

جمعية البر الخيرية بمركز عمق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)  
مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة

المحتويات

|        |                             |
|--------|-----------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٩ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز عمق - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م 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 لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف 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 جوهرية 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

المقررين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - 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 لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 خلصنا 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 ظروفًا 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 بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. 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





في ٠٢ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٦ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

| <u>الأصول</u>                          | <u>يضاح</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> |
|----------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>                |             |                         |                         |
| النقد لدى البنوك                       | (٣)         | ١,٣٤٦,٧٣٩               | ١,٠٦٢,٩١١               |
| مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  | (٤)         | ١٤٩,٥٥٦                 | ٠                       |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |             | <b>١,٤٩٦,٢٩٥</b>        | <b>١,٠٦٢,٩١١</b>        |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>            |             |                         |                         |
| صافي الأصول الثابتة                    | (٥)         | ٨٤٨,١٣٤                 | ١,٠٩٠,٨٨٢               |
| صافي الأصول غير الملموسة               | (٦)         | ١                       | ٢,٩١٦                   |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |             | <b>٨٤٨,١٣٥</b>          | <b>١,٠٩٣,٧٩٨</b>        |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |             | <b>٢,٣٤٤,٤٣٠</b>        | <b>٢,١٥٦,٧٠٩</b>        |
| <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>         |             |                         |                         |
| <u>الالتزامات المتداولة</u>            |             |                         |                         |
| مصرفات مستحقة                          | (٧)         | ٣,٩١١                   | ٣,٧٣٨                   |
| <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>     |             | <b>٣,٩١١</b>            | <b>٣,٧٣٨</b>            |
| <u>الالتزامات غير المتداولة</u>        |             |                         |                         |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة               | (٨)         | ١٠٣,٤٨٧                 | ٨٦,٤٨٧                  |
| <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |             | <b>١٠٣,٤٨٧</b>          | <b>٨٦,٤٨٧</b>           |
| <b>صافي الأصول</b>                     | (٩)         |                         |                         |
| صافي الأصول غير المقيدة                |             | ١,٢٩٩,٦١٩-              | ٨٦٣,٨٤٢-                |
| صافي الأصول المقيدة                    | (١٠)        | ٣,٥١٢,١٥٢               | ٢,٩١٩,٤٢٣               |
| صافي أصول الأوقاف                      |             | ٢٤,٤٩٩                  | ١٠,٩٠٣                  |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |             | <b>٢,٢٣٧,٠٣٢</b>        | <b>٢,٠٦٦,٤٨٤</b>        |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |             | <b>٢,٣٤٤,٤٣٠</b>        | <b>٢,١٥٦,٧٠٩</b>        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

