

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
مركز المرامية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
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  
مركز المرامية - المملكة العربية السعودية

## الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز المرامية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٤) 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

## 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.

## أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز 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، ١ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م

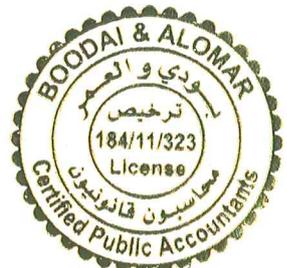
بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ جمعية البر بمركز المرامية ٢٠٢١ م



جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦	(٤) النقد وما في حكمه
-	٢٠,٠١٥	(٥) المخزون
<u>٦٦١,٠٧٨</u>	<u>٨٠٩,٥٠١</u>	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٦٨,٧٢٤	٥٢,٤١٥	(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٦٨,٧٢٤</u>	<u>٥٢,٤١٥</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧٢٩,٨٠٢</u>	<u>٨٦١,٩١٦</u>	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات غير المتداولة
١١,١٢٥	١٥,١١٥	(٧) الإلتزامات منافع الموظفين
<u>١١,١٢٥</u>	<u>١٥,١١٥</u>	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١١,١٢٥</u>	<u>١٥,١١٥</u>	إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
٣٩١,٦٨٨	١٠٧,١١٣	صافي الأصول غير المقيدة
<u>٣٢٦,٩٨٩</u>	<u>٧٣٩,٦٨٨</u>	صافي الأصول المقيدة
<u>٧١٨,٦٧٧</u>	<u>٨٤٦,٨٠١</u>	إجمالي صافي الأصول
<u>٧٢٩,٨٠٢</u>	<u>٨٦١,٩١٦</u>	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
-	٤٥٠	-	٤٥٠	إشتراكات الأعضاء
١٦٩,٦٠٤	٤٩,٥٠٨	٤٩,٥٠٠	٨	التبرعات النقدية
-	٣٨٤,٩١٠	-	٣٨٤,٩١٠	التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٤١٥,٦٩٩	٤١٥,٦٩٩	-	الإعانات الحكومية
١٨٩,٦٠٤	٨٥٠,٥٦٧	٤٦٥,١٩٩	٣٨٥,٣٦٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١٩٦,١٨٢	٤٧٥,٤٤٥	٥٢,٥٠٠	٤٢٢,٩٤٥	(٨) تكلفة الأنشطة
١٩٥,٨١٨	٢٣٠,٦٨٩	-	٢٣٠,٦٨٩	(٩) المصروفات الإدارية والعمومية
١٦,٣٠٩	١٦,٣٠٩	-	١٦,٣٠٩	(٦) إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٤٠٨,٣٠٩	٧٢٢,٤٤٣	٥٢,٥٠٠	٦٦٩,٩٤٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢١٨,٧٠٥)	١٢٨,١٢٤	٤١٢,٦٩٩	(٢٨٤,٥٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٩٣٧,٣٨٢	٧١٨,٦٧٧	٣٢٦,٩٨٩	٣٩١,٦٨٨	صافي الأصول بداية العام
٧١٨,٦٧٧	٨٤٦,٨٠١	٧٣٩,٦٨٨	١٠٧,١١٣	صافي الأصول نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(٢١٨,٧٠٥)	١٢٨,١٢٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</b>
		<b>الأنشطة التشغيلية :</b>
١٦,٣٠٩	١٦,٣٠٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٠,٠١٥)	المخزون
٦,٩٤٠	٣,٩٩٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٩٥,٤٥٦)	١٢٨,٤٠٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٩٥,٤٥٦)	١٢٨,٤٠٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨٥٦,٥٣٤	٦٦١,٠٧٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

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

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

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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصناديق 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 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.

#### ٤-٣ 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 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 إستبدال 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.

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 ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

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.

### ٥-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الأسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروف في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الجمعية إذا كان سيتم بيع الإستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

### ٦-٣ 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.

### ٧-٣ دائنون تجاريون وآخرون

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

### ٨-٣ 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 .

### ٩-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١٠-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.  
يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الأسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم إستلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداًه. يتم تضمين إطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

١١-٣ 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 إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٢-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية 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 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 بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
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.

### ١٣-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

### ١٤-٣ 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.

### ١٥-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

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 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 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.

