

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - 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

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية " الجمعية " كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية للجمعية مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم القدرة على الاستمرار في الأعمال والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوي الإدارة التصفية أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة - جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعيار المراجعة الدولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرياً ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول القدرة على الاستمرار في الأعمال. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الجمعية في أعمالها.
- تقييم طريقة العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي قد يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الدمام : ١٨ شعبان ١٤٤٥هـ

٢٨ فبراير ٢٠٢٤م

شركة عبدالله عمر باكودح وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

(سامي عايش بوسالغ - ترخيص رقم ٥٧٩)



جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الإيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٩,٩٨٠,٥٢٩	٨,٨٧٦,٦١٩	٤	نقد وما في حكمه
٢,٦٣٥,٤٠٥	١,١١٦,٠٠٦	٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٢,٦١٥,٩٣٤</u>	<u>٩,٩٩٢,٦٢٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة :
٦٤٣,١٨٠	٩٦٣,١٧٩	٦	ممتلكات ومعدات
.	١,٠٣٣,٣٢٦	٧	استثمارات في صندوق وقفي
٣٦,٣٢٣,٣٩٤	٥٥,٩٥١,٣٨٨	٨	عقارات استثمارية
٣٣,١٥٨,٩٧٣	١٤,١٦٣,٢٤٧	٩	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧٠,١٢٥,٥٤٧</u>	<u>٧٢,١١١,١٤٠</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>٨٢,٧٤١,٤٨١</u>	<u>٨٢,١٠٣,٧٦٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
٧٥٣,٩٠٠	١,٠٩٥,٠٩٢	١٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٠-١١	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول
<u>٣,٠٥٣,٩٠٠</u>	<u>١,٨٩٥,٠٩٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة :
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢-١١	قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول
٦,٥٠٩	٩٠,٣١٤	١٢	مخصص مكافاه نهاية الخدمة
<u>١,٦٠٦,٥٠٩</u>	<u>٨٩٠,٣١٤</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			صافي الموجودات :
١٧,٤٣٢,٦٩٢	١٤,٩٢٢,٦٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٤٤٢,٢٧٦	٧,٠٦٢,٦٥٢		صافي الأصول المقيدة
٥١,٢٠٦,١٠٤	٥٧,٣٣٣,٠٥٤		صافي أصول أوقاف
<u>٧٨,٠٨١,٠٧٢</u>	<u>٧٩,٣١٨,٣٥٩</u>		إجمالي صافي الموجودات نهاية السنة
<u>٨٢,٧٤١,٤٨١</u>	<u>٨٢,١٠٣,٧٦٥</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 ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	الإيضاح	الإيرادات والمكاسب :
١٦,٧٤٤,٦٠٧	١٧,٤٥٠,٥٢٩	.	١٧,٤٥٠,٥٢٩	.	١٣	إيرادات البرامج والأنشطة
٥,٧٨٤,٢٥٩	٩,١٥٧,٦٧٣	٩,١٥٧,٦٧٣	.	.	١٤	إيرادات أوقاف
١٠٩,٣٤٩	٤٣١,٠٨١	.	.	٤٣١,٠٨١		تبرعات أخرى
٢,٥٧٥,٠٤٠	٢,٢٣٨,٧١٨	.	.	٢,٢٣٨,٧١٨		تبرعات الصدقة العامة
.	٣٣,٣٢٦	.	.	٣٣,٣٢٦	٧	أرباح الصندوق الوقفي
٢٥,٢١٣,٢٥٥	٢٩,٣١١,٣٢٧	٩,١٥٧,٦٧٣	١٧,٤٥٠,٥٢٩	٢,٧٠٣,١٢٥		إجمالي التبرعات والمكاسب
المصروفات والخسائر :						
(١٤,٨٩١,٢٩٨)	(١٩,٨٣٠,١٥٣)	.	(١٩,٨٣٠,١٥٣)	.	١٥	مصاريف البرامج والأنشطة