| البيان                                      | إيضاح | غير مقيدة   | مقيدة       | أوقاف  | إجمالي<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ م | إجمالي<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|---------------------------------------------|-------|-------------|-------------|--------|------------------------|------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                   |       |             |             |        |                        |                        |
| اشتراكات الأعضاء                            |       | ٤,٦٠٠       | ٠           | ٠      | ٤,٦٠٠                  | ٥,٠٠٠                  |
| التبرعات النقدية العامة                     | (١٠)  | ١٢٧,١٧٦     | ٠           | ٠      | ١٢٧,١٧٦                | ٥٧٥,٨٤٢                |
| التبرعات النقدية المقيدة                    | (١١)  | ٠           | ٧٢٧,١٣٣     | ٠      | ٧٢٧,١٣٣                | ١٣٨,٩١٣                |
| التبرعات العينية                            | (١٢)  | ١,٠١٥,٤٥٢   | ٤٠,٠٠٠      | ٠      | ١,٠٥٥,٤٥٢              | ٧٧٣,١٨٠                |
| تبرعات الزكاة النقدية                       |       | ٠           | ٢٠٣,٧٠٤     | ٠      | ٢٠٣,٧٠٤                | ٢٧,٥٩٦                 |
| خدمات تطوعية                                |       | ٤,٨٥٦,٣٤٩   | ٠           | ٠      | ٤,٨٥٦,٣٤٩              | ٣,٦٧٤,٣٣٨              |
| تبرعات أوقاف                                |       | ٠           | ٠           | ١٣,٥٩٦ | ١٣,٥٩٦                 | ١,٩٧٢                  |
| منصة احسان                                  | (١٣)  | ٠           | ١,٩٩٨,٢٠٧   | ٠      | ١,٩٩٨,٢٠٧              | ٧٥٣,٠٥٠                |
| منصة نفع                                    | (١٤)  | ٠           | ٦٢,٣٢٨      | ٠      | ٦٢,٣٢٨                 | ٩٥,٦٢٤                 |
| الإعانات الحكومية                           | (١٥)  | ٠           | ٩٤٨         | ٠      | ٩٤٨                    | ٣٣٤,٠٠٠                |
| إيرادات الأنشطة                             | (١٦)  | ٠           | ٢١١,٢٠٠     | ٠      | ٢١١,٢٠٠                | ٥٥,٨٠٠                 |
| تبرعات اصول                                 |       | ١,٦٠٠       | ٠           | ٠      | ١,٦٠٠                  | ٠                      |
| إيرادات أخرى                                |       | ٠           | ٠           | ٠      | ٠                      | ٢١٦,١٤٦                |
| صافي الأصول المحررة من القيود               |       | ٢,٦٥٠,٧٩١   | (٢,٦٥٠,٧٩١) | ٠      | ٠                      | ٠                      |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |       | ٨,٦٥٥,٩٦٨   | ٥٩٢,٧٢٩     | ١٣,٥٩٦ | ٩,٢٦٢,٢٩٣              | ٦,٦٥١,٤٦١              |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>            |       |             |             |        |                        |                        |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                   |       |             |             |        |                        |                        |
| مصاريف الأنشطة                              | (١٧)  | ٧,٥٠٠,٦٢٢   | ٠           | ٠      | ٧,٥٠٠,٦٢٢              | ٥,٤٤٤,٤٧٣              |
| مصاريف عينية                                |       | ١,٠١٥,٤٥٢   | ٠           | ٠      | ١,٠١٥,٤٥٢              | ٧٧٣,١٨٠                |
| مصاريف الزكاة                               |       | ٨,٢١٨       | ٠           | ٠      | ٨,٢١٨                  | ٢٠,٥٩٦                 |
| المصاريف العمومية والإدارية                 | (١٨)  | ٤٠٥,٩٥٢     | ٠           | ٠      | ٤٠٥,٩٥٢                | ٣٧٢,٩٦٩                |
| مصاريف استهلاك الأصول الثابتة               | (٥)   | ٢٤٥,٩٤٨     | ٠           | ٠      | ٢٤٥,٩٤٨                | ٢٤٧,٢٧٣                |
| مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة          | (٦)   | ٢,٩١٥       | ٠           | ٠      | ٢,٩١٥                  | ١٠,٠٠٠                 |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>            |       | ٩,١٧٩,١٠٧   | ٠           | ٠      | ٩,١٧٩,١٠٧              | ٦,٨٦٨,٤٩١              |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |       | (٥٢٣,١٣٩)   | ٥٩٢,٧٢٩     | ١٣,٥٩٦ | ٨٣,١٨٦                 | (٢١٧,٠٣٠)              |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                   |       |             |             |        |                        |                        |
| مصروفات وتسويات سنوات سابقة                 |       | ٨٧,٣٦٢      | ٠           | ٠      | ٨٧,٣٦٢                 | ٠                      |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |       | ٨٧,٣٦٢      | ٠           | ٠      | ٨٧,٣٦٢                 | ٠                      |
| التغير في صافي الأصول                       |       | (٤٣٥,٧٧٧)   | ٥٩٢,٧٢٩     | ١٣,٥٩٦ | ١٧٠,٥٤٨                | (٢١٧,٠٣٠)              |
| صافي الأصول في بداية الفترة                 |       | (٨٦٣,٨٤٢)   | ٢,٩١٩,٤٢٣   | ١٠,٩٠٣ | ٢,٠٦٦,٤٨٤              | ٢,٢٨٣,٥١٤              |
| صافي الأصول في نهاية الفترة                 |       | (١,٢٩٩,٦١٩) | ٣,٥١٢,١٥٢   | ٢٤,٤٩٩ | ٢,٢٣٧,٠٣٢              | ٢,٠٦٦,٤٨٤              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ٢١٧,٠٣٠-                | ١٧٠,٥٤٨                 | التغير في صافي الأصول                                       |
| ٢٤٧,٢٧٣                 | ٢٤٥,٩٤٨                 | إهلاك الأصول الثابتة                                        |
| ١٠,٠٠٠                  | ٢,٩١٥                   | استنفاد الأصول غير الملموسة                                 |
| <u>٤٠,٢٤٣</u>           | <u>٤١٩,٤١١</u>          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                          |
|                         |                         | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                   |
| ٠                       | ١٤٩,٥٥٦-                | مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢٨٨                     | ١٧٣                     | مصروفات مستحقة                                              |
| ١٧,٠٠٠                  | ١٧,٠٠٠                  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                    |
| <u>٥٧,٥٣١</u>           | <u>٢٨٧,٠٢٨</u>          | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية   |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>              |
| ٨,٥٦٢-                  | ٣,٢٠٠-                  | شراء وإضافات أصول ثابتة                                     |
| ٨,٥٦٢-                  | (٣,٢٠٠)                 | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٤٨,٩٦٩                  | ٢٨٣,٨٢٨                 | التغير في النقدية خلال الفترة                               |
| ١,٠١٣,٩٤٢               | ١,٠٦٢,٩١١               | رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة                      |
| <u>١,٠٦٢,٩١١</u>        | <u>١,٣٤٦,٧٣٩</u>        | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة                      |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز عمق

