

جمعية البر الخيرية بلينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بلينة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بلينة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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 عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بلينة


مسؤوليات المراجع عن 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 تجاوزات 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 الإدارة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٩٣,٥٢٥	٣,٠٣٠,٩٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٤٩٣,٥٢٥	٣,٠٣٠,٩٥٧		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩٨٠	١,٢٣٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨٤,٥٧٦	٤٧,٧٢٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٦,٥٥٦	٤٨,٩٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٥٨٠,٠٨١	٣,٠٧٩,٩١٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٩,٢٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
-	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣٦,٥١٤	١٤٨,١١٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٥١٤	١٤٨,١١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣٦,٥١٤	١٥٧,٣١٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٧٦٥,٦٤٦	٢,٣٢٧,١٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٧٧,٩٢١	٥٩٥,٤٧٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣,٤٤٣,٥٦٧	٢,٩٢٢,٥٩٧		مجموع صافي الأصول
٣,٥٨٠,٠٨١	٣,٠٧٩,٩١٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٩٢٦,٥٢٤	٣٢٣,٣٥٩	-	٣٢٣,٣٥٩	التبرعات النقدية العامة
-	٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٢٩,٧٧٤	٩١٤,١٩٧	٩١٤,١٩٧	-	(١٠) دعم منصة احسان
١,٨٠٦,٥٠٠	٢,٦٢٣,٧١٠	-	٢,٦٢٣,٧١٠	(١١) التبرعات العينية
١٠٤,٧٤٧	٩١,٦٩٣	٩١,٦٩٣	-	تبرعات الزكاة
-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,١٢٢,٨٣٧)	١,١٢٢,٨٣٧	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٢٦٧,٥٤٥	٣,٩٩١,٦٥٩	(٨٢,٤٤٧)	٤,٠٧٤,١٠٦	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
				المصروفات
(٦٢٩,٤٦٦)	(٢٢٢,٩٨٩)	-	(٢٢٢,٩٨٩)	(١٢) المساعدات النقدية
(٣٦٠,٨٨٢)	(١,٢٠٤,١٩٢)	-	(١,٢٠٤,١٩٢)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٦٤,٠٠٠)	(١٣٥,٩٤٠)	-	(١٣٥,٩٤٠)	مساعدات الزكاة
(١,٨٠٦,٥٠٠)	(٢,٦٢٣,٧١٠)	-	(٢,٦٢٣,٧١٠)	المساعدات العينية
(٥٤,٥٦٨)	(١٦,٠٢٣)	-	(١٦,٠٢٣)	(١٤) مصروفات جمع الأموال
(٢٥,٣٨٠)	(٨,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٣٢٤,٧١٣)	(٢٦٢,٧٢٥)	-	(٢٦٢,٧٢٥)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٧٥٠)	(٧٥٠)	-	(٧٥٠)	(٥) اطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٧,٤٦٢)	(٣٨,٣٠٠)	-	(٣٨,٣٠٠)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٠٣,٧٢١)	(٤,٥١٢,٦٢٩)	-	(٤,٥١٢,٦٢٩)	إجمالي المصروفات
(٣٣٦,١٧٦)	(٥٢٠,٩٧٠)	(٨٢,٤٤٧)	(٤٣٨,٥٢٣)	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٣,٧٧٩,٧٤٣	٣,٧٣٥,٩٧١	٤٣,٧٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٣٦,١٧٦)	(٤٩,٢٥٣)	(٢٨٦,٩٢٣)	التغير في صافي الاصول
-	(٣,٠٠٨,٧٩٧)	٣,٠٠٨,٧٩٧	تسويات على صافي الاصول
٣,٤٤٣,٥٦٧	٦٧٧,٩٢١	٢,٧٦٥,٦٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٥٢٠,٩٧٠)	(٨٢,٤٤٧)	(٤٣٨,٥٢٣)	التغير في صافي الاصول
٢,٩٢٢,٥٩٧	٥٩٥,٤٧٤	٢,٣٢٧,١٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٣٦,١٧٦)	(٥٢٠,٩٧٠)	التغير في صافي الأصول
٧٥٠	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٧,٤٦٢	٣٨,٣٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٠٤٨	١١,٦٠٢	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢٨٦,٩١٦)	(٤٧٠,٣١٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٩,٢٠٠	المصروفات المستحقة
(٢٨٦,٩١٦)	(٤٦١,١١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٤٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٤٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦,٩١٦)	(٤٦٢,٥٦٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٧٨٠,٤٤١	٣,٤٩٣,٥٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٤٩٣,٥٢٥	٣,٠٣٠,٩٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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 ١٨/٠٧/١٤٤٥ هـ ٣٠/٠١/٢٤ م ، مركزها الرئيسي: لينة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(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 ، ومتطلبات 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 والمعايير 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 ومتوسطة 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 : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها 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 وألات وعدد	١٥٪
أدوات وأجهزة عرض	١٥٪ أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪ أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 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 .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي 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 .

