٧٩٨	(٤٩,٢٥٣)	٣,٢٦٧,٥٤٥	٣,٣٥١,٩٠٠
المصروفات والمساعدات				
المساعدات النقدية	٦٢٩,٤٦٦	-	٦٢٩,٤٦٦	٣٩٣,٨٨٠
مصروفات الأنشطة	١٤١,١٠٧	-	١٤١,١٠٧	١,٩٠٢,٣٣٣
مساعدات الزكاة	٣٦٤,٠٠٠	-	٣٦٤,٠٠٠	-
مساعدات منصة احسان	٢١٩,٧٧٥	-	٢١٩,٧٧٥	١,١٦٦,٢٨٣
المساعدات العينية	١,٨٠٦,٥٠٠	-	١,٨٠٦,٥٠٠	٧,٧٠٠
مصروفات جمع الأموال	٥٤,٥٦٨	-	٥٤,٥٦٨	٦٥,٢١١
مصروفات الحوكمة	٢٥,٣٨٠	-	٢٥,٣٨٠	٢٢,٥٣١
المصروفات العمومية والإدارية	٣٢٤,٧١٣	-	٣٢٤,٧١٣	٣١٤,٣٧٦
اطفاء الأصول غير الملموسة	٧٥٠	-	٧٥٠	٧٥٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٧,٤٦٢	-	٣٧,٤٦٢	٥,٥٦٢
إجمالي المصروفات والمساعدات	٣,٦٠٣,٧٢١	-	٣,٦٠٣,٧٢١	٣,٨٧٨,٦٢٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٨٦,٩٢٣)	(٤٩,٢٥٣)	(٣٣٦,١٧٦)	(٥٢٦,٧٢٦)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	١,٦٥٣
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	١,٦٥٣
التغير في صافي الأصول	(٢٨٦,٩٢٣)	(٤٩,٢٥٣)	(٣٣٦,١٧٦)	(٥٢٥,٠٧٣)
صافي الأصول بداية السنة	٤٣,٧٧٢	٣,٧٣٥,٩٧١	٣,٧٧٩,٧٤٣	٤,٣٠٤,٨١٦
تسويات على صافي الأصول	٣,٠٠٨,٧٩٧	(٣,٠٠٨,٧٩٧)	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٧٦٥,٦٤٦	٦٧٧,٩٢١	٣,٤٤٣,٥٦٧	٣,٧٧٩,٧٤٣

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٢٥,٠٧٣)	(٣٣٦,١٧٦)	التغير في صافي الأصول
٧٥٠	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٥٦٢	٣٧,٤٦٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٤٥٧	١١,٠٤٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١,٦٥٣)	—	تسويات سنوات سابقة
(٤٩٠,٩٥٧)	(٢٨٦,٩١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٩٠,٩٥٧)	(٢٨٦,٩١٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٧٨٠,٤٤١	٣,٤٩٣,٥٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي	
٧٠٩,٠١٩	٣,٥٩٥,٧٩٧	٤,٣٠٤,٨١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٦٦٥,٢٤٧)	١٤٠,١٧٤	(٥٢٥,٠٧٣)	التغير في صافي الاصول
٤٣,٧٧٢	٣,٧٣٥,٩٧١	٣,٧٧٩,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٢٨٦,٩٢٣)	(٤٩,٢٥٣)	(٣٣٦,١٧٦)	التغير في صافي الاصول
٣,٠٠٨,٧٩٧	(٣,٠٠٨,٧٩٧)	-	تسويات على صافي الاصول
٢,٧٦٥,٦٤٦	٦٧٧,٩٢١	٣,٤٤٣,٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بلينة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢) بتاريخ ١٤٣٠/١١/٠٥ هـ ٢٠٠٩/١٠/٢٤ م ، مركزها الرئيسي: لينة - العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ و دعم المشاريع و البرامج الموسمية.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٣-١ النقدية و ما 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) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

سيارات	٢٠٪ الأثاث والمفروشات	١٠٪ أجهزة وآلات وعدد	١٥٪
أدوات وأجهزة عرض	١٥٪ أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪ أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٣-٦ الإيجار :**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 إيجار 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 إيجار 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 بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 قصيره الاجل**

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 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 او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع 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 الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/١٠٣٦	٢,٧٦٣,١٥٢	٢,٩١٣,١٦٢	
مصرف الراجحي ح/١٠١٠	١٣٥,١٤٤	١٠٠,٧٩٧	
مصرف الراجحي ح/١٠٢٨	٥٩٥,٢٢٩	٧٦٦,٤٨٢	
	٣,٤٩٣,٥٢٥	٣,٧٨٠,٤٤١	
(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج والأنظمة	اجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة	٢,٢٧٠	٢,٢٧٠	
الاطفاء خلال السنة	٧٥٠	٧٥٠	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٢٠	٣,٠٢٠	
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٨٠	١,٩٨٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧٣٠	٢,٧٣٠	