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز عمق

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩) بتاريخ ٢٨ / ١١ / ١٤٣٧ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
- ٣- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم .
- ٤- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- ٥- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات .
- ٦- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية .

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

### (٢) إيضاح : أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاقتصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبق 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 المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

#### إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات 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. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على 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 ينوى 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 كـ "غير متداولة".

## جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### (٢) أسس الإعداد (نقطة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (نقطة)

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 القيود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً 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 يتفصيلها 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 وفقاً 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 وجدت) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية 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 بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

### 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 استخدامها 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 الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

|            |     |               |     |
|------------|-----|---------------|-----|
| 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.

## السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة التي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجلب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتممة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

### الاستثمارات المالية :-

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

### ضريبة القيمة المضافة:-

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

### قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً 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 سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال صلية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

### التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى 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 بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ 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 الاتفاق، 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 الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المداخلة 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 للجمعية

#### 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 باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من اصحاب الصلاح

#### مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

#### قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ١,٠٦٢,٩١١               | ١,٣٤٦,٧٣٩               | نقد بالبنوك                 |
| <u>١,٠٦٢,٩١١</u>        | <u>١,٣٤٦,٧٣٩</u>        | <u>الإجمالي</u>             |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u> |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|
| ٠                       | ١٤٩,٥٥٦                 | ضريبة القيمة المضافة                              |
| <u>٠</u>                | <u>١٤٩,٥٥٦</u>          | <u>الإجمالي</u>                                   |

جمعية البر الخيرية بمرکز عسلا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)  
مركز عسلا - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٥) صافي الأصول الثابتة