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

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

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٩-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

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 بما يسمح لها بتحديد 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 المقدره 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 والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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 : (بتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

ب - المصروفات والمساعدات

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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية

كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية

فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

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 .

٣-١٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير

الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم

المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٧٦٣,١٥٢	٢,٤٢٢,٣٤٥	مصرف الراجحي- تبرعات ح/١٠٣٦
١٣٥,١٤٤	٤٤,٢٣٠	مصرف الراجحي- عام ح/١٠١٠
٥٩٥,٢٢٩	٥٦٤,٣٨٢	مصرف الراجحي - زكاة ح/١٠٢٨
٣,٤٩٣,٥٢٥	٣,٠٣٠,٩٥٧	

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والأنظمة	(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢,٢٧٠	٣,٠٢٠	٣,٠٢٠	الرصيد بداية السنة
٧٥٠	٧٥٠	٧٥٠	الاطفاء خلال السنة
٣,٠٢٠	٣,٧٧٠	٣,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١,٢٣٠	١,٢٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٨٠	-	١,٩٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بلينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٥	الإجمالي م ٢٠٢٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة وآلات وعدد	الأثاث والمفروشات	السيارات	التكلفة
٤٠٤,١٦٩	٤٠٤,١٦٩	٤٧٠	٣,٤٥٠	٥,١٥٠	٤١,٠٣٩	٥٨,٥٦٠	٢٩٥,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
-	١,٤٥٠	١,٤٥٠	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٠٤,١٦٩	٤٠٥,٦١٩	١,٩٢٠	٣,٤٥٠	٥,١٥٠	٤١,٠٣٩	٥٨,٥٦٠	٢٩٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٨٢,١٣١	٣١٩,٥٩٣	٢١٣	١,٢٩٥	١,٩٣٢	٤١,٠٣٦	٥٨,٥١٧	٢١٦,٦٠٠	الرصيد بداية السنة
٣٧,٤٦٢	٣٨,٣٠٠	٧١	٥١٨	٧٧٣	-	-	٣٦,٩٣٨	إهلاك السنة
٣١٩,٥٩٣	٣٥٧,٨٩٣	٢٨٤	١,٨١٣	٢,٧٠٥	٤١,٠٣٦	٥٨,٥١٧	٢٥٣,٥٣٨	الرصيد في نهاية السنة
								القيمة الدفترية
-	٤٧,٧٢٦	١,٦٣٦	١,٦٣٧	٢,٤٤٥	٣	٤٣	٤١,٩٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٤,٥٧٦	-	٢٥٧	٢,١٥٥	٣,٢١٨	٣	٤٣	٧٨,٩٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) المصروفات المستحقة
-	٩,٢٠٠	مصروفات مستحقة
-	٩,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,٤٦٦	١٣٦,٥١٤	الرصيد بداية السنة
١١,٠٤٨	١١,٦٠٢	المكون خلال السنة
١٣٦,٥١٤	١٤٨,١١٦	الرصيد بداية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٤,٥٠٠	برنامج بصمة طفل
-	٣٤,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	٢٩٤,٢٠٠	السلة الغذائية
١١٠,٠٠٠	٢٦١,٠٠٠	الكسوة
٨,٣٦٥	-	تبرعات مالية
٨,٢٠٩	١٩٨,٠٠٠	كفالة ارامل
-	١٣١,٠٠٠	تبرعات مقيدة مشروع الاجهزة الكهربائية