(١,٣٧٤,٠٥٦)	(٣,٠٣٠,٧٢٣)	(٣,٠٣٠,٧٢٣)	.	.	١٦	مصاريف أوقاف
(٥٠٢,٦١٦)	(١,٥٣٠,٨٥١)	.	.	(١,٥٣٠,٨٥١)		مصاريف جمع أموال وحوكمة
(٢,٦١٠,٣٥٢)	(٣,٦٤٨,٦٧٩)	.	.	(٣,٦٤٨,٦٧٩)	١٧	المصاريف العمومية والإدارية
.	(٣٣,٦٣٤)	.	.	(٣٣,٦٣٤)		خسائر بيع ممتلكات
(١٩,٣٧٨,٣٢٢)	(٢٨,٠٧٤,٠٤٠)	(٣,٠٣٠,٧٢٣)	(١٩,٨٣٠,١٥٣)	(٥,٢١٣,١٦٤)		إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٨٣٤,٩٣٣	١,٢٣٧,٢٨٧	٦,١٢٦,٩٥٠	(٢,٣٧٩,٦٢٤)	(٢,٥١٠,٠٣٩)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٢,٢٤٦,١٣٩	٧٨,٠٨١,٠٧٢	٥١,٢٠٦,١٠٤	٩,٤٤٢,٢٧٦	١٧,٤٣٢,٦٩٢		صافي الأصول في بداية السنة
٧٨,٠٨١,٠٧٢	٧٩,٣١٨,٣٥٩	٥٧,٣٣٣,٠٥٤	٧,٠٦٢,٦٥٢	١٤,٩٢٢,٦٥٣		صافي الأصول 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
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الإيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
٥,٨٣٤,٩٣٣	١,٢٣٧,٢٨٧	التغير في صافي الأصول
تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال السنة :		
٣٤٥,٤٠٠	٢٧٧,١٥٠	٦ استهلاك الممتلكات والمعدات
٨١٣,٦٤٢	١,٠٣٧,٩١٢	٨ استهلاك عقارات استثمارية
٠	٣٣,٦٣٤	خسائر رأسمالية
٦,٥٠٩	٨٣,٨٠٥	١٢ المكون مكافأة نهاية الخدمة
٧,٠٠٠,٤٨٤	٢,٦٦٩,٧٨٨	التدفقات من الأعمال قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
(١,٥٨٤,٦٤٦)	١,٥١٩,٣٩٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٨,٤٣١	٣٤١,١٩٢	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٥,٧٦٤,٢٦٩	٤,٥٣٠,٣٧٩	
التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :		
(١٠٨,٨٤٢)	(٦٩٣,٠٨٢)	٦ إضافة ممتلكات ومعدات
٠	٦٢,٢٩٩	المتحصل ممتلكات ومعدات
٠	(١,٠٣٣,٣٢٦)	٧ استثمارات في صندوق وقي
(٦,٢٧٥,٢٥٢)	(١,٦٧٠,١٨٠)	٩ مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٣٨٤,٠٩٤)	(٣,٣٣٤,٢٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
٧٠٠,٠٠٠	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	اقتراضات
٧٠٠,٠٠٠	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة		
٨٠,١٧٥	(١,١٠٣,٩١٠)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٩٠٠,٣٥٤	٩,٩٨٠,٥٢٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩,٩٨٠,٥٢٩	٨,٨٧٦,٦١٩	
معلومات إضافية عن تدفق نقدي		
٠	(٢٠,٦٦٥,٩٠٦)	٩ ، ٨ تدفق استثماري غير نقدي: إضافات عقارات استثمارية من خلال مشاريع تحت التنفيذ

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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

إيضاح (٢) أهم السياسات المحاسبية :

١-٢) أساس القيد المحاسبي :

- تم إعداد و عرض القوائم المالية المرفقة طبقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الوارده في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية.

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 الهامه 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) الاستثمارات في صندوق وقي

تظهر الاستثمارات في صندوق الاستثمار الوقي بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة وتحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل.

٦-٣) العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية 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.

٧-٣) الممتلكات والمعدات :

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

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

٨-٣) 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.
- يتم إثبات إيرادات الإيجارات طبقاً لأساس الاستحقاق.