| صافي قيمة الأصول غير | صافي قيمة الأصول غير | مجموع الإهلاكات | الإهلاكات  | مجموع الإهلاكات | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | نسبة    |
|----------------------|----------------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|------------|--------------|---------|
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م         | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م         | نهيية السنة     | خلال السنة | بداية السنة     | نهيية السنة  | خلال السنة | بداية السنة  | الإهلاك |
| ٥٠٠٠٠٠               | ٥٠٠٠٠٠               | ٠               | ٠          | ٠               | ٥٠٠٠٠٠       | ٠          | ٥٠٠٠٠٠       | %١٠     |
| ١٦٦,٢٢٥              | ١٥٥,٨٨٤              | ١٠٦,٦٤٦         | ١٠,٣٤١     | ٩٢,٣٠٥          | ٢٥٨,٥٣٠      | ٠          | ٢٥٨,٥٣٠      | %٤      |
| ٦,١٣٥                | ٦,٤٨٣                | ١٦,٤٤٣          | ٢,١٢٧      | ١٤,٣١٥          | ٢٢,٩٢٥       | ٢,٤٧٥      | ٢٠,٤٥٠       | %١٠     |
| ٤٠٥,٢٦٢              | ١٧٤,٦٢٢              | ٩٧٨,٥٧٨         | ٢٣٠,٦٤٠    | ٧٤٧,٩٣٨         | ١,١٥٣,٢٠٠    | ٠          | ١,١٥٣,٢٠٠    | %٢٠     |
| ٧٣٧                  | ١                    | ٢٣,٦٢٩          | ٧٣٦        | ٢٢,٨٩٣          | ٢٣,٦٣٠       | ٠          | ٢٣,٦٣٠       | %١٥     |
| ١٢,٥٢٣               | ١٠,٧٩٣               | ٣,٤٨١           | ٢,٠٩٥      | ١,٣٨٦           | ١٤,٢٧٤       | ٣٦٥        | ١٣,٩٠٩       | %٢٠     |
| ٠                    | ٣٥١                  | ٩               | ٩          | ٠               | ٣٦٠          | ٣٦٠        | ٠            | %١٥     |
| ١,٠٠٩,٠٨٨٢           | ٨٤٨,١٣٤              | ١,١٢٤,٧٨٥       | ٢٤٥,٩٤٨    | ٨٧٨,٨٣٧         | ١,٩٩٢,٩١٩    | ٣,٢٠٠      | ١,٩٩٩,٧١٩    |         |

(٦) الأصول غير الملموسة :-

| صافي قيمة الأصول غير | صافي قيمة الأصول غير | مجموع الاستقانات | الاستقانات | مجموع الاستقانات | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | نسبة      |
|----------------------|----------------------|------------------|------------|------------------|--------------|------------|--------------|-----------|
| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م         | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م         | نهيية السنة      | خلال السنة | بداية السنة      | نهيية السنة  | خلال السنة | بداية السنة  | الاستقانة |
| ٢,٩١٦                | ١                    | ٣٩,٩٩٩           | ٢,٩١٥      | ٣٧,٠٨٤           | ٤٠,٠٠٠       | ٠          | ٤٠,٠٠٠       | %٢٥       |
| ٢,٩١٦                | ١                    | ٣٩,٩٩٩           | ٢,٩١٥      | ٣٧,٠٨٤           | ٤٠,٠٠٠       | ٠          | ٤٠,٠٠٠       |           |

رخص البرامج والأنظمة

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

| <u>(٧) مصروفات مستحقة: -</u> |  | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> |
|------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| رسوم مهنية                   |  | ٣,٩١١                   | ٣,٧٣٨                   |
| <u>الاجمالي</u>              |  | <u>٣,٩١١</u>            | <u>٣,٧٣٨</u>            |

| <u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u> |  | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u> |
|-------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| رصيد المخصص أول العام               |  | ٨٦,٤٨٧                  | ٦٩,٤٨٧                  |
| تعزير المخصص خلال العام             |  | ١٧,٠٠٠                  | ١٧,٠٠٠                  |
| <u>الاجمالي</u>                     |  | <u>١٠٣,٤٨٧</u>          | <u>٨٦,٤٨٧</u>           |

جمعية البر الخيرية بمرکز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٩) صافي الأصول :-

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ م            |                     |                 |          |                       |
|-------------------------|---------------------|-----------------|----------|-----------------------|
| صافي الأصول الغير مقيدة | صافي الأصول المقيدة | صافي أصول أوقاف | الإجمالي |                       |
| ريال                    | ريال                | ريال            | ريال     |                       |
| ٨٦٣٨٤٢-                 | ٢٩١٩٤٢٣             | ١٠٩٠٣           | ٢٠٦٦٤٨٤  | رصيد أول المدة        |
| ٤٣٥٧٧٧-                 | ٥٩٢٧٢٩              | ١٣٥٩٦           | ١٧٠٥٤٨   | التغير في صافي الأصول |
| ١٢٩٩٦١٩-                | ٣٥١٢١٥٢             | ٢٤٤٩٩           | ٢٢٣٧٠٣٢  | الرصيد في نهاية المدة |

