

جمعية البر الخيرية بلينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

منطقة لينا- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بلينة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)  
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بلينة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٠٤ م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 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.  
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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بلينة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١		اجمالي الاصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣,٤٨٠	٢,٧٣٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٢٥,٩٤٧	١٢٢,٠٣٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٩,٤٢٧	١٢٤,٧٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٤٠٠,٨٢٥	٣,٩٠٥,٢٠٩		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٩٦,٠٠٩	١٢٥,٤٦٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٠٠٩	١٢٥,٤٦٦		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٧٠٩,٠١٩	٤٣,٧٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٩٥,٧٩٧	٣,٧٣٥,٩٧١		صافي الأصول المقيدة
٤,٣٠٤,٨١٦	٣,٧٧٩,٧٤٣		مجموع صافي الأصول
٤,٤٠٠,٨٢٥	٣,٩٠٥,٢٠٩		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

## قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
<b>الإيرادات والتبرعات</b>				
التبرعات النقدية العامة	٣٤١,٧٠٣	-	٣٤١,٧٠٣	١,٣٥٠,٧٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٢٢,٦١٠
دعم منصة احسان	-	٩٦٣,٤٨٣	٩٦٣,٤٨٣	٦١٥,٠٠٠
التبرعات العينية	١,٦٧٧,٥٤٠	-	١,٦٧٧,٥٤٠	١,٦١٨,٦٠١
تبرعات الزكاة	-	٢٢٦,٩٧٤	٢٢٦,٩٧٤	٩٦,٩٥٨
اعانة الوزارة	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
إيرادات بيع الملابس المستعملة	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٨٠,٢٨٣	(١,١٨٠,٢٨٣)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف</b>	<b>٣,٢١١,٧٢٦</b>	<b>١٤٠,١٧٤</b>	<b>٣,٣٥١,٩٠٠</b>	<b>٣,٨٧٨,١٦٦</b>
<b>المصروفات والمساعدات</b>				
المساعدات النقدية	٣٩٣,٨٨٠	-	٣٩٣,٨٨٠	٢,٢٦٩,١٥٢
مصروفات الأنشطة	١,٩٠٢,٣٣٣	-	١,٩٠٢,٣٣٣	-
مساعدات منصة احسان	١,١٦٦,٢٨٣	-	١,١٦٦,٢٨٣	١,٢٥٦,٠٨٨
المساعدات العينية	٧,٧٠٠	-	٧,٧٠٠	-
مصروفات جمع الأموال	٦٥,٢١١	-	٦٥,٢١١	٥٦,٨٣١
مصروفات الحوكمة	٢٢,٥٣١	-	٢٢,٥٣١	١٦,٦٧١
المصروفات المحملة على النشاط	-	-	-	٦٨,٥٠٨
المصروفات العمومية والإدارية	٣١٤,٣٧٦	-	٣١٤,٣٧٦	٣٨١,٤٩٤
اطفاء الأصول غير الملموسة	٧٥٠	-	٧٥٠	١,٠٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥,٥٦٢	-	٥,٥٦٢	٧٤,٧٥٦
<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>	<b>٣,٨٧٨,٦٢٦</b>	<b>-</b>	<b>٣,٨٧٨,٦٢٦</b>	<b>٤,١٢٤,٥٠٠</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(٦٦٦,٩٠٠)</b>	<b>١٤٠,١٧٤</b>	<b>(٥٢٦,٧٢٦)</b>	<b>(٢٤٦,٣٣٤)</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>				
تسويات سنوات سابقة	١,٦٥٣	-	١,٦٥٣	(٥٨,٠٢٣)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١,٦٥٣	-	١,٦٥٣	(٥٨,٠٢٣)
التغير في صافي الأصول	(٦٦٥,٢٤٧)	١٤٠,١٧٤	(٥٢٥,٠٧٣)	(٣٠٤,٣٥٧)
صافي الأصول بداية السنة	٧٠٩,٠١٩	٣,٥٩٥,٧٩٧	٤,٣٠٤,٨١٦	٤,٦٠٩,١٧٣
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٤٣,٧٧٢</b>	<b>٣,٧٣٥,٩٧١</b>	<b>٣,٧٧٩,٧٤٣</b>	<b>٤,٣٠٤,٨١٦</b>

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

جمعية البر الخيرية بلينة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠٤,٣٥٧)	(٥٢٥,٠٧٣)	التغير في صافي الأصول
١,٠٠٠	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٤,٧٥٦	٥,٥٦٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٠٤٥	٢٩,٤٥٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٥٨,٠٢٣)	(١,٦٥٣)	تسويات سنوات سابقة
(٢٦٦,٥٧٩)	(٤٩٠,٩٥٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥٨,٠٢٣	-	مصرفات مدفوعا مقدما
(٢٠٨,٥٥٦)	(٤٩٠,٩٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٦٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٦٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١٧,١٥٦)	(٤٩٠,٩٥٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٤٨٨,٥٥٤	٤,٢٧١,٣٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط :**

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

**١-١ اهداف الجمعية :**

تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.

- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدات في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

**٢-١ السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

**(٢) اساس 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اساس 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة :

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 المحتجرة ( 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 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 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 الالي 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 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 .

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 .

٣-٦ 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 كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة 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 تعاقدي 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويله 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.

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة 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 طبقاً 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 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 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 اشمال 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 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 .

