

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



### تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الدمام - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

#### الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية أهلية " الجمعية " - والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ، تظهر بعـدـل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للأساس المبين في إيضاح رقم (٢).

#### أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات، إننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

#### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ .

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عمليات أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء أو تحريفات جوهرية، سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالي ولكنه ليس ضماناً أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية تكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده، قد تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



**تابع : تقرير مراجع الحسابات المستقل - جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية**

- أثناء المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة، كذلك فإننا نقوم بما يلي :
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تتوافق مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة، بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية .
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الجمعية.
  - التوصل الى إستنتاج حول مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة ، وإذا تبين لنا عدم وجود تيقن جوهري، علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة .
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة .

الدمام : ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

شركة عبدالله عمر باكوذ وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عائش بومصالح



(سامي عائش بومصالح . ترخيص رقم ٥٧٩)

**جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**الدمام - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الإيضاح	الموجودات
<b>الموجودات المتداولة :</b>			
٩,٩٠٠,٣٥٤	٩,٩٨٠,٥٢٩	٤	نقد وما في حكمه
١,٠٥٠,٧٥٩	٢,٦٣٥,٤٠٥	٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٠,٩٥١,١١٣</u>	<u>١٢,٦١٥,٩٣٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<b>الموجودات الغير متداولة :</b>			
٨٧٩,٧٣٨	٦٤٣,١٨٠	٦	ممتلكات ومعدات
٣٧,١٣٧,٠٣٦	٣٦,٣٢٣,٣٩٤	٧	عقارات استثمارية
٢٦,٨٨٣,٧٢١	٣٣,١٥٨,٩٧٣	٨	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٦٤,٩٠٠,٤٩٥</u>	<u>٧٠,١٢٥,٥٤٧</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>٧٥,٨٥١,٦٠٨</u>	<u>٨٢,٧٤١,٤٨١</u>		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وصافي الموجودات</b>			
<b>المطلوبات المتداولة :</b>			
٤٠٥,٤٦٩	٧٥٣,٩٠٠	٩	نم وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	١-١٠	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول
<u>١,٢٠٥,٤٦٩</u>	<u>٣,٠٥٣,٩٠٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<b>المطلوبات الغير متداولة :</b>			
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢-١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول
٠	٦,٥٠٩	١١	مخصص مكافاه نهاية الخدمة
<u>٢,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٦٠٦,٥٠٩</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
<b>صافي الموجودات :</b>			
١٩,٠١٣,٦٧٨	١٧,٤٣٢,٦٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٢٥٠,٢٠٢	٩,٤٤٢,٢٧٦		صافي الأصول المقيدة
٤٥,٩٨٢,٢٥٩	٥١,٢٠٦,١٠٤		صافي أصول أوقاف
<u>٧٢,٢٤٦,١٣٩</u>	<u>٧٨,٠٨١,٠٧٢</u>		إجمالي صافي الموجودات نهاية السنة
<u>٧٥,٨٥١,٦٠٨</u>	<u>٨٢,٧٤١,٤٨١</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

**جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**الدمام - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	الإيضاح	الإيرادات والمكاسب :
١٠,١١٠,٩٠٢	٦,٩٥٩,٤٩٣	.	٦,٩٥٩,٤٩٣	.		تبرعات الزكاة
٣,٣١٧,٨٩٢	٩,٧٨٥,١١٤	.	٩,٧٨٥,١١٤	.	١٢	إيرادات الأنشطة
٥,٢٧١,٦٩٣	٥,٧٨٤,٢٥٩	٥,٧٨٤,٢٥٩	.	.	١٣	إيرادات أوقاف
٥١٩	٩٢,٩٤٩	.	.	٩٢,٩٤٩		تبرعات أخرى
٣,٦١٦,٨٢٥	٢,٥٧٥,٠٤٠	.	.	٢,٥٧٥,٠٤٠		تبرعات الصدقة العامة
١٧,١٠٠	١٦,٤٠٠	.	.	١٦,٤٠٠		اشتراكات الأعضاء
<b>٢٢,٣٣٤,٩٣١</b>	<b>٢٥,٢١٣,٢٥٥</b>	<b>٥,٧٨٤,٢٥٩</b>	<b>١٦,٧٤٤,٦٠٧</b>	<b>٢,٦٨٤,٣٨٩</b>		<b>إجمالي التبرعات والمكاسب</b>
١٤٤,٠٤٢	.	.	.	.		إيرادات أخرى
<b>١٤٤,٠٤٢</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>		
						<b>المصروفات والخسائر :</b>
(١٤,٦٧٢,٨٥٨)	(١٤,٨٩١,٢٩٨)	.	(١٤,٥٥٢,٥٣٣)	(٣٣٨,٧٦٥)	١٤	مصارييف الأنشطة
(١,٠٨٥,٢٧٤)	(٥٦٠,٤١٤)	(٥٦٠,٤١٤)	.	.	١٥	مصارييف أوقاف
.	(٥٠٢,٦١٦)	.	.	(٥٠٢,٦١٦)	١٦	مصارييف جمع أموال وحوكمة
(٣,٥٧١,٨٦٣)	(٣,٤٢٣,٩٩٤)	.	.	(٣,٤٢٣,٩٩٤)	١٧	المصارييف العمومية والإدارية
<b>(١٩,٣٢٩,٩٩٥)</b>	<b>(١٩,٣٧٨,٣٢٢)</b>	<b>(٥٦٠,٤١٤)</b>	<b>(١٤,٥٥٢,٥٣٣)</b>	<b>(٤,٢٦٥,٣٧٥)</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٣,١٤٨,٩٧٨	٥,٨٣٤,٩٣٣	٥,٢٢٣,٨٤٥	٢,١٩٢,٠٧٤	(١,٥٨٠,٩٨٦)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٩,٠٩٧,١٦١	٧٢,٢٤٦,١٣٩	٤٥,٩٨٢,٢٥٩	٧,٢٥٠,٢٠٢	١٩,٠١٣,٦٧٨		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٧٢,٢٤٦,١٣٩</b>	<b>٧٨,٠٨١,٠٧٢</b>	<b>٥١,٢٠٦,١٠٤</b>	<b>٩,٤٤٢,٢٧٦</b>	<b>١٧,٤٣٢,٦٩٢</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

**جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**الدمام - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣,١٤٨,٩٧٨	٥,٨٣٤,٩٣٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		التغير في صافي الأصول
		<b>تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال السنة :</b>
٣٧٣,٣٤٠	٣٤٥,٤٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨١٥,٨٧٧	٨١٣,٦٤٢	استهلاك عقارات استثمارية
.	٦,٥٠٩	المكون مكافأة نهاية الخدمة
٤,٣٣٨,١٩٥	٧,٠٠٠,٤٨٤	التدفقات من الأعمال قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
٣٢١,٦٩٢	(١,٥٨٤,٦٤٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٥,٤٦٩	٣٤٨,٤٣١	نم وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٦٥,٣٥٦	٥,٧٦٤,٢٦٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :</b>
(١٦٤,٥٠٤)	(١٠٨,٨٤٢)	إضافة ممتلكات ومعدات
(٧,٤٥٥,٧٦٩)	.	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
١,١١٣,٥٢٨	(٦,٢٧٥,٢٥٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٥٠٦,٧٤٥)	(٦,٣٨٤,٠٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل
.	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
(٨٠٠,٠٠٠)	٧٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٢٤١,٣٨٩)	٨٠,١٧٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٢,١٤١,٧٤٣	٩,٩٠٠,٣٥٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٩٠٠,٣٥٤	٩,٩٨٠,٥٢٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

**جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**الدمام - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالريال السعودي)**

**إيضاح (١) الوضع النظامي وطبيعة النشاط :**

أنشئت جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بموجب شهادة تسجيل من وكالة التنمية الاجتماعية – وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية – رقم تسجيل ٥١١ بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٣٠ هـ .

يتمثل النشاط في تقديم خدمات اجتماعية ومساعدات نقدية وعينية للأسر والأفراد

**الفترة المالية :** تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

**إيضاح (٢) أهم السياسات المحاسبية :**

**١-٢) أساس القيد المحاسبي :**

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة المالية ومعيار العرض والإفصاح العام وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢) العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية في إثبات موجوداتها ومطلوباتها كما تأخذ بمبدأ الإستحقاق عند إعدادها للحسابات الختامية.

**إيضاح (٣) السياسات المحاسبية الهامة المتبعة :**

**١-٣) إستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية**

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الملائمة لظروف الجمعية، إستخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات التي يتم عرضها، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف التي تم عرضها خلال عام اصدار القوائم المالية .

**٢-٣) النقد وما في حكمه :**

يتمثل النقد وما في حكمه في بند الأرصدة لدى البنوك.

**٤-٣) مشروعات تحت التنفيذ**

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الجمعية حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو عقارات استثمارية حسب طبيعة الاستخدام.