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٠) التبرعات النقدية غير المقيدة</u> |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| ٤٢,٢٦٢                  | ١٢٧,١٧٦                 | التبرع العام                             |
| ٨٥,٤٣٠                  | .                       | برامج وأنشطة الجمعية                     |
| ٤٤٨,١٥٠                 | .                       | كفالات                                   |
| <u>٥٧٥,٨٤٢</u>          | <u>١٢٧,١٧٦</u>          | <u>الإجمالي</u>                          |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١١) التبرعات النقدية المقيدة</u> |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| ١٠,٠٠٠                  |                         | الحقيبة المدرسية                     |
| ٤٩,٦٠٠                  | ٣٠٥,٧٥٨                 | السلة الغذائية                       |
| .                       | ٢٠,٠٠٠                  | تأمين قارب صيد - مؤسسة صالح الثنيان  |
| .                       | ٢٦,٧٥٠                  | تأمين اثاث للمستفيدين                |
| .                       | ٣,٤٠٠                   | اجار سكني للمستفيدين                 |
| .                       | ٩٠,٠٠٠                  | ترميم منازل                          |
| ٦,٧١٣                   | ٣٨,٩٤٣                  | مشروع السقيا                         |
| ٦٥,٤٠٠                  | ١٨٨,١٣٣                 | دعم أسر محتاجة                       |
| ٧,٢٠٠                   | ٥٤,١٤٩                  | كفالات                               |
| <u>١٣٨,٩١٣</u>          | <u>٧٢٧,١٣٣</u>          | <u>الإجمالي</u>                      |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٢) التبرعات العينية</u>        |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٣٢,٥٢٠                  | .                       | تبرعات عينية مقيدة السلة الغذائية   |
| .                       | ٤٠,٠٠٠                  | بطاقات سنايل الخير                  |
| ١٨,٠٠٠                  | .                       | تبرعات عينية مقيدة - كسوة الشتاء    |
| ٨٧,٣٦٠                  | .                       | تبرعات عينية مقيدة - أجهزة كهربائية |
| ٦٣٥,٣٠٠                 | .                       | تبرعات عينية غير مقيدة              |
| <u>٧٧٣,١٨٠</u>          | <u>٤٠,٠٠٠</u>           | <u>الإجمالي</u>                     |

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٣) دعم منصة احسان</u>                    |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|
| .                       | ٢٠٠,٠٠٠                 | اعانة زواج                                    |
| ٥٠,٠٠٠                  | .                       | تفريج كرب                                     |
| ٢٠,٠٠٠                  | ١٥٥,٥٢٠                 | السلة الغذائية                                |
| ٦٠,٠٠٠                  | ٤٣٨,٠٠٠                 | كفالة الأسر الأرامل والمطلقات                 |
| .                       | ٤٣٧,٦٠٠                 | كفالة ايتام                                   |
| .                       | ٤٦١,٨٨٧                 | ترميم منازل                                   |
| ١٨٦,٥٤٠                 | .                       | تأمين أجهزة -                                 |
| .                       | ٥٧,٠٠٠                  | تأمين أجهزة - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي |
| ١٢٥,٤٠٠                 | ٢٤٨,٢٠٠                 | كسوة شتاء                                     |
| ٧٦,٤٩٠                  | .                       | سداد مديونية                                  |
| ٢٣٤,٦٢٠                 | .                       | تأثيث منازل                                   |
| <u>٧٥٣,٠٥٠</u>          | <u>١,٩٩٨,٢٠٧</u>        | <u>الإجمالي</u>                               |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٤) دعم منصة تبرع</u> |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| ٣,٤٠١                   | ١,٤١٦                   | تفريج كرب                 |
| ١٣,٢٧٧                  | .                       | سقى الماء                 |
| ٢٣,٧٩٩                  | .                       | حليب الأطفال              |
| ٣٥,٣٦٩                  | .                       | كفالة أسرية               |
| ٤,٧٩٢                   | .                       | السلة الغذائية            |
| ٦,٥٤٧                   | .                       | سدد فواتير كهرباء         |
| ٨,٤٣٩                   | ٢٩,٠٣١                  | كفالة أرامل               |
| .                       | ٣٠,٢٨٢                  | زكاة                      |
| .                       | ١,٥٩٩                   | كفالة ايتام               |
| <u>٩٥,٦٢٤</u>           | <u>٦٢,٣٢٨</u>           | <u>الإجمالي</u>           |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٥) الإعانات الحكومية</u>        |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| ٣٤,٠٠٠                  | .                       | صندوق دعم الجمعيات رأس المالي البشري |
| ٣٠٠,٠٠٠                 | .                       | المنح الحكومي - التشغيل              |
| .                       | ٩٤٨                     | المنح الحكومي - دعم اجتماعي          |
| <u>٣٣٤,٠٠٠</u>          | <u>٩٤٨</u>              | <u>الإجمالي</u>                      |

