

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٥)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بتلعة نزا مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٤٥)

بتلعة نزا - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٠,٦٣٧	٨,٩٣١
مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(٥)	٤,٦٠٠	٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٥,٢٣٧</u>	<u>٨,٩٣١</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١,٢٠٠,٨٦٢	١,٢٣٥,٩٥٦
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>١,٢٠٠,٨٦٢</u>	<u>١,٢٣٥,٩٥٦</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>١,٢١٦,٠٩٩</u>	<u>١,٢٤٤,٨٨٧</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	٢٦٣,٥١٨	١٦٧,١٤٧
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٢٦٣,٥١٨</u>	<u>١٦٧,١٤٧</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٨)	١٥١,٠٨٥	١٣٥,٨٦٠
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>١٥١,٠٨٥</u>	<u>١٣٥,٨٦٠</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٠١,٤٩٦	٩٤١,٨٨٠
صافي الأصول المقيدة		٠	٠
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٨٠١,٤٩٦</u>	<u>٩٤١,٨٨٠</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>١,٢١٦,٠٩٩</u>	<u>١,٢٤٤,٨٨٧</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
الإيرادات والمكاسب					
	٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
(٩)	٠	٦١٧,٢١٥	٦١٧,٢١٥	٧٦,٨٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
	٠	٠	٠	٧٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	٠	٠	٠	٣٤,١٤٠	التبرعات العينية
	١٦٠,٠٦٧	٠	١٦٠,٠٦٧	٥٧,٣٩٦	التبرعات النقدية العامة
	١,٨٠٠	٠	١,٨٠٠	٠	إيرادات تأجير
	٠	٠	٠	٢,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
	١٦١,٨٦٧	٦٣٨,٢١٥	٨٠٠,٠٨٢	٢٥٥,٣٣٦	
المصروفات والخسائر					
	٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصارف الزكاة
(١٠)	١٥١,٢٢٥	٥٢٣,٦١٥	٦٧٤,٨٤٠	٣٠٧,٣٩٧	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
(١١)	٠	٩٤,٦٠٠	٩٤,٦٠٠	٤٣٥,٩٢٨	مصروفات برامج منصة احسان
	٠	٠	٠	٣٤,١٤٠	المساعدات العينية
	٣٥,٧٩٤	٠	٣٥,٧٩٤	٣٦,٣١٢	اهلاك الات ومعدات وممتلكات
(١٢)	١١٥,٢٣١	٠	١١٥,٢٣١	١٢٢,٢٧٨	المصروفات العمومية والإدارية
إجمالي المصروفات والخسائر					
	(١٤٠,٣٨٤)	٠	(١٤٠,٣٨٣)	(٧١٠,٧٢٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(١٤٠,٣٨٤)	٠	(١٤٠,٣٨٣)	(٧١٠,٧٢٠)	التغير في صافي الأصول
	٩٤١,٨٨٠	٠	٩٤١,٨٨٠	١,٦٥٢,٦٠٠	صافي الأصول في بداية السنة
	٨٠١,٤٩٦	٠	٨٠١,٤٩٦	٩٤١,٨٨٠	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧١٠,٧٢٠)	(١٤٠,٣٨٣)	التغير في صافي الأصول
٣٦,٣١٢	٣٥,٧٩٤	اهلاك الأصول الثابتة
١٥,٢٢٥	١٥,٢٢٥	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(٦٥٩,١٨٣)</u>	<u>(٨٩,٣٦٤)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	(٤,٦٠٠)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
١٥٧,٩٤٧	٩٦,٣٧١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤٦,٩٥٥)	٠	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
<u>(٥٤٨,١٩١)</u>	<u>٢,٤٠٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٧٤١)	(٧٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٣,٧٤١)</u>	<u>(٧٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقدية خلال السنة
(٥٥١,٩٣٢)	١,٧٠٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٥٦٠,٨٦٣	٨,٩٣١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة
<u>٨,٩٣١</u>	<u>١٠,٦٣٧</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)			
١,٦٥٢,٦٠٠	٢,٣٦٥,٠٣٨	(٧١٢,٤٣٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
-	(٢,٠٢٨,٧٥٧)	٢,٠٢٨,٧٥٧	تحويلات بين صافي الأصول
(٧١٠,٧١٩)	(٣٣٦,٢٨١)	(٣٧٤,٤٣٨)	التغير الشامل في صافي الأصول
٩٤١,٨٨١	-	٩٤١,٨٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٤١,٨٨١	-	٩٤١,٨٨١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(١٤٠,٣٨٣)	٠	(١٤٠,٣٨٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
٨٠١,٤٩٨		٩٤١,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥) بتاريخ ١٤ / ٠٣ / ١٤٣٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدة النقدية والعينية للأفراد وأسر المحتاجين - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحياً وتفصيالياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

استخدام الحكم والتقدير ات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة."