### ٥-٣) العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجاريه أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الجمعية الاعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المترام بنسبة ٤٪ سنوياً - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الهبوط المترام).  
تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المتوقع لها بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

إن تكلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ عليه مقابل أصل غير مالي أو أصول غير مالية، أو مجموعة من الأصول المالية وغير المالية، تتألف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس التكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن قائمة الأنشطة.

عندما يتغير الاستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كمتلكات ومعدات، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

### ٤-٣) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المترام ويتم احتساب الإستهلاك عليها على أساس حياتها العمليه المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت وبإعتماد النسب الربعية التاليه :

النسبة	الموجودات
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٥٪	الأجهزة والمعدات المكتبية
١٥٪	ديكورات وتجهيزات
٢٠٪	سيارات

### ٥-٣) تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عن إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ٦-٣) تكلفة الإيرادات

تشتمل على جميع التكاليف ومصاريف الأنشطة التي تم تكبدها لتحقيق الإيرادات.

### ٧-٣) المصاريف :

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالتحديد مرتبطة بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات ويتم عرضها والإفصاح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها .

**إيضاح (٤) نقد وما في حكمه :**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٠	٢,٥٤٥
٩,٩٠٠,٣٥٤	٩,٩٧٧,٩٨٤
٩,٩٠٠,٣٥٤	٩,٩٨٠,٥٢٩

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنوك

**إيضاح (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٣٢٥,٢٧٥	٧٧٠,٥٢٢
٦١٨,٨٦٠	٥٦١,٤٧٢
١٠٦,٦٢٤	١,١٢٤,٨٩٤
٠	١٧٨,٥١٧
١,٠٥٠,٧٥٩	٢,٦٣٥,٤٠٥

مصاريف مدفوعة مقدما  
ضريبة القيمة المضافة  
دفعات مقدمة للموردين  
نم مستأجرين مدينة

**إيضاح (٦) ممتلكات ومعدات :**

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٦,٨٢٤	٥٧٩,٥٧١	١,٥٧١,٩٨١	٤٨٥,٨٨١	٢,٨٢٤,٢٥٧	١,٨١٣,١٢٩
٦٠,٠٠٠	٤٢,٦٠٩	٤,٥٣٣	١,٧٠٠	١٠٨,٨٤٢	١٦٤,٥٠٤
٠	٠	٠	٠	٠	٨٤٦,٦٢٤
٢٤٦,٨٢٤	٦٢٢,١٨٠	١,٥٧٦,٥١٤	٤٨٧,٥٨١	٢,٩٣٣,٠٩٩	٢,٨٢٤,٢٥٧
١٨٦,٨٢٣	٣٣٨,٢١٦	٩٦٢,٤٣٤	٤٥٧,٠٤٦	١,٩٤٤,٥١٩	١,٥٧١,١٧٩
٢٢,٨٤٧,٠٠	٥٨,١٨٥,٠٠	٢٣٥,٣٩٧,٠٠	٢٨,٩٧١,٠٠	٣٤٥,٤٠٠,٠٠	٣٧٣,٣٤٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠
٢٠٩,٦٧٠	٣٩٦,٤٠١	١,١٩٧,٨٣١	٤٨٦,٠١٧	٢,٢٨٩,٩١٩	١,٩٤٤,٥١٩
٣٧,١٥٤	٢٢٥,٧٧٩	٣٧٨,٦٨٣	١,٥٦٤	٦٤٣,١٨٠	٨٧٩,٧٣٨

التكلفة في بداية السنة :  
الإضافات  
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ  
التكلفة في نهاية السنة :

مجمع الاستهلاك في بداية السنة :  
استهلاك السنة  
إستبعادات  
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة :

صافي القيمة الدفترية

**إيضاح (٧) عقارات استثمارية :**

الإيضاح	الأراضي	مباني	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٢٠,٩٢٤,٤٥٨	٢٠,٣٩٦,٩٤٧	٤١,٣٢١,٤٠٥	٣٤,٧١٢,٢٦٠
	٠	٠	٠	٦,٦٠٩,١٤٥
	٢٠,٩٢٤,٤٥٨	٢٠,٣٩٦,٩٤٧	٤١,٣٢١,٤٠٥	٤١,٣٢١,٤٠٥
	٢٣٣,٥٣٩	٣,٩٥٠,٨٣٠	٤,١٨٤,٣٦٩	٣,٣٦٨,٤٩٢
	٠	٨١٣,٦٤٢	٨١٣,٦٤٢	٨١٥,٨٧٧
	٢٣٣,٥٣٩	٤,٧٦٤,٤٧٢	٤,٩٩٨,٠١١	٤,١٨٤,٣٦٩
	٢٠,٦٩٠,٩١٩	١٥,٦٣٢,٤٧٥	٣٦,٣٢٣,٣٩٤	٣٧,١٣٧,٠٣٦