٩-٣) تكلفة الإيرادات

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

١٠-٣) 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 :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٢,٥٤٥	١٣٣
٩,٩٧٧,٩٨٤	٨,٨٧٦,٤٨٦
٩,٩٨٠,٥٢٩	٨,٨٧٦,٦١٩

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

إيضاح (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٧٧٠,٥٢٢	٦٨٦,٦٤٣
٥٦١,٤٧٢	٢٤٧,٦٠٣
١,١٢٤,٨٩٤	١١٤,٣١٧
١٧٨,٥١٧	٠
٠	٦٧,٤٤٣
٢,٦٣٥,٤٠٥	١,١١٦,٠٠٦

مصاري ف مدفوعة مقدما
ضريبة القيمة المضافة
دفعات مقدمة للموردين
إيجارات مستأجرين مستحقة
إيرادات وتبرعات نقدية مستحقة - مقيدة

إيضاح (٦) ممتلكات ومعدات :

الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ديكورات وتجهيزات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	سيارات
٢,٨٢٤,٢٥٧	٢,٩٣٣,٠٩٩	٤٨٧,٥٨١	١,٥٧٦,٥١٤	٦٢٢,١٨٠	٢٤٦,٨٢٤
١٠٨,٨٤٢	٦٩٣,٠٨٢	٥٨,١٦٠	١٤٨,٢٠٢	٤٨٦,٧٢٠	٠
٠	(١,٠٩٨,٩٦٨)	(٣٠٧,٤٩٣)	(٣٧٦,٤٩٨)	(٣١٨,٢١٨)	(٩٦,٧٥٩)
٢,٩٣٣,٠٩٩	٢,٥٢٧,٢١٣	٢٣٨,٢٤٨	١,٣٤٨,٢١٨	٧٩٠,٦٨٢	١٥٠,٠٦٥
١,٩٤٤,٥١٩	٢,٢٨٩,٩١٩	٤٨٦,٠١٧	١,١٩٧,٨٣١	٣٩٦,٤٠١	٢٠٩,٦٧٠
٣٤٥,٤٠٠	٢٧٧,١٥٠	١٧,٥٥٤	١٥٠,٧٦٥	٧١,٦٧٩	٣٧,١٥٢
٠	(١,٠٠٣,٠٣٥)	(٣٠٥,٩٢٩)	(٣٥١,٥٧٦)	(٢٤٨,٧٧١)	(٩٦,٧٥٩)
٢,٢٨٩,٩١٩	١,٥٦٤,٠٣٤	١٩٧,٦٤٢	٩٩٧,٠٢٠	٢١٩,٣٠٩	١٥٠,٠٦٣
٦٤٣,١٨٠	٩٦٣,١٧٩	٤٠,٦٠٦	٣٥١,١٩٨	٥٧١,٣٧٣	٢

التكلفة في بداية السنة :
الإضافات
إستبعادات
التكلفة في نهاية السنة :

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

صافي القيمة الدفترية

إيضاح (٧) استثمارات في صندوق وقفي :

يتمثل الاستثمار في صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي وهو صندوق استثماري وقفي مفتوح متعدد الأصول تتمثل الأهداف الاستثمارية للصندوق في تشجيع المشاركة المجتمعية التطوعية في الاستثمار التنموي الغير ربحي والإسهام الفعال تحت مفهوم التكافل الاجتماعي للمشاركة في دعم جمعيات المنطقة الشرقية حول المملكة العربية السعودية لتنمية واستثمار أصولها في الصندوق بغرض تعزيز قيمتها وتنمية رأس المال الموقوف بما يعود على أفراد المجتمع في المنطقة الشرقية بالنفع من خلال تقديم الخدمات الصحية والخدمات الاجتماعية والدعوة والإرشاد وتقديم الرعاية للفئات المحتاجة وغيرها من الخدمات والدعم لتعزيز جودة الحياة، وتكون مشاركة مدير الصندوق في استثمار الأصول في جميع فئات الأصول متنوعة المخاطر وبما يحقق الهدف التنموي لرأس المال الموقوف مع توزيع غلة الوقف على جمعيات المنطقة الشرقية المساهمة في الصندوق بما لا يقل عن ٧٠% من صافي الأرباح سنويا.

