

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
المدينة المنوره - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز المرامية – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير الصادرة عن الهيئة.

### 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأنّ الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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 تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٨، ذو القعدة ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر بمركز المرامية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠,٠١٥	-	(٥)	المخزون
٨٠٩,٥٠١	٨٩٥,٥٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٢,٤١٥	٣٦,١٠٥	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥٢,٤١٥	٣٦,١٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٦١,٩١٦	٩٣١,٦٣٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥,١١٥	٢٠,٧٨٥	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١٥,١١٥	٢٠,٧٨٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٥,١١٥	٢٠,٧٨٥		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٠٧,١١٣	٥٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٩,٦٨٨	٩١٠,٢٦٩		صافي الأصول المقيدة
٨٤٦,٨٠١	٩١٠,٨٥٢		إجمالي صافي الأصول
٨٦١,٩١٦	٩٣١,٦٣٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٤٥٠	٣٠٠	-	٣٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٩,٥٠٨	٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التبرعات النقدية
٣٨٤,٩١٠	٢٧٠,٠٣٠	-	٢٧٠,٠٣٠	(٨) التبرعات العينية
٤١٥,٦٩٩	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
٨٥٠,٥٦٧	٦٠٥,٣٣٠	٣١٥,٠٠٠	٢٩٠,٣٣٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٤٧٥,٤٤٥	٤١٤,٤٤٩	١٤٤,٤١٩	٢٧٠,٠٣٠	(٩) تكلفة الأنشطة
٢٣٠,٦٨٩	١١٠,٥٢٠	-	١١٠,٥٢٠	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
١٦,٣٠٩	١٦,٣١٠	-	١٦,٣١٠	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢٢,٤٤٣	٥٤١,٢٧٩	١٤٤,٤١٩	٣٩٦,٨٦٠	إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٨,١٢٤	٦٤,٠٥١	١٧٠,٥٨١	(١٠٦,٥٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧١٨,٦٧٧	٨٤٦,٨٠١	٧٣٩,٦٨٨	١٠٧,١١٣	صافي الأصول بداية العام
٨٤٦,٨٠١	٩١٠,٨٥٢	٩١٠,٢٦٩	٥٨٣	صافي الأصول نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٢٨,١٢٤	٦٤,٠٥١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٦,٣٠٩	١٦,٣١٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٠١٥)	٢٠,٠١٥	المخزون
٣,٩٩٠	٥,٦٧٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٢٨,٤٠٨	١٠٦,٠٤٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
١٢٨,٤٠٨	١٠٦,٠٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر بمركز المرامية بمدينة المدينة المنوره هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٣٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٨ الموافق ٢٦/١٢/٢٠١٦.

ب الغرض

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية ككسوة الشتاء وكسوة العيد.
- تقديم إعانات الزواج والخدمات العامة .
- تأهيل وتدريب الأسر الفقيرة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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

تُعد 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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-١ 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.

#### ٣-٢ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للإسترداد وفقاً للشروط الأصلية . إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة المباشرة في بيان الربح أو الخسارة . يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

#### ٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### ٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك 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 إستبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

لا يتم إستهلاك 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 المقدره ، بإستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أجهزة التدفئة والتبريد	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 المقدره القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

### ٥-٣ 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 ، بإستخدام 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.

### ٦-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط إنتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

### ٧-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

### ٨-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

### ٩-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك 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 اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

### ١٠-٣ 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 الإعتبار 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 الاستحقاق 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.

- 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.

### ١١-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم إستردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق 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 بالإلتزام. عند إستخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ١٤-٣ 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 بإستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإلتزام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- \* التغيير 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 الأصول 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.

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٥-٣ 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 للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد 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.