التكلفة في بداية السنة  
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ  
التكلفة في نهاية السنة، معدل

مجمع الاستهلاك والانتفاضة في  
استهلاك السنة

مجمع الاستهلاك والانتفاضة في القيمة في نهاية السنة، معدل

صافي القيمة الدفترية

**إيضاح (٨) مشاريع تحت التنفيذ :**

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ في إنشاء مباني و أوقاف لصالح جمعية البركة الخيرية على النحو التالي:

مشروع وقف الساعي	مشروع وقف عطاء	مشروع العزيرية	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١٧,٥١٦,٥٨٧	٨,٣٨١,٦١٩	٩٨٥,٥١٥	٢٦,٨٨٣,٧٢١	٢٧,٩٩٧,٢٤٩
٢,٦٩٤,٦٥٩	٣,٥٧٣,٠٣٢	٧,٥٦١	٦,٢٧٥,٢٥٢	٦,٥١١,٥٠٠
٠	٠	٠	٠	(١٦٩,٢٥٩)
٠	٠	٠	٠	(٨٤٦,٦٢٤)
٠	٠	٠	٠	(٦,٦٠٩,١٤٥)
٢٠,٢١١,٢٤٦	١١,٩٥٤,٦٥١	٩٩٣,٠٧٦	٣٣,١٥٨,٩٧٣	٢٦,٨٨٣,٧٢١

رصيد أول المدة  
إضافات خلال الفترة  
أقفل الى حساب مصاريف الاوقاف  
تحويلات الى ممتلكات ومعدات  
تحويلات الى عقارات استثمارية

### إيضاح (٩) ذمم وإرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٠	٥٤٧,٣٩٤	ذمم دائنة موردين خدمات
٠	١٩٦,٥٠٦	إيرادات مدفوعة مقدما
٠	١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة من عملاء
٠	٧٥٣,٩٠٠	

### إيضاح (١٠) قروض طويلة الأجل:

١٠-١ قروض تمويلية بدون فوائد من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي مقابل سند لأمر وتسدّد بأقساط على خمسة أقساط سنوية، يبدأ سداد القسط من تاريخ ١/٩/٢٠٢١م وينتهي بتاريخ ١/٩/٢٠٢٥م منها ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عبارة عن قروض قصيرة الأجل و ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قروض طويلة الأجل.  
١٠-٢ قرض قصير الأجل من ورثة الشيخ محمد بن زيد آل سليمان بدون فوائد تمويلية مقابل سند لأمر لمدة عام بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ يستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	
٠	١,٥٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	١ - ١٠	مجموع قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول
٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢ - ١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول
٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠		

### إيضاح (١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٠	٠	رصيد أول العام
٠	٦,٥٠٩	المكون خلال العام
٠	٠	المدفوع خلال العام
٠	٦,٥٠٩	رصيد آخر العام

### إيضاح (١٢) إيرادات البرامج والأنشطة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢٥٧,٥٦٩	٤٤٣,٦٣١	إيرادات كسوة الشتاء
٥٤,٨٨٠	٨٢,٦٦٤	إيرادات رعاية أسر الأرامل والأيتام
١,٥١٨,٨٩٣	٥,٠٥٢,٠٧٦	إيرادات تفريج كربية
٩١٩,٠٤٠	٣,٠٩٦,٥٤٩	إيرادات السللة الغذائية
١٥٩,٢٥٢	٦٣,٥٧٧	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
١٩٦,١٥٩	١١٧,٠٩١	إيرادات كفارة (بمين - صيام)
٩٦,٦١٥	٧٨٤,٥٨١	إيرادات سقيا البركة
١١٥,٤٨٤	١٣٢,٩٣٠	تبرعات زكاة الفطر
٠	١٢,٠١٥	تبرعات أنشطة أخرى
٣,٣١٧,٨٩٢	٩,٧٨٥,١١٤	

### إيضاح (١٣) إيرادات أوقاف :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤,٢٢٤,٥١٩	٤,٨٥٩,٨٦٨	تبرعات لبناء / شراء أوقاف
٨٤٣,٢٧٦	٧٢٥,٧١٠	إيرادات ريع أوقاف سكني
٢٠٣,٨٩٨	١٩٨,٦٨١	إيرادات ريع أوقاف تجاري
٥,٢٧١,٦٩٣	٥,٧٨٤,٢٥٩	