وكائت الحركة على الاستثمارات خلال السنة كما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٠	٣٣,٣٢٦
٠	١,٠٣٣,٣٢٦

الاستثمارات
التغيير في القيمة العادلة

إيضاح (٨) عقارات استثمارية :

الإيضاح	الأراضي	أراضي أوقاف	مباني أوقاف	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة في بداية السنة	٤,٥٠١,٥٠٠	١٦,٤٢٢,٩٥٨	٢٠,٣٩٦,٩٤٧	٤١,٣٢١,٤٠٥	٤١,٣٢١,٤٠٥
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	٠	٠	٢٠,٦٦٥,٩٠٦	٢٠,٦٦٥,٩٠٦	٠
التكلفة في نهاية السنة	٤,٥٠١,٥٠٠	١٦,٤٢٢,٩٥٨	٤١,٠٦٢,٨٥٣	٦١,٩٨٧,٣١١	٤١,٣٢١,٤٠٥
مجمع الاستهلاك والانتخفاض في القيمة في بداية السنة	٠	٢٣٣,٥٣٩	٤,٧٦٤,٤٧٢	٤,٩٩٨,٠١١	٤,١٨٤,٣٦٩
استهلاك السنة	٠	٠	١,٠٣٧,٩١٢	١,٠٣٧,٩١٢	٨١٣,٦٤٢
مجمع الاستهلاك والانتخفاض في القيمة في نهاية السنة	٠	٢٣٣,٥٣٩	٥,٨٠٢,٣٨٤	٦,٠٣٥,٩٢٣	٤,٩٩٨,٠١١
صافي القيمة الدفترية	٤,٥٠١,٥٠٠	١٦,١٨٩,٤١٩	٣٥,٢٦٠,٤٦٩	٥٥,٩٥١,٣٨٨	٣٦,٣٢٣,٣٩٤

تمثل الأراضي والمباني والتي تم وقفها ونقل ملكيتها للجمعية لاستغلال عوائدها في أنشطة الجمعية وهذه الملكية مرهونة باستمرارية الجمعية.

إيضاح (٩) مشاريع تحت التنفيذ :

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

الإيضاح	مشروع وقف الساعي	مشروع وقف عطاء	مشروع العزيرية	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
رصيد أول المدة	٢٠,٢١١,٢٤٦	١١,٩٥٤,٦٥١	٩٩٣,٠٧٦	٣٣,١٥٨,٩٧٣	٢٦,٨٨٣,٧٢١
إضافات خلال الفترة	٤٥٤,٦٦٠	١,١٠٨,٧١٩	١٠٦,٨٠١	١,٦٧٠,١٨٠	٦,٢٧٥,٢٥٢
تحويلات الى عقارات استثمارية	(٢٠,٦٦٥,٩٠٦)	٠	٠	(٢٠,٦٦٥,٩٠٦)	٠
	٠	١٣,٠٦٣,٣٧٠	١,٠٩٩,٨٧٧	١٤,١٦٣,٢٤٧	٣٣,١٥٨,٩٧٣

إيضاح (١٠) ذمم وارصدة دائنة أخرى :

ذمم دائنة - موردين	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
إيجارات مستأجرين و ريع أوقاف مقدمة	٦٤٣,٧٧٠	١٩٦,٥٠٦
نعم دائنة أخرى	٤٣١,٣٢٢	٥٤٧,٣٩٤
	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	١,٠٩٥,٠٩٢	٧٥٣,٩٠٠

إيضاح (١١) قروض طويلة الأجل:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حصلت الجمعية على قروض تمويلية بدون فوائد من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي مقابل سند لأمر وتسدد بأقساط على خمسة أقساط سنوية، يبدأ سداد القسط من تاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢١ وينتهي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٥ م .

إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
قروض قصيرة الأجل	٠	١,٥٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
مجموع قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول	٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول	٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
	١,٦٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠

إيضاح (١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٠	٦,٥٠٩
٦,٥٠٩	٨٣,٨٠٥
٦,٥٠٩	٩٠,٣١٤

رصيد أول العام
المكون خلال العام
رصيد آخر العام

إيضاح (١٣) إيرادات البرامج والأنشطة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٦,٩٥٩,٤٩٣	٩,٠٠٣,٢٣٩
٠	٣,٠٦١,١٣٨
٠	١,٦٥٣,٣٢١
٥,٠٥٢,٠٧٦	١,٤٨٦,٧٥٨
٣,٠٩٦,٥٤٩	٨١١,٠١١
٤٤٣,٦٣١	٢٨١,٦٣١
٧٨٤,٥٨١	٢٤١,٣٩١
٨٢,٦٦٤	١٧٨,٠٥١
١٣٢,٩٣٠	١٥٨,٥٥٣
١١٧,٠٩١	١٥٦,٨١١
١٢,٠١٥	١٥٥,٩٦٠
٦٣,٥٧٧	١٥٤,٩٢٥
٠	٧٣,٩٤٠
٠	٣٣,٨٠٠
١٦,٧٤٤,٦٠٧	١٧,٤٥٠,٥٢٩

تبرعات الزكاة *
إيرادات دعم تشغيلية للجمعية
إيرادات تملك منازل *
إيرادات تفريج كربة *
إيرادات السلة الغذائية *
إيرادات كسوة البركة *
إيرادات سقيا البركة *
إيرادات رعاية أسر الأرملة والأيتام
تبرعات زكاة الفطر
إيرادات كفارة (يمين - صيام)
إيرادات وأنشطة أخرى
إيرادات تأهيل الأسر والأبناء *
تبرعات عينية
إيرادات الحقيبة المدرسية

إيضاح (١٣ - أ):

- تتضمن إيرادات البرامج والأنشطة دعم مقدم من منصة احسان كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٠	٣٢٣,٠٧٤
٠	٢٣٦,٠٠٠
١,٦٧٧,٠٠٠	١٣٥,٨٤٢
٤٠٢,٥٠٠	١١٠,٠٠٠
٦٢٥,٠٠٠	٤١,٦٨٥
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٠
٥,٣٥٤,٥٠٠	٨٨٦,٦٠١
٢٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٥,٦٢٩,٥٠٠	٩٨٦,٦٠١

إيرادات تملك منازل *
تبرعات الزكاة *
إيرادات تفريج كربة *
إيرادات تأهيل الأسر والأبناء *
إيرادات سقيا البركة *
إيرادات السلة الغذائية *
إيرادات كسوة البركة *

تبرعات الصدقة العامة

إيضاح (١٤) إيرادات أوقاف:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١٩٨,٦٨١	٤,٥٥٧,٠٦٠
٤,٨٥٩,٨٦٨	٢,٥٨٨,٥٢٦
٠	١,٢٧٣,٥٨٠
٧٢٥,٧١٠	٧٣٨,٥٠٧
٥,٧٨٤,٢٥٩	٩,١٥٧,٦٧٣

إيرادات ريع أوقاف تجاري
تبرعات لبناء / شراء أوقاف *
إيرادات استثمارات وقفية
إيرادات ريع أوقاف سكني

إيضاح (١٤ - أ):

- تتضمن إيرادات الأوقاف دعم مقدم من منصة احسان كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٨٥
٣٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٨٥

تبرعات لبناء / شراء أوقاف *

- تتضمن إيرادات الأوقاف دعم مقدم من أوقاف على بن عبدالعزيز الضويان كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٠	٢٥٠,٠٠٠
٠	٢٥٠,٠٠٠