٣-١٠ قائمة الانشطة : (بتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

جمعية البر الخيرية بلينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١	نقدية بالبنوك
٤,٢٧١,٣٩٨	٣,٧٨٠,٤٤١	
		(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<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
١,٥٢٠	١,٥٢٠	الاطفاء خلال السنة
٧٥٠	٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٢٧٠	٢,٢٧٠	<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٧٣٠	٢,٧٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	

جمعية البر الخيرية بلينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة وآلات وعدد	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٩٥,٥٠٠	٥٨,٥٦٠	٤١,٠٣٩	٥,١٥٠	٣,٤٥٠	٤٧٠	٤٠٤,١٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٢٩٥,٥٠٠	٥٨,٥٦٠	٤١,٠٣٩	٥,١٥٠	٣,٤٥٠	٤٧٠	٤٠٤,١٦٩
<b>الإهلاك المتراكم</b>							
الرصيد بداية السنة	١٨٠,٥٠٠	٥٤,٣١٧	٤٢,٦٨٩	٣٨٦	٢٥٩	٧١	٢٧٨,٢٢٢
أهلاك السنة	-	٤,٢٠٠	-	٧٧٣	٥١٨	٧١	٥,٥٦٢
تسويات	-	-	(١,٦٥٣)	-	-	-	(١,٦٥٣)
الرصيد في نهاية السنة	١٨٠,٥٠٠	٥٨,٥١٧	٤١,٠٣٦	١,١٥٩	٧٧٧	١٤٢	٢٨٢,١٣١
<b>القيمة الدفترية</b>							
الرصيد في ٣١	١١٥,٠٠٠	٤٣	٣	٣,٩٩١	٢,٦٧٣	٣٢٨	١٢٢,٠٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١١٥,٠٠٠	٤,٢٤٣	(١,٦٥٠)	٤,٧٦٤	٣,١٩١	٣٩٩	١٢٥,٩٤٧

جمعية البر الخيرية بلينة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٦,٠٠٩	٩٦,٠٠٩	الرصيد بداية السنة
-	٢٩,٤٥٧	المكون خلال السنة
٩٦,٠٠٩	١٢٥,٤٦٦	الرصيد بداية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٠,٠٠٠	مساعدات
٤٤,٦١٠	-	دعم الاسر المحتاجة
١٨,٠٠٠	-	برامج موسمية
٦٠,٠٠٠	-	زكاة الفطر
١٢٢,٦١٠	٩٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) دعم منصة احسان
-	٩٠,٢٠٠	دف الشتاء
-	٢٢,٤٨٣	كفالة ارامل
-	٢٣٤,٨٠٠	الكسوة
-	٦١٦,٠٠٠	السلة الغذائية
٦١٥,٠٠٠	-	رصيد دعم منصة احسان في ٢٠٢٢ م
٦١٥,٠٠٠	٩٦٣,٤٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات العينية
-	١,٦٤٧,٥٤٠	دعم اسر محتاجة
-	٣٠,٠٠٠	السلة الغذائية
١,٦١٨,٦٠١	-	رصيد التبرعات العينية في ٢٠٢٢ م
١,٦١٨,٦٠١	١,٦٧٧,٥٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) اعانة الوزارة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم التشغيل
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المساعدات النقدية
١٧٥,٥٠٠	١٧٥,٨٠٠	كفالات شهرية
٢١٦,٧٦٠	٩٢,٣١٠	دعم اسر محتاجة
١٨,٠٠٠	٥٧٥	برامج موسمية
١١,١٠٠	٥,٠٠٠	مشروبات الحجاج
١,٨٣٧,٩١٢	٣٤,١٠٠	السلة الغذائية
-	٨٢,٣٣٧	الكسوة للأسر المستفيدة
-	٣,٧٥٨	تسديد فواتير الكهرباء
٩,٨٨٠	-	مجلس الجمعيات الاهلية
٢,٢٦٩,١٥٢	٣٩٣,٨٨٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	١٢٧,١٠٠	الرواتب والأجور
-	٤,٥٩٣	دعاية وإعلان
-	١,٧٧٠,٦٤٠	السلة الغذائية
-	١,٩٠٢,٣٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٨٧,٠٠٠	برامج
-	٤٤٩,٦٠٠	الكسوة
-	٩٠,٢٠٠	دف الشتاء
-	٥١,٤٨٣	كفالة الارامل
-	٨٨,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٤٠٠,٠٠٠	ترميم المنازل
١,٢٥٦,٠٨٨	-	رصيد مساعدات منصة احسان في ٢٠٢٢ م
١,٢٥٦,٠٨٨	١,١٦٦,٢٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
-	٢٩,٤٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٠,٠٠٠	مكافئات وحوافز
-	٥,٧٥٤	صيانة واصلاح
-	٦٥,٢١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٦,٧٩١	١٦٥,٦٩٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٩,٥٢٢	٥٤,٣٨٨	التأمينات الاجتماعية
-	٤,٦٠٠	الاعتاب المهنية
٩,٧٨٠	٧,٥٥٨	كهرباء ومياه
٢,٣٦٥	٢,١٥٠	الهاتف والفاكس والانترنت وبريد
٤,١٤١	١٦٧	ضيافة ونظافة
-	١٨٠	الصيانة والتشغيل
٢٢,٥٨٨	١٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
١٩,٩٨٠	٥,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
٢١,٣٢٧	١٧,٦٤٣	أجور نقل وتحميل
٣٨١,٤٩٤	٣١٤,٣٧٦	

## (١٧) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م