### ١٦-٣ 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 بمركز المرامية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
 قائمة المركز المالي  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u>		٤	
٢٠٢١	٢٠٢٢				
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢	١-٤	أرصدة لدى البنوك		
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		
٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:					
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢		مصرف الراجحي عام		
٧٨٩,٤٨٦	٨٩٥,٥٣٢		المجموع		
		<u>المخزون</u>			٥
٢٠٢١	٢٠٢٢		أجهزة مكيفات		
١١,٥٠٠	-		أجهزة غسالات		
٢,١٦٠	-		أفران غاز		
٥,٨٠٠	-		مكائن كهربائية		
٥٥٥	-		المخزون في ٣١ ديسمبر		
٢٠,٠١٥	-				

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٣٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	أجهزة التدفئة والتبريد	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٩٣,٠٦٠	٩٣,٠٦٠	١٦,٠٦٠	٦٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٩٣,٠٦٠	٩٣,٠٦٠	١٦,٠٦٠	٦٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢٤,٣٣٦	٤٠,٦٤٥	٧,٧٧٨	٢٦,٨٦٧	٦,٠٠٠	مجمع الاستهلاك في بداية السنة
١٦,٣٠٩	١٦,٣١٠	٢,٤١٠	١٢,٤٠٠	١,٥٠٠	استهلاك السنة
٤٠,٦٤٥	٥٦,٩٥٥	١٠,١٨٨	٣٩,٢٦٧	٧,٥٠٠	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة
	٣٦,١٠٥	٥,٨٧٢	٢٢,٧٣٣	٧,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥٢,٤١٥		٨,٢٨٢	٣٥,١٣٣	٩,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



جمعية البر بمركز المرامية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٧		التزامات منافع الموظفين	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١١,١٢٥	١٥,١١٥		رصيد أول العام
٣,٩٩٠	٥,٦٧٠		المحمل على قائمة الأنشطة
١٥,١١٥	٢٠,٧٨٥		رصيد آخر العام
٨		التبرعات العينية	
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٨٧,٥٦٠	٢٥,٧١٠	٢٥,٧١٠	تبرعات عينية - تمور
٤٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	تبرعات عينية - بطانيات الشتاء
٢٤٩,٧٥٠	١٩٩,٣٢٠	١٩٩,٣٢٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
١,٦٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
٣٨٤,٩١٠	٢٧٠,٠٣٠	٢٧٠,٠٣٠	المجموع
٩		تكلفة الأنشطة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
-	٧٤,٩٠٤	٧٤,٩٠٤	-
٣,٠٠٠	-	-	-
٤٩,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-
٣٩,٦٣٥	٢٩,٠١٥	٢٠,٠١٥	٩,٠٠٠
٣٣٧,٣١٠	٢٤٥,٠٣٠	٢٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٣٠
٤٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
٤٧٥,٤٤٥	٤١٤,٤٤٩	١٤٤,٤١٩	٢٧٠,٠٣٠

## جمعية البر بمركز المرامية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	١٠ المصروفات الإدارية والعمومية
١٢٧,٦٧٢	٥٦,٨٦١	٥٦,٨٦١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦٠,٠٠٠	-	-	ايجارات و بدل سكن
١,٨٣٦	٢,١٤٤	٢,١٤٤	صيانة واصلاح
٥,٤٤٢	٦,٤٥٨	٦,٤٥٨	هاتف وكهرباء و ماء
١,٥٠٠	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢,٧٩٣	١,٦٤٢	١,٦٤٢	زيوت ومحروقات
٤٥٠	٣٠١	٣٠١	ضيافة و نظافة
٦,٤٢٧	١٨,٥٧٠	١٨,٥٧٠	التأمينات الإجتماعية
٣,٩٩٠	٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٥٣	٨٥٤	٨٥٤	مستلزمات مكتبية
٩,٣٥٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	مستلزمات انظمة المعلومات
٤,٥٥٠	-	-	مصاريف الشحن
١,٧٠٠	٣,٥٥٠	٣,٥٥٠	أجور تحميل وتنزيل
١,٦٢٦	١,٥٨٠	١,٥٨٠	الدعاية والإعلان
-	١٩٠	١٩٠	المياه ومصاريف الصرف الصحي
<u>٢٣٠,٦٨٩</u>	<u>١١٠,٥٢٠</u>	<u>١١٠,٥٢٠</u>	<b>المجموع</b>

### ١١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م .

### ١٢ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

### ١٣ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

### ١٤ الأحداث اللاحقة

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

## جمعية البر بمركز المرامية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

### ١٥ الأدوات المالية

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

### ١٥-١ مخاطر الإئتمان

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

### ١٥-٢ 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.

### ١٥-٣ 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.

### ١٥-٤ 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 أن مخاطر العملات هي غير جوهرية.

### ١٦ عام

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