تبرعات لبناء / شراء أوقاف *

إيضاح (١٥) مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣,٤٩٦,٦٤٦	٦,٣١٦,٢٧١	مساعدات شراء وإيجارات وتأثيث منازل
٤,٤٤٢,٠١٣	٤,٢٧٥,٧٦٣	مساعدات السلة الغذائية
٤,٢٩٠,٠٣٦	٤,٢٦١,٣٠٠	مساعدات مقطوعة
١٤٩,٨٦١	١,٥٣٤,٢٢٢	رواتب وأجور ومافي حكمها - دعم تشغيلي للجمعية
٤١٠,٣٠٠	٦٨٧,٧٢٤	مساعدات تعليمية وصحية ومواصلات
٣٢٤,٧٩٢	٤١٢,٣١٦	مساعدات كسوة العيد
٢٦١,٢٥٤	٣٧٢,٦٤٨	مصاريف سقيا البركة
٤٠٤,١٠١	٣٥٨,٥١٣	مساعدات كسوة الشتاء
١٧٣,٤٧١	٣٥٧,٤٥١	مصاريف برامج وانشطة كفارات
١٢١,٠٥٧	٢١٦,٩٤٦	مصروف سداد فواتير خدمات
٢٢٠,٩٠٤	١٩٨,٤٠٢	مصاريف أخرى محمل على النشاط
.	١٩٦,٥٠٤	مصروف برامج الحج والعمرة
٣٩,٩٠٠	١٩٥,٨٨٠	مساعدات الحقيبة والزي المدرسي
١٤١,٣٩١	١٥٨,٥٥٣	مصاريف زكاة الفطر
٣٥,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
٢٣٠,٢٠٢	٦٧,٣٠٤	مساعدات سداد ديون
١٤٣,٦٢٥	٤٢,١٢٣	رسوم تدريب
٦,٧٤٥	٣٨,٢٣٣	مساعدات تفريج كربة
١٤,٨٩١,٢٩٨	١٩,٨٣٠,١٥٣	

إيضاح (١٦) مصاريف أوقاف :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨١٣,٦٤٢	١,٠٣٧,٩١٢	مصاريف الاستهلاك للاصول الثابتة الوقفية
٢١٠,٤٨٥	٩٣١,٨٨٨	مستهلكات
٥٩,٩٩١	٥٣٦,١٩١	المنافع والخدمات والتأمين
٧٨,٤٨٦	٣٣٩,٣٩٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٢,٩٠٥	١٨٥,٣٣٩	صيانة وإصلاح
١٩٨,٥٤٧	.	ديون معدومة
١,٣٧٤,٠٥٦	٣,٠٣٠,٧٢٣	

إيضاح (١٧) المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٩٦٢,١٧٨	١,٧٧٤,٥٨٥	رواتب وأجور ومافي حكمها
٤٢١,٠٣٣	٤٢٢,٠٦٤	إيجارات
٣٤٥,٤٠٠	٢٧٧,١٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٤,٨٥١	١٥٠,٢٦٣	تأمينات إجتماعية
١٣٠,٥٤٢	١١٥,٩٢٦	إصلاح وصيانة ومحروقات
٧٧,١٨٢	١١١,٤٣٨	كهرباء ومياه
٧٣,٨٥٥	٩٣,٤٨٠	مصاريف حكومية
٦,٥٠٩	٨٤,٤٥٣	تعويضات نهاية الخدمة
٥٤,٠٠١	٧٨,٥٠٦	هاتف وبريد
٢٠,٤٥٠	٧٦,٤٧٥	رسوم تدريب
٢٨,٥١٧	٥١,٥٧٤	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات مكتبية
٣٢,٥٩٥	٤٩,٠٧٩	أنظمة معلومات وتشغيل مواقع
٨٤,٧٠٦	٤٨,٥٧٧	مكافآت
١٧,٦٥٢	٢٩,٢٧٠	علاج وتأمين طبي
١٧,٩٢٤	٢١,٠٩٦	رسوم بنكية
١٢,٣١٣	١٣,٣٣٦	نقل وانتقالات
١٤٥,٣٧١	١٦٦,٨٨٤	أخرى متنوعة
٢٨,٩٣١	.	دعاية وإعلان
١٥,٥٢٦	.	مصاريف غرامات ومخالفات
٢,٦١٠,٣٥٢	٣,٦٤٨,٦٧٩	

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 ٢٨ فبراير ٢٠٢٤م.