#### إيضاح (١٤) مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٢٢,٤٩٦	١٤٩,٨٦١
.	٣٩,٩٠٠
١٧,٦٦٧	٦,٧٤٥
١٨٦,٣٢٠	٤١٠,٣٠٠
١٩٧,٤٧٩	٢٣٠,٢٠٢
٢٣٧,٠٦٣	٤٠٤,١٠١
٢٢٨,٦٩٣	٣٢٤,٧٩٢
٣,٦٥٩,٥٧٢	٤,٤٤٢,٠١٣
٢٥,٧٣٦	١٤٣,٦٢٥
٢٩,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥,٨٦١,٤٧٨	٤,٢٩٠,٠٣٦
٣,٣٩٨,٥٨٦	٣,٤٩٦,٦٤٦
١٦٦,٣٣٦	٢٢٠,٩٠٤
١٩٠,١٤٢	١٢١,٠٥٧
١٤١,٩٤٨	١٧٣,٤٧١
١٤٥,٠٧٨	٢٦١,٢٥٤
٦٥,٢٦٤	١٤١,٣٩١
١٤,٦٧٢,٨٥٨	١٤,٨٩١,٢٩٨

رواتب وأجور ومافي حكمها - قسم المستفيدين  
مساعداات الحقيبية المدرسية  
مساعداات تفريخ كربة  
مساعداات تعليمية وصحية ومواصلات  
مساعداات سداد ديون  
مساعداات كسوة الشتاء  
مساعداات كسوة العيد  
مساعداات السلة الغذائية  
رسوم تدريب  
مساعداات الزواج  
مساعداات نقدية مقطوعة  
مساعداات شراء وإيجارات وتأثيث منازل  
مصاريف أخرى محملة على النشاط  
مصروف سداد فواتير خدمات  
مصاريف برامج وأنشطة كفارات  
مصاريف سقيا البركة  
مصاريف زكاة الفطر

#### إيضاح (١٥) مصاريف أوقاف :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٧,٣٥٦	٧٨,٤٨٦
٢١٩,١٢٤	١٢,٩٠٥
٧٨,٠٨٥	٥٩,٩٩١
٧٤٤,٤١٨	١٩٨,٥٤٧
١٦,٢٩١	٢١٠,٤٨٥
١,٠٨٥,٢٧٤	٥٦٠,٤١٤

رواتب وأجور ومافي حكمها  
صيانة وإصلاح  
المنافع والخدمات والتأمين  
ديون معدومة  
مستهلكات

#### إيضاح (١٦) مصاريف جمع اموال وحوكمة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
.	٢٦٩,٣٥٧
.	٢٣١,٨٣٤
.	١,٤٢٥
.	٥٠٢,٦١٦

رواتب وأجور ومافي حكمها  
المنافع والخدمات والتأمين  
مستهلكات

**إيضاح (١٧) المصاريف العمومية والإدارية :**

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١,٢٧١,١٨٨	٩٦٢,١٧٨	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣٦,٦٤٦	٨٤,٧٠٥	مكافآت
٣٥٢,٢٢٥	٤٣٧,٠٣٤	إيجارات وسكن
٣٨,٥٢٥	٢٨,٥١٥	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات مكتبية
٤,٥٥٠	٢٠,٤٥٠	رسوم تدريب
٧٤,٦٦٤	١٠٤,٨٥١	تأمينات إجتماعية
١٠,٨١٥	٢٨,٩٣١	دعاية وإعلان
٦٢,٢٦٢	٦٧,٦٣٥	هاتف وبريد
٤٥,٩٢٣	٤٩,٤٢٠	ضيافة ونظافة و مواد مستهلكة
٩٣,٩٥٤	٨٦,٧٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات ورسوم حكومية متنوعة
٦١٣	١٧,٦٥٢	علاج وتأمين طبي
٦٠,٥٦٥	٧٧,١٨٢	كهرباء ومياه
٥,٦٦٣	٣,٥٧٥	مصاريف سيارات
١٨,٤٥٥	٣٢,٥٩٥	أنظمة معلومات
٢٠,٥٠٨	٧,٨٦٥	نقل وانتقالات
١١١,١٦٢	١٣٣,٨٧٩	إصلاح وصيانة
١٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٣,٥١٢	١٧,٩٢٤	رسوم بنكية
١٣٦,٤١٦	٧٤,٨٥٢	أخرى متنوعة
٣٧٣,٣٤٠	٣٤٥,٤٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١٥,٨٧٧	٨١٣,٦٤٢	استهلاك عقارات استثمارية
٥,٠٠٠	٦,٥٠٩	تعويضات نهاية الخدمة
<b>٣,٥٧١,٨٦٣</b>	<b>٣,٤٢٣,٩٩٤</b>	

**إيضاح (١٨) عام :**

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

**إيضاح (١٩) اعتماد القوائم المالية :**

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣م.