-	٢٩,٩٩٧	تبرعات مقيدة مشروع افطار صائم
٢٠٣,٢٠٠	-	عيدية
١٠٠,٠٠٠	-	زكاة
٤٢٩,٧٧٤	٩١٤,١٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية
١,٨٠٦,٥٠٠	٢,٦٢٣,٧١٠	دعم اسر محتاجة
١,٨٠٦,٥٠٠	٢,٦٢٣,٧١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المساعدات النقدية
١٨١,١٠٠	١٣٥,٦٨٩	دعم اسر محتاجة
-	٣٠,٠٠٠	التدريب
-	٣٥,٠٠٠	بصمة طفل وريادة المرأة
-	١٤,٢٠٠	برامج الالكترونية للجمعية
-	٥,٠٠٠	مجلس الجمعيات
-	٣,١٠٠	مشروبات الحجاج
١٨٩,٨١٦	-	السلة الغذائية
٥,٦٠٠	-	الكسوة للأسر المستفيدة
٨,٩٥٠	-	مشروبات الحجاج
٢٤٤,٠٠٠	-	مساعدات عيدية للأسر
٦٢٩,٤٦٦	٢٢٢,٩٨٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
١٣٩,٧٥٧	٢٠٢,٠٢٨	الرواتب والاجور
١,٣٥٠	١٥,٤٦٧	دعاية وإعلان
-	٣٤,٥٠٠	بصمة طفل
-	١١٠,٠٠٠	الكسوة
٢١٩,٧٧٥	٨٤٢,١٩٧	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
٣٦٠,٨٨٢	١,٢٠٤,١٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٢٩٤,٢٠٠	السلة الغذائية
٢٠٣,٢٠٠	٢٦١,٠٠٠	الكسوة
-	١٣١,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية
٨,٢١٠	١٢٦,٠٠٠	كفالة الارامل
-	٢٩,٩٩٧	افطار صائم احسان
-	-	دف الشتاء
٨,٣٦٥	-	مساعدات مالية احسان
٢١٩,٧٧٥	٨٤٢,١٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
١١,٠٤٨	١١,٦٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٥٠٠	-	مكافئات وحوافز
٤,٥٢٠	٤,٤٢١	صيانة واصلاح
١,٥٠٠	-	رسوم حكومية
٥٤,٥٦٨	١٦,٠٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٦٠,٨٩٨	١٠٦,٦٧٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٧,١٠٨	٥٧,٠١٣	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
٢١,٠٨٤	٢٣,١٩٥	أجور نقل وتحميل
١,٢٩١	٧,٤١١	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
-	٥,٥٢٤	الضيافة والنظافة
٣,٥٦٠	٣,٤٦٧	كهرباء ومياه
١,٢٧٩	٢,٠٧٨	الهاتف والفاكس والانترنت وبريد
١	١,٠٤٦	مصاريف بنكية وعمولات
١٤,٣٩٢	١,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٨٢٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٢٩٩	رسوم اشتراك حاسب
-	٩,٢٠٠	الاعتاب المهنية
٥,٠٠٠	-	اشتراكات وتصدقات
١٠,٠٠٠	-	اشترك عضوية مجلس الجمعيات
٥,١٠٠	-	مصروفات مكتب خدمات
٣٢٤,٧١٣	٢٦٢,٧٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
-	(٢٩,٩٩٧)	٢٩,٩٩٧	-	تبرعات مقيدة مشروع افطار صائم احسان
-	(٢٦١,٢٠٠)	٢٦١,٠٠٠	٢٠٠	تبرعات منصة احسان الكسوة
٥٢٣,٤٧٤	(١٣٥,٩٤٠)	٩١,٦٩٣	٥٦٧,٧٢١	الزكاة
٧٢,٠٠٠	(١٢٦,٠٠٠)	١٩٨,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة منصة احسان - كفالة الايتام
-	(٢٩٤,٢٠٠)	٢٩٤,٢٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة احسان السلال الغذائية
-	(١١٠,٠٠٠)	-	١١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة الكسوة
-	(١٣١,٠٠٠)	١٣١,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة مشروع الاجهزة الكهربائية احسان
-	(٣٤,٥٠٠)	٣٤,٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة برنامج بصمة طفل
٥٩٥,٤٧٤	(١,١٢٢,٨٣٧)	١,٠٤٠,٣٩٠	٦٧٧,٩٢١	

(١٧) الاحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الاجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الاجار التشغيلي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥٧,٠١٣ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٦ م.