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٦) إيرادات الأنشطة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ٥٥,٨٠٠                  | ٢١١,٢٠٠                 | ردود المياه لمشروع السقيا   |
| <u>٥٥,٨٠٠</u>           | <u>٢١١,٢٠٠</u>          | <u>الإجمالي</u>             |

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٩)

مركز عمق - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

| <u>(١٧) مصاريف الأنشطة</u>                                |  | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> |
|-----------------------------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| كفالات                                                    |  | ٢,٨٠٠                   | ٩,٦٠٠                   |
| مشروع السقيا                                              |  | ٤٥,٥٢٠                  | ٣٧,٦٠٥                  |
| منصة احسان - كفالات                                       |  | ٥٢٨,٠٠٠                 | ٤٥١,٤٠٠                 |
| مصة احسان - السلة الغذائية                                |  | ٢٠,٠٠٠                  | ١٣٥,٢٣٥                 |
| مصة احسان - أثاث للمستفيدين                               |  | ٢٣٤,٦٢٠                 | ٠                       |
| مصة احسان - اعانة زواج                                    |  | ٠                       | ١٩٥,٠٠٠                 |
| مصة احسان - كفالة الأراامل والمطلقات                      |  | ٢٥,٠٠٠                  | ٢٥٤,٠٠٠                 |
| مصة احسان - لترميم منازل المستفيدين                       |  | ٠                       | ٤٠١,٦٤١                 |
| مصة احسان - لتأمين جهاز طبي                               |  | ٣٨,٠٠٠                  | ٠                       |
| مصة احسان - كموة شتاء                                     |  | ١٢٥,٤٠٠                 | ٠                       |
| مصة احسان - تفريج كرب                                     |  | ٤٠,١٥٠                  | ٩,٠٥٠                   |
| مصة احسان - سداد مديونية                                  |  | ٧٦,٤٩٠                  | ٠                       |
| مصة احسان - أجهزة كهربائية                                |  | ١٨٦,٥٤٩                 | ٠                       |
| مصة احسان - أجهزة كهربائية - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |  | ٠                       | ٤٩,٥٦٥                  |
| دعم اسر محتاجة                                            |  | ١٥,٣٩٩                  | ١٣٢,٣٦٦                 |
| مساعدات فواتير كهرباء                                     |  | ١٥,٥٤١                  | ٢٠,٠٨٨                  |
| اجهزة كهربائية للمستفيدين                                 |  | ٤٠,٠٠٠                  | ٢٥,٢٨٣                  |
| منصة تبرع - كفالة اسرة فقيرة                              |  | ٣٥,٣٦٩                  | ٣٤,٤٤٥                  |
| منصة تبرع - تفريج كرب                                     |  | ٣,٤٠١                   | ١,٤١٦                   |
| منصة تبرع - فواتير كهرباء                                 |  | ٦,٥٤٧                   | ٠                       |
| منصة تبرع - سقيا الماء                                    |  | ١٣,٢٧٦                  | ٠                       |
| منصة تبرع - السلة الغذائية                                |  | ٤,٧٩٣                   | ٠                       |
| منصة تبرع - كفالة أراامل                                  |  | ٨,٤٣٩                   | ٢٩,٠٣١                  |
| منصة تبرع - كفالة ايتام                                   |  | ٠                       | ١,٥٩٩                   |
| منصة تبرع - زكاة                                          |  | ٠                       | ٣٠,٢٨٢                  |
| منصة تبرع - توزيع حليب اطفال                              |  | ٠                       | ٢٣,٧٩٩                  |
| تفريج كرب                                                 |  | ١,٠٠٠                   | ٩٥,٢٥٦                  |
| تحميل وتنزيل                                              |  | ٣,٢٠٠                   | ٠                       |
| الكفالة الاسرية                                           |  | ٢٩,٩٠٠                  | ٠                       |
| تأمين قارب صيد - مؤسسة صالح الثنيان                       |  | ٠                       | ٢٠,٠٠٠                  |
| شراء اثاث للمستفيدين                                      |  | ٠                       | ٣٣,٢٦١                  |
| كفارة يمين                                                |  | ٠                       | ٢,٨٠٠                   |
| مساعدة ايجار مساكن                                        |  | ٠                       | ١,٧٠٠                   |
| بطاقات منابل الخير                                        |  | ٠                       | ٤٠,٠٠٠                  |
| مساعد تأمين جهاز طبي - مؤسسة عبدالرحمن بن صالح الراجحي    |  | ٣٧,٠٠٠                  | ٠                       |
| ردود المياه لمشروع السقيا                                 |  | ٥٥,٨٠٠                  | ٢١١,٢٠٠                 |
| مساعدات لترميم مساكن                                      |  | ٥٢,٠٠٠                  | ٩٢,٧٠٤                  |
| السلة الغذائية                                            |  | ٧٩,٩٤١                  | ٢٩٥,٢٤٧                 |
| كموة العيد                                                |  | ١,٥٠٠                   | ٠                       |
| الحقيبة المدرسية                                          |  | ١٠,٠٠٠                  | ١,٥٠٠                   |
| الشحن                                                     |  | ١١,٤٠٠                  | ٧,٥٠٠                   |
| خدمات تطوعية                                              |  | ٣,٦٧٤,٣٣٨               | ٤,٨٥٦,٣٤٩               |
| مصاريف برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة            |  | ٢٣,١٠٠                  | ١,٧٠٠                   |
| <b>الإجمالي</b>                                           |  | <b>٥,٤٤٤,٤٧٣</b>        | <b>٧,٥٠٠,٦٢٢</b>        |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