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)

مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كميالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)

مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٨,٩٣١	١٠,٦٣٧	نقد بالبنوك
<u>٨,٩٣١</u>	<u>١٠,٦٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة</u>
٠	٤,٦٠٠	ذمم مدينة
<u>٠</u>	<u>٤,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيل ان	تكاليف الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكاليف الأصول نهاية السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	٦٠٠,٠٠٠	.	٦٠٠,٠٠٠	.	.	.	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
المباني	٨٨٧,٢٣٧	.	٨٨٧,٢٣٧	٢٥٥,٩٣٢	٣٥,٤٨٨	٢٩١,٤٢٠	٥٩٥,٨١٧	٦٣١,٣٠٥
الأثاث والمفروشات	٢٨,٥٠٠	.	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	.	٢٨,٥٠٠	.	.
أجهزة التدفئة والتبريد	٧,٧٣٠	.	٧,٧٣٠	٧,٧٣٠	.	٧,٧٣٠	.	.
أجهزة حاسب الآلي وملحقاتها	٥,٦٥٩	.	٥,٦٥٩	١,٠٠٨	٢٨٨	١,٢٩٦	٤,٣٦٣	٤,٦٥١
الات ومعدات مكتبية	.	٧٠٠	٧٠٠	.	١٨	١٨	٦٨٢	.
الإجمالي	١,٥٢٩,١٢٦	٧٠٠	١,٥٢٩,٨٢٦	٢٩٣,١٧٠	٣٥,٧٩٤	٣٢٨,٩٦٤	١,٢٠٠,٨٦٢	١,٢٣٥,٩٥٦

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٧) مصروفات مستحقة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٢٢,٨٨٠	٥٠,٢٩٢	رواتب واجور مستحقة
١٣٩,٦٦٧	٢٠٨,٦٢٦	تأمينات إجتماعية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٦٧,١٤٧	٢٦٣,٥١٨	الاجمـــــالى
		(٨) مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
١٦٧,٥٩٠	١٣٥,٨٦٠	الرصيد أول المدة
١٥,٢٢٥	١٥,٢٢٥	المكون خلال العام
(٤٦,٩٥٥)	٠	المسدد خلال العام
١٣٥,٨٦٠	١٥١,٠٨٥	الاجمـــــالى
		(٩) تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٧٦,٨٠٠	١٧٠,١٧٢	تفريج كربه
٠	٦٤,١٠٦	كفالات
٠	٣٥٧	كهرباء
٠	٣٨	فرش المساجد
٠	١٣	أجهزة كهربائية
٠	٢	كسوة الشتاء
٠	١٤,٠٥٠	مشروع السبع سنابل
٠	١,٧٤٤	صدقة العشر
٠	١٩٧	إفطار صائم
٠	٧٥,٦٧٧	السلة الغذائية
٠	١١٣,٠٦١	ترميم منازل
٠	١٧٧,٦٤٥	سقىا الماء
٠	١٥٣	اعانات زواج
٧٦,٨٠٠	٦١٧,٢١٥	الاجمـــــالى

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
كفالات		٠	٢,٤٠٠
السلة الرمضانية		٠	٤,٨٠٠
ترميم منازل		٠	١٤,٥٠٠
سقيا الماء		٠	٢٦,٠٠٠
تفريغ كربه		٢٣,٢١٦	٣٠,١٥٠
السلة الغذائية		١,٧٤٠	٧٩,٨٨٨
سداد كهرباء		٢,٦٩٨	٢,٧٨٤
إفطار صائم		٤,٥٠٠	١,٣٢٠
مصروفات برامج وأنشطة		٠	٥٠٠
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط		٢٧٥,٢٤٤	٥١٢,٤٩٨
<u>الإجمالي</u>		<u>٣٠٧,٣٩٧</u>	<u>٦٧٤,٨٤٠</u>
<u>(١١) مصروفات دعم منصة احسان</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصروفات منصة احسان - تفريغ كربه		٣٣٠,٣٢٨	٩٤,٦٠٠
مصروفات منصة احسان - أجهزة طبية		٨٩,١٠٠	٠
مصروفات منصة احسان - عمليات جراحية		١٦,٥٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>		<u>٤٣٥,٩٢٨</u>	<u>٩٤,٦٠٠</u>

جمعية البر الخيرية بتلعة نزا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٥)
مركز تلعة نزا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٧٦,٦٨٢	٥٥,٦٨٢	الرواتب وما في حكمها
٠	٥٠٠	بدل انتداب
١٥,٢٢٥	١٥,٢٢٥	تعويض نهاية الخدمة
٢,٥٣٠	١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٦٠١	١١,٤٠٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٩٠	١,٦٤٥	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
٠	٢٠١	مطبوعات
٠	٨٢٠	مواد التنظيف
٤١٥	١,٥٣٥	صيانة واصلاح
٤,١٨٨	١٢,٥٦٢	كهرباء ومياة
٤٢٦	٨١٧	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٨١٨	١,٦١٠	ضيافة ونظافة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٠	٢٥٠	التدريب والتأهيل
٣	٢,٧٨٦	مصاريف بنكية وعمولات
٦,١٠٠	٠	أجور تحميل وتنزيل
<u>١٢٢,٢٧٨</u>	<u>١١٥,٢٣١</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٤/٢٦/ ٢٠٢٦م.