

جمعية البر الخيرية بترعة

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)

مركز ترعة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بترعة المحترمين.

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بترعة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل، تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعمول بها في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

القوائم المالية لسنة المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأيه غير المعدل عنها بتقريره المؤرخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعمول بها في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية البر الخيرية بترعة للعام ٢٠٢٥م

والمراجعين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهرى عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهرى إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم .

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهرى ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية البر الخيرية بترعة للعام ٢٠٢٥ م

مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية: تتمه

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بترعة ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة مستقبل الخبرة
محاسبون ومراجعون قانونيون



بسام محمد الجهني
ترخيص رقم (٩٤٢)

التاريخ : ٢٠٢٦/٠٤/٠٨ م

الموافق : ١٤٤٧/١٠/٢٠ هـ

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤١٢,٣٨٨	٨١٣,١٩١	٤	النقد وما في حكمه
٥٤٥	٢,٥٠٠	٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١,٤١٢,٩٣٣	٨١٥,٦٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٦٤	٦,٣٢٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧,٥٦٤	٦,٣٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٢٠,٤٩٧	٨٢٢,٠١٧		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٦,٥٢٥	١١,٠٢٥	٧	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٦,٥٢٥	١١,٠٢٥		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
٧٩,٩٦٦	-	٨	إلتزامات منافع الموظفين
٧٩,٩٦٦	-		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
٨٦,٤٩١	١١,٠٢٥		مجموع إلتزامات
			صافي الأصول
(١٢,٨٤٦)	(٤٢٥,٦١٧)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٤٦,٨٥٢	١,٢٣٦,٦٠٩		صافي الأصول المقيدة
١,٣٣٤,٠٠٦	٨١٠,٩٩٢		إجمالي صافي الأصول
١,٤٢٠,٤٩٧	٨٢٢,٠١٧		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الإيرادات والمكاسب				
٩	١٣٥,٠٢٦	-	٣,٠٠٠	-
١٠	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩٧١,٢٠٠
١٢	-	١١٨,٨٤٥	١١٨,٨٤٥	١٠٧,٣٠٦
	١٣٨,٠٢٦	٢١٨,٨٤٥	٣٥٦,٨٧١	١,٢٦٣,٦٣١
المصروفات والخسائر				
١٢	٢١٩,٨٧٤	٣٢٢,١٧٤	٥٤٢,٠٤٨	١٨٩,٨٨٢
١٣	١٤٥,٨٩٥	-	١٤٥,٨٩٥	٢١,١١٥
١٤	١٨٢,٨٣٤	-	١٨٢,٨٣٤	٢٥٨,٧٨٣
٦	٢,١٩٤	-	٢,١٩٤	٤,٤٣٨
	-	-	-	٨٦٨
	٥٥٠,٧٩٧	٣٢٢,١٧٤	٨٧٢,٩٧١	٤٧٥,٠٨٦
	(٤١٢,٧٧١)	(١٠٣,٣٢٩)	(٥١٦,١٠٠)	٧٨٨,٥٤٥
	-	(٦,٩١٤)	(٦,٩١٤)	-
	(١٢,٨٤٦)	١,٣٤٦,٨٥٢	١,٣٣٤,٠٠٦	٥٤٥,٤٦١
	(٤٢٥,٦١٧)	١,٢٣٦,٦٠٩	٨١٠,٩٩٢	١,٣٣٤,٠٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٨٨,٥٤٥	(٥١٦,١٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من
		الأنشطة التشغيلية :
٣,٤٤٨	٢,١٩٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٦٨	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	(٦,٩١٤)	تسوية سنوات سابقة
-	(٧٩,٩٦٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في رأس المال العامل :
١,٩٥٥	(١,٩٥٥)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٤,٥٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
٧٩٤,٨١٦	(٥٩٨,٢٤١)	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٤,٨٧٧)	(٩٥٦)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٤,٨٧٧)	(٩٥٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٨٩,٩٣٩	(٥٩٩,١٩٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٦٢٢,٤٤٩	١,٤١٢,٣٨٨	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٤١٢,٣٨٨	٨١٣,١٩١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بترعة - منطقة المدينة المنورة، هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧) والصادر بتاريخ ١٤٣٧/٠٥/٠٥ هـ الموافق ١٤/٠٢/٢٠١٦ م ومقرها ونطاق خدماتها مركز ترعة - وتتمثل أهدافها فيما يلي.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأفراد وأسر المحتاجين .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- اهداف أخرى ذات صلة موضحة ومفضلة بالنظام الأساسي للجمعية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهئية الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

السيارات	٢٠%
الأثاث	١٥%
الأجهزة والآلات	١٥%
أدوات مكتبية	١٥%
أجهزة اتصال الأمن	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة
هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة
عام
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة
تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

- * التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإرتداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٨٠	-		نقد في الصندوق
١,٤١٢,١٠٨	٨١٣,١٩١		أرصدة لدى البنوك
١,٤١٢,٣٨٨	٨١٣,١٩١		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

		٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٥٤٥	-		العهد النقدية
-	٢,٥٠٠		أرصدة مدينة أخرى
٥٤٥	٢,٥٠٠		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

السيارات	الأثاث	الأجهزة والآلات	أجهزة اتصال الأمن	الإجمالي ٢٠٢٥	
٦٠,٠٠٠	١٣,١٨٥	١٣,٩٥٢	٤,٨٧٧	٩٢,٠١٤	التكلفة في بداية السنة
-	-	-	٩٥٦	٩٥٦	الإضافات
٦٠,٠٠٠	١٣,١٨٥	١٣,٩٥٢	٥,٨٣٣	٩٢,٩٧٠	التكلفة في نهاية السنة
٦٠,٠٠٠	٩,٧٦٦	١٣,٩٥٢	٧٣٢	٨٤,٤٥٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
-	١,٣١٩	-	٨٧٥	٢,١٩٤	إستهلاك السنة
٦٠,٠٠٠	١١,٠٨٥	١٣,٩٥٢	١,٦٠٧	٨٦,٦٤٤	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
-	٢,١٠٠	-	٤,٢٢٦	٦,٣٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٣,٤١٩	-	٤,١٤٥	٧,٥٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	مصروفات اتعاب مهنية مستحقة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرواتب والاجور المستحقة
-	٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
٦,٥٢٥	١١,٠٢٥	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٩,٩٦٦	٧٩,٩٦٦	رصيد أول العام
-	(٧٩,٩٦٦)	المدفوع خلال العام
٧٩,٩٦٦	-	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٨٥,١٢٥	١٢٥,٠٢٦	-	١٢٥,٠٢٦	التبرع العام
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعداة عامة
١٨٥,١٢٥	١٣٥,٠٢٦	-	١٣٥,٠٢٦	المجموع

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١٠ التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة (تدريب وتعليم)
١٢١,٢٠٠	-	-	-	منصة احسان - مساعدات إيتام
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	منصة احسان - تفريج كربة
٩٧١,٢٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	المجموع

١١ التبرعات العينية المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٠٧,٣٠٦	١١٨,٨٤٥	١١٨,٨٤٥	-	تبرعات عينية
١٠٧,٣٠٦	١١٨,٨٤٥	١١٨,٨٤٥	-	إجمالي تكلفة البرامج و الأنشطة

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١٢ تكلفة البرامج و الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	مساعداة كفالات ايتام
٣١,٠٥٠	١٠١,٠٢٩	-	١٠١,٠٢٩	مساعداة عامة
١٠٧,٣٠٦	١١٨,٨٤٥	-	١١٨,٨٤٥	صرف تبرعات عينية
١,٥٢٦	٢٥٢,١٧٤	٢٥٢,١٧٤	-	مصروفات المنح الحكومي التدريب والتعليم
١٨٩,٨٨٢	٥٤٢,٠٤٨	٣٢٢,١٧٤	٢١٩,٨٧٤	إجمالي تكلفة البرامج و الأنشطة

١٣ مصروفات تشغيلية مباشرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠	رواتب وحوافز
-	٨٦,٩٧٧	-	٨٦,٩٧٧	مكافأة المتعاونين
١,٧٤٩	-	-	-	أجور تحميل
١,٤٠٥	٩٧٠	-	٩٧٠	شحن
٤,٠٤٠	-	-	-	هاتف وكهرباء ومياه
-	١,٣٦١	-	١,٣٦١	مصاريف الصيانة والإصلاح
٩٩١	-	-	-	زيوت و محروقات وصيانة سيارات
-	-	-	-	قرطاسية و مطبوعات
١١,٧٣٠	-	-	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٢٠٠	٤٧,٢٨٧	-	٤٧,٢٨٧	مصاريف تشغيلية متنوعة
٢١,١١٥	١٤٥,٨٩٥	-	١٤٥,٨٩٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١٤ المصروفات الإدارية والعمومية		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٧,٧٦٩	١١٠,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٥,٢٩٢	١٠,٦٨١	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٠٠	١٢,٥٣٣	إيجارات
-	٣,٦٦١	نظافة وضيافة
٣٢,٤٣٥	١,٨٦٩	صيانة وإصلاح
٣	١,٣٩١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٦,٥٣٦	هاتف وكهرباء ومياه
-	٤٥٢	مصاريف بنكية
-	٤٥٠	مصاريف السيارات (محروقات وصيانة وتأمين)
٣٠,٠٧٥	٢٢,٢٠٠	اتعاب مهنية
٤٢٦	١٣,٠٦١	رسوم حكومية
٢,٧٨٣	-	مصاريف إدارية متنوعة
٢٥٨,٧٨٣	١٨٢,٨٣٤	المجموع

١٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٠٨ ابريل ٢٠٢٦ م .

١٦ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

١٧ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

جمعية البر الخيرية بترعة
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٧٣٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١٨ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٩ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٩-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر انتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى انتماني مرتفع.

١٩-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٩-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٩-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٠ عام

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