| <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٨) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>  |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| ٢٢٥,٤٨٠                 | ٢٢٥,٤٨٠                 | الرواتب والأجور الأساسية                    |
| ٥٤,٠٠٠                  | ٥٤,٠٠٠                  | العمل الإضافي                               |
| ٣١,٥٩٠                  | ٥٩,٤٨٠                  | تأمينات اجتماعية                            |
| ٥٠٠                     | ٠                       | مصاريف حكومية - رسوم                        |
| ١٧,٠٠٠                  | ١٧,٠٠٠                  | تعويضات نهاية الخدمة                        |
| ٧٣٠                     | ٤٦٥                     | مستلزمات مكتبية                             |
| ١,٤٠٠                   | ٠                       | الوقود والمحروقات                           |
| ٠                       | ٢,٠٠٠                   | صيانة وإصلاح - السيارات                     |
| ٦,٠٥٦                   | ٠                       | الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي |
| ٠                       | ٤,٨٠٠                   | مصاريف التأمين - سيارات                     |
| ٧,٩٣٥                   | ٨,٠٥٠                   | رسوم مهنية                                  |
| ٠                       | ٢١,٧٤٢                  | تكاليف مهنية - أخرى                         |
| ١٨,٤٨٧                  | ٢,٩٦٧                   | مصاريف اشتراكات وتصدقات                     |
| ٣,٤٥٠                   | ٣,٠٠٠                   | مصاريف التراخيص                             |
| ٦,٣٤١                   | ٦,٩٦٨                   | مصاريف بنكية وعمولات                        |
| <u>٣٧٢,٩٦٩</u>          | <u>٤٠٥,٩٥٢</u>          | <u>الإجمالي</u>                             |