### ١٦-٣ 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 محددة سواء من حيث قيود الإستخدام 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 أصول الأوقاف.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاءه من قبل الجمعية.

\* 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 باستيفاءها 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.

### ١٧-٣ 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.

### ١٨-٣ 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 الإعتراف 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 (٨٧٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u> ٤	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦		مصرف الراجحي
٦٦١,٠٧٨	٧٨٩,٤٨٦		المجموع
<u>المخزون</u> ٥			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
-	٢٠,٠١٥		بضاعة في المستودعات
-	٢٠,٠١٥		المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أجهزة التدفئة والتبريد	السيارات	الأثاث والتجهيزات
٩٣,٠٦٠	٩٣,٠٦٠	١٦,٠٦٠	٦٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠
-	-	-	-	-
٩٣,٠٦٠	٩٣,٠٦٠	١٦,٠٦٠	٦٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٨,٠٢٧	٢٤,٣٣٦	٥,٣٦٩	١٤,٤٦٧	٤,٥٠٠
١٦,٣٠٩	١٦,٣٠٩	٢,٤٠٩	١٢,٤٠٠	١,٥٠٠
٢٤,٣٣٦	٤٠,٦٤٥	٧,٧٧٨	٢٦,٨٦٧	٦,٠٠٠
	٥٢,٤١٥	٨,٢٨٢	٣٥,١٣٣	٩,٠٠٠
٦٨,٧٢٤		١٠,٦٩١	٤٧,٥٣٣	١٠,٥٠٠

التكلفة في بداية السنة  
الإضافات  
التكلفة في نهاية السنة  
مجموع الإستهلاك في بداية السنة  
إستهلاك السنة  
مجموع الإستهلاك في نهاية السنة  
صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

		٧ التزامات منافع الموظفين	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٤,١٨٥	١١,١٢٥		رصيد أول العام
٦,٩٤٠	٣,٩٩٠		المحمل على الأنشطة
١١,١٢٥	١٥,١١٥		رصيد آخر العام

		٨ تكلفة الأنشطة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٧,٤٠٠	-	-	-	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
-	٤٩,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	-	تفريج الكرب
-	٣٩,٦٣٥	-	٣٩,٦٣٥	تأمين أجهزة كهربائية
-	٤٦,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠	بطانيات وفروة الشتاء
١٤٨,٧٨٢	٣٣٧,٣١٠	-	٣٣٧,٣١٠	سلات غذائية
١٩٦,١٨٢	٤٧٥,٤٤٥	٥٢,٥٠٠	٤٢٢,٩٤٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

		٩ المصروفات الإدارية والعمومية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٦٩,٣٠٠	١٢٧,٦٧٢	-	١٢٧,٦٧٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	١,٨٣٦	-	١,٨٣٦	صيانة وإصلاح
٣,٤١٨	٥,٤٤٢	-	٥,٤٤٢	هاتف وكهرباء و ماء
٧,٣٥٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١,٦٢٥	٢,٧٩٣	-	٢,٧٩٣	زيوت ومحروقات
٣,٧١٧	٤٥٠	-	٤٥٠	ضيافة و نظافة
-	٦,٤٢٧	-	٦,٤٢٧	التأمينات الإجتماعية
٦,٩٤٠	٣,٩٩٠	-	٣,٩٩٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٠٨	٣,٣٥٣	-	٣,٣٥٣	مستلزمات مكتبية
-	٩,٣٥٠	-	٩,٣٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٠٦٠	٤,٥٥٠	-	٤,٥٥٠	مصاريف الشحن
-	١,٧٠٠	-	١,٧٠٠	أجور تحميل وتنزيل
-	١,٦٢٦	-	١,٦٢٦	الدعاية والإعلان
١٩٥,٨١٨	٢٣٠,٦٨٩	-	٢٣٠,٦٨٩	المجموع

جمعية البر بمركز المرامية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

**١٠ إعتامد القوائم المالية**

تم إعتامد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م .

**١١ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي الإلتزامات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

**١٢ 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 .

**١٣ 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 .

**١-١٣ 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 إئتماني مرتفع.

**٢-١٣ 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.

**٣-١٣ 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 .

#### ١٣-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وإن 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.

#### ١٤ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.