جمعية البر الخيرية بلينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة وآلات وعدد	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي
التكلفة						
٢٩٥,٥٠٠	٥٨,٥٦٠	٤١,٠٣٩	٥,١٥٠	٣,٤٥٠	٤٧٠	٤٠٤,١٦٩
٢٩٥,٥٠٠	٥٨,٥٦٠	٤١,٠٣٩	٥,١٥٠	٣,٤٥٠	٤٧٠	٤٠٤,١٦٩
الإهلاك المتراكم						
١٨٠,٥٠٠	٥٨,٥١٧	٤١,٠٣٦	١,١٥٩	٧٧٧	١٤٢	٢٨٢,١٣١
٣٦,١٠٠	-	-	٧٧٣	٥١٨	٧١	٣٧,٤٦٢
٢١٦,٦٠٠	٥٨,٥١٧	٤١,٠٣٦	١,٩٣٢	١,٢٩٥	٢١٣	٣١٩,٥٩٣
القيمة الدفترية						
٧٨,٩٠٠	٤٣	٣	٣,٢١٨	٢,١٥٥	٢٥٧	٨٤,٥٧٦
١١٥,٠٠٠	٤٣	٣	٣,٩٩١	٢,٦٧٣	٣٢٨	١٢٢,٠٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		١٢٥,٤٦٦	٩٦,٠٠٩
المكون خلال السنة		١١,٠٤٨	٢٩,٤٥٧
الرصيد بداية السنة		١٣٦,٥١٤	١٢٥,٤٦٦
(٨) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات مالية احسان		٨,٣٦٥	-
عديدة		٢٠٣,٢٠٠	-
زكاة منصة احسان		١٠٠,٠٠٠	-
دف الشتاء		-	٩٠,٢٠٠
كفالة ارامل		٨,٢٠٩	٢٢,٤٨٣
الكسوة		١١٠,٠٠٠	٢٣٤,٨٠٠
السلة الغذائية		-	٦١٦,٠٠٠
		٤٢٩,٧٧٤	٩٦٣,٤٨٣
(٩) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم اسر محتاجة		١,٨٠٦,٥٠٠	١,٦٤٧,٥٤٠
السلة الغذائية		-	٣٠,٠٠٠
		١,٨٠٦,٥٠٠	١,٦٧٧,٥٤٠
(١٠) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالات شهرية		-	١٧٥,٨٠٠
دعم اسر محتاجة		١٨١,١٠٠	٩٢,٣١٠
برامج موسمية		-	٥٧٥
مشروبات الحجاج		-	٥,٠٠٠
السلة الغذائية		١٨٩,٨١٦	٣٤,١٠٠
الكسوة للأسر المستفيدة		٥,٦٠٠	٨٢,٣٣٧
تسديد فواتير الكهرباء		-	٣,٧٥٨
مشروبات الحجاج		٨,٩٥٠	-
مساعدات عيدية للأسر		٢٤٤,٠٠٠	-
		٦٢٩,٤٦٦	٣٩٣,٨٨٠

		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢٧,١٠٠	١٣٩,٧٥٧	الرواتب والاجور
٤,٥٩٣	١,٣٥٠	دعاية وإعلان
١,٧٧٠,٦٤٠	—	السلة الغذائية
١,٩٠٢,٣٣٣	١٤١,١٠٧	
		(١٢) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٧,٠٠٠	—	برامج
٤٤٩,٦٠٠	٢٠٣,٢٠٠	الكسوة
٩٠,٢٠٠	—	دف الشتاء
٥١,٤٨٣	٨,٢١٠	كفالة الارامل
٨٨,٠٠٠	—	السلة الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	—	ترميم المنازل
—	٨,٣٦٥	مساعدات مالية احسان
١,١٦٦,٢٨٣	٢١٩,٧٧٥	
		(١٣) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩,٤٥٧	١١,٠٤٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٥,٧٥٤	٤,٥٢٠	صيانة واصلاح
—	١,٥٠٠	رسوم حكومية
٦٥,٢١١	٥٤,٥٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٦٥,٦٩٠	١٦٠,٨٩٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٤,٣٨٨	٥٧,١٠٨	التأمينات الاجتماعية
٤,٦٠٠	-	الالتعاب المهنية
٧,٥٥٨	٣,٥٦٠	كهرباء ومياه
٢,١٥٠	١,٢٧٩	الهاتف والفاكس والانترنت وبريد
١٦٧	-	ضيافة ونظافة
١٨٠	-	الصيانة والتشغيل
١٢,٠٠٠	١٤,٣٩٢	دعاية وإعلان
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٧,٦٤٣	٢١,٠٨٤	أجور نقل وتحميل
-	١٠,٠٠٠	اشتراك عضوية مجلس الجمعيات
-	١,٢٩١	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
-	١	مصاريف بنكية وعمولات
-	٥,١٠٠	مصروفات مكتب خدمات
٣١٤,٣٧٦	٣٢٤,٧١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تسويات	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(٥٢٨,٠٠٠)	-	-	٥٢٨,٠٠٠	تبرعات منصة احسان السلة الغذائية
٢٠٠	-	-	-	٢٠٠	تبرعات منصة احسان الكسوة
٥٦٧,٧٢١	-	(٣٦٤,٠٠٠)	٢٠٤,٧٤٧	٧٢٦,٩٧٤	الزكاة
-	-	(٨,٣٦٥)	٨,٣٦٥	-	تبرعات مقيدة مالية منصة احسان
-	-	(٢٠٣,٢٠٠)	٢٠٣,٢٠٠	-	تبرعات مقيدة عيادية منصة احسان
١١٠,٠٠٠	-	-	١١٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة الكسوة
-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٨,٢٠٩)	٨,٢٠٩	١,٦٠٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة كفالات ايتام
-	(٨٨٠,٧٩٧)	-	-	٨٨٠,٧٩٧	تبرعات مقيدة كفالة ارامل
٦٧٧,٩٢١	(٣,٠٠٨,٧٩٧)	(٥٨٣,٧٧٤)	٥٣٤,٥٢١	٣,٧٣٥,٩٧١	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٥م