| (١٩) صافي الأصول المقيّدة                                  | ٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م | مقيّد خلال العام | المحرر خلال العام | ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| برامج وأنشطة                                               | ٢٨٣.٩٧٣          | ٠                | ١٧٤٤٩٤            | ٢.٦٥٦.٤٧٩        |
| السلة الغذائية                                             | ٠                | ٣.٥٠٧.٥٨         | ٢٩٥٢٤٧            | ١.٠٥١١           |
| أيجار سكني للمستفيدين                                      | ٠                | ٣.٤٠٠            | ١٧٠٠              | ١.٧٠٠            |
| مشروع السقيا                                               | ٠                | ٣٨.٩٤٣           | ٣٧٦.٥             | ١.٣٣٨            |
| كفالات                                                     | ١٢٨٠٠            | ٥٤.١٤٩           | ٩٦٠٠              | ٥٧.٣٤٩           |
| دعم أسر محتاجة                                             | ٠                | ١٨٨.١٣٣          | ١٦٦٨١١            | ٢١.٣٢٢           |
| السلة الغذائية - منصة احسان                                | ٠                | ١٥٥٥٢.٠          | ١٣٥٢٣٥            | ٢٠.٢٨٥           |
| تأمين قارب صيد - مؤسسة صالح التنيان                        | ٠                | ٢.٠٠٠            | ٢.٠٠٠             | ٠                |
| تأمين اثاث                                                 | ٠                | ٢٦٧٥.٠           | ٢٦٧٥.٠            | ٠                |
| تفريغ كرب - منصة تبرع                                      | ٠                | ١.٤١٦            | ١.٤١٦             | ٠                |
| سقيا الماء - منصة تبرع                                     | ١                | ٠                | ٠                 | ١                |
| حليب الأطفال - منصة تبرع                                   | ٢٣٧٩٩            | ٠                | ٢٣٧٩٩             | ٠                |
| كفالة أيتام - منصة تبرع                                    | ٠                | ١.٥٩٩            | ١.٥٩٩             | ٠                |
| زكاة - منصة تبرع                                           | ٠                | ٣.٠٢٨٢           | ٣.٠٢٨٢            | ٠                |
| كفالة أرامل - منصة تبرع                                    | ٠                | ٢٩.٠٣١           | ٢٩.٠٣١            | ٠                |
| ترميم منازل -                                              | ٠                | ٩.٠٠٠            | ٩.٠٠٠             | ٠                |
| تفريغ كرب - منصة احسان                                     | ٩٨٥.٠            | ٠                | ٩.٥٠              | ٨٠.٠             |
| بطاقات سبيل الخير                                          | ٠                | ٤٠.٠٠٠           | ٤٠.٠٠٠            | ٠                |
| كفالة الأسر الأرملة والمطلقات - منصة احسان                 | ٣٥٠.٠            | ٤٣٨.٠٠٠          | ٢٥٤.٠٠٠           | ٢١٩.٠٠٠          |
| كسوة شتاء - منصة احسان                                     | ٠                | ٢٤٨.٢٠٠          | ٠                 | ٢٤٨.٢٠٠          |
| أجهزة كهربائية - منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية | ٠                | ٥٧.٠٠٠           | ٤٩٥٦٥             | ٧.٤٣٥            |
| كفالة أيتام - منصة احسان                                   | ٠                | ٤٣٧.٦٠٠          | ٤٣٧٦.٠٠           | ٠                |
| ترميم منزل - منصة احسان                                    | ٠                | ٤٦١.٨٨٧          | ٤٠.١٦٤١           | ٦.٠٢٤٦           |
| اعانات زواج - منصة احسان                                   | ٠                | ٢٠٠.٠٠٠          | ١٩٥.٠٠٠           | ٥.٠٠٠            |
| ردود المياه لمشروع السقيا                                  | ٠                | ٢١١.٢٠٠          | ٢١١.٢٠٠           | ٠                |
| الزكاة                                                     | ٧.٠٠٠            | ٢٠٣.٧٠٤          | ٨٢١٨              | ٢٠٢.٤٨٦          |
| المنح الحكومي - اجتماعي                                    | ٠                | ٩٤٨              | ٩٤٨               | ٠                |
| <b>الإجمالي</b>                                            | <b>٢.٩١٩.٤٢٣</b> | <b>٣.٢٤٣.٥٢٠</b> | <b>٢.٦٥٠.٧٩١</b>  | <b>٣.٥١٢.١٥٢</b> |

## (٢٠) الأحداث اللاحقة

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

## (٢١) عام

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

## (٢٢) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة