

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - 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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م.
- 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 العادل 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 تنوي 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 جوهريّة، 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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 ١٤٤٦ هـ
١٧ فبراير ٢٠٢٥ م

شركة عبدالله عمر باكوذ وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

رئيس



(عبدالله عمر باكوذح - ترخيص رقم ٤٥٠)

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة :			
نقد وما في حكمه	٤	٨,٣٣٨,٧٣٩	٨,٨٧٦,٦١٩
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥	١,٠٤٩,٥٦٩	١,١١٦,٠٠٦
مجموع الموجودات المتداولة		٩,٣٨٨,٣٠٨	٩,٩٩٢,٦٢٥
الموجودات الغير متداولة :			
ممتلكات ومعدات	٦	٧٦٨,٨٦٩	٩٦٣,١٧٩
استثمارات في صندوق وقفي	٧	٧,٥٢٩,٣٩٤	١,٠٣٣,٣٢٦
عقارات استثمارية	٨	٦٦,٣٧٣,٧٤١	٥٥,٩٥١,٣٨٨
مشروعات تحت التنفيذ	٩	٠	١٤,١٦٣,٢٤٧
مجموع الموجودات الغير متداولة		٧٤,٦٧٢,٠٠٤	٧٢,١١١,١٤٠
مجموع الموجودات		٨٤,٠٦٠,٣١٢	٨٢,١٠٣,٧٦٥
المطلوبات وصافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة :			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١,٤٥٤,٣٠٥	١,٠٩٥,٠٩٢
قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول	١٠-١١	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٢٥٤,٣٠٥	١,٨٩٥,٠٩٢
المطلوبات الغير متداولة :			
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول	٢-١١	٠	٨٠٠,٠٠٠
مخصص مكافاه نهاية الخدمة	١٢	١٥٢,٠٩٣	٩٠,٣١٤
مجموع المطلوبات الغير متداولة		١٥٢,٠٩٣	٨٩٠,٣١٤
صافي الموجودات :			
صافي الأصول غير المقيدة		١٧,٩٩٧,٨٠٠	١٤,٩٢٢,٦٥٣
صافي الأصول المقيدة		٨,٧١٩,٥٧٣	٧,٠٦٢,٦٥٢
صافي أصول أوقاف		٥٤,٩٣٦,٥٤٠	٥٧,٣٣٣,٠٥٤
إجمالي صافي الموجودات نهاية السنة		٨١,٦٥٣,٩١٤	٧٩,٣١٨,٣٥٩
مجموع المطلوبات وصافي الموجودات		٨٤,٠٦٠,٣١٢	٨٢,١٠٣,٧٦٥

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 ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب :	الإيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إيرادات البرامج والأنشطة	١٣	٠	١٩,٢٨٧,٨٦٤	٠	١٩,٢٨٧,٨٦٤	١٧,٤٥٠,٥٢٩
إيرادات أوقاف	١٤	٢,٣١٣,٥٤٨	١,١٥٦,٧٧٤	٥,٣٨٧,٠٧٧	٨,٨٥٧,٤٠٠	٩,١٥٧,٦٧٣
تبرعات أخرى		٧٩,٩٤٠	٠	٠	٧٩,٩٤٠	٤٣١,٠٨١
تبرعات الصدقة العامة		٢,١٢١,٧٣٣	٠	٠	٢,١٢١,٧٣٣	٢,٢٣٨,٧١٨
أرباح الصندوق الوقفي	٧	٢٩,٣٩٤	٠	٠	٢٩,٣٩٤	٣٣,٣٢٦
إيرادات الاستثمار		٢٠,٠٨٩	٠	٠	٢٠,٠٨٩	٠
إجمالي التبرعات والمكاسب		٤,٥٦٤,٧٠٤	٢٠,٤٤٤,٦٣٨	٥,٣٨٧,٠٧٧	٣٠,٣٩٦,٤٢٠	٢٩,٣١١,٣٢٧
المصروفات والخسائر :						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٥	(٦١٥,٣٨٣)	(١٩,٦٧٩,٩٦٣)	٠	(٢٠,٢٩٥,٣٤٦)	(١٩,٨٣٠,١٥٣)
مصاريف أوقاف	١٦	(٢٤,٢٥٠)	(٣,٦٠٠)	(٢,٤٥٢,٥٥٠)	(٢,٤٨٠,٤٠٠)	(٣,٠٣٠,٧٢٣)
مصاريف جمع أموال وحوكمة		(١,١٢١,١٠٣)	(٣٣٩,٧٧٦)	٠	(١,٤٦٠,٨٧٩)	(١,٥٣٠,٨٥١)
مصاريف الاستثمار		(٤٠,٢٠٢)	٠	٠	(٤٠,٢٠٢)	٠
المصاريف العمومية والإدارية	١٧	(٢,٤٤٠,٢٤١)	(٦٦٥,٣٣٢)	٠	(٣,١٠٥,٥٧٣)	(٣,٦٤٨,٦٧٩)
خسائر بيع ممتلكات - استثمار عقارية		(٦٧٨,٤٦٥)	٠	٠	(٦٧٨,٤٦٥)	(٣٣,٦٣٤)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٤,٩١٩,٦٤٤)	(٢٠,٦٨٨,٦٧١)	(٢,٤٥٢,٥٥٠)	(٢٨,٠٦٠,٨٦٥)	(٢٨,٠٧٤,٠٤٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٣٥٤,٩٤٠)	(٢٤٤,٠٣٣)	٢,٩٣٤,٥٢٧	٢,٣٣٥,٥٥٥	١,٢٣٧,٢٨٧
صافي الأصول في بداية السنة		١٤,٩٢٢,٦٥٣	٧,٠٦٢,٦٥٢	٥٧,٣٣٣,٠٥٤	٧٩,٣١٨,٣٥٩	٧٨,٠٨١,٠٧٢
صافي الأصول في بداية السنة المعدلة		٣,٤٣٠,٠٨٧	١,٩٠٠,٩٥٤	(٥,٣٣١,٠٤١)	٠	٠
صافي الأصول نهاية السنة		١٧,٩٩٧,٨٠٠	٨,٧١٩,٥٧٣	٥٤,٩٣٦,٥٤٠	٨١,٦٥٣,٩١٤	٧٩,٣١٨,٣٥٩

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 ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٢٣٧,٢٨٧	٢,٣٣٥,٥٥٥		التغير في صافي الأصول
			تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال السنة :
٢٧٧,١٥٠	٢٥٥,٢٢٣	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٣٧,٩١٢	١,٦٢٩,٠١٤	٨	استهلاك عقارات استثمارية
٣٣,٦٣٤	٦٧٨,٤٦٥		خسائر رأسمالية
٨٣,٨٠٥	١٣٠,٣٥٤	١٢	المكون مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٦٩,٧٨٨	٥,٠٢٨,٦١١		التدفقات من الأعمال قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
١,٥١٩,٣٩٩	٦٦,٤٣٧		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٤١,١٩٢	٣٥٩,٢١٣		نم وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٦٨,٥٧٥)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٣٠,٣٧٩	٥,٣٨٥,٦٨٦		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري :
(٦٩٣,٠٨٢)	(٦٧,٣٣٨)	٦	إضافة ممتلكات ومعدات
٦٢,٢٩٩	٢,٣٩٢		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		المحصل من بيع عقارات استثمارية
(١,٠٣٣,٣٢٦)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	٧	استثمارات في صندوق وقفي
(١,٦٧٠,١٨٠)	(٥٥٨,٦٢٠)	٩	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٣٣٤,٢٨٩)	(٥,١٢٣,٥٦٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)		اقتراضات
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,١٠٣,٩١٠)	(٥٣٧,٨٨٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,٩٨٠,٥٢٩	٨,٨٧٦,٦١٩		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٨٧٦,٦١٩	٨,٣٣٨,٧٣٩		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات إضافية عن تدفق نقدي
			تدفق استثماري غير نقدي:
(٢٠,٦٦٥,٩٠٦)	(١٤,٧٢١,٨٦٧)	٩ ، ٨	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 ٢٠٢٤ 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 والتنمية الاجتماعية – رقم تسجيل ٥١١ بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/٢١ هـ .

يتمثل النشاط في تقديم خدمات اجتماعية ومساعدات نقدية وعينية للأسر والأفراد

الفترة المالية : تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

إيضاح (٢) أهم السياسات المحاسبية :

١-٢) أساس القيد المحاسبي :

- تم إعداد وعرض 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 الهامة المتبعة :

١-٣) استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للملائمة لظروف الجمعية، استخدام 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 الوقفي بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة وتحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل.

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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 المتركم بنسبة ٤٪ سنوياً - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الهبوط المتركمة).

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 كممتلكات ومعدات، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

٧-٣) الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتركم ويتم احتساب الإستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت وباعتماد النسب الربعية التالية :

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

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.

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣-٩) تكلفة الإيرادات

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

٣-١٠) المصاريف :

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

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

إيضاح ٤) نقد وما في حكمه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٧٠	١٣٣	نقد في الصندوق
٨,٣٣٨,٣٦٩	٨,٨٧٦,٤٨٦	نقد لدى البنوك
٨,٣٣٨,٧٣٩	٨,٨٧٦,٦١٩	

إيضاح ٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦٧٩,٩٤٢	٦٨٦,٦٤٣	دفعات مقدمة للموردين
٢٠٢,٤٧٥	٢٤٧,٦٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٢٤٢	٦٧,٤٤٣	إيرادات وتبرعات نقدية مستحقة - مقيدة
٨٣,٤٠٦	١١٤,٣١٧	إيجارات مستأجرين مستحقة
٦٢,٥٠٤	٠	أخرى
١,٠٤٩,٥٦٩	١,١١٦,٠٠٦	

إيضاح ٦) ممتلكات ومعدات :

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات مكتبية	ديكورات وتجهيزات	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٥٠,٠٦٥	٧٩٠,٦٨٢	١,٣٤٨,٢١٨	٢٣٨,٢٤٨	٢,٥٢٧,٢١٣	٢,٩٣٣,٠٩٩	التكلفة في بداية السنة :
٠	١٤,٩٧٦	٤٦,٨٢٠	٥,٥٤٢	٦٧,٣٣٨	٦٩٣,٠٨٢	الإضافات
٠	(٢٨,٨٥٧)	٠	٠	(٢٨,٨٥٧)	(١,٠٩٨,٩٦٨)	إستبعادات
١٥٠,٠٦٥	٧٧٦,٨٠١	١,٣٩٥,٠٣٨	٢٤٣,٧٩٠	٢,٥٦٥,٦٩٤	٢,٥٢٧,٢١٣	التكلفة في نهاية السنة :
١٥٠,٠٦٣	٢١٩,٣٠٩	٩٩٧,٠٢٠	١٩٧,٦٤٢	١,٥٦٤,٠٣٤	٢,٢٨٩,٩١٩	مجمع الاستهلاك في بداية السنة :
٠	٧٦,٧٨١	١٦٦,٠٣٩	١٢,٤٠٣	٢٥٥,٢٢٣	٢٧٧,١٥٠	استهلاك السنة
٠	(٢٢,٤٣٢)	٠	٠	(٢٢,٤٣٢)	(١,٠٠٣,٠٣٥)	إستبعادات
١٥٠,٠٦٣	٢٧٣,٦٥٨	١,١٦٣,٠٥٩	٢١٠,٠٤٥	١,٧٩٦,٨٢٥	١,٥٦٤,٠٣٤	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة :
٢	٥٠٣,١٤٣	٢٣١,٩٧٩	٣٣,٧٤٥	٧٦٨,٨٦٩	٩٦٣,١٧٩	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 سنوياً.

وكالت الحركة على الاستثمارات خلال السنة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٠٠٠,٠٠٠	٠	الاستثمارات
٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
١٢٦,٨١٢	٠	توزيعات نقدية خلال الفترة
(٩٧,٤١٨)	٣٣,٣٢٦	التغيير في القيمة العادلة
٧,٥٢٩,٣٩٤	١,٠٣٣,٣٢٦	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (٨) عقارات استثمارية :

الإيضاح	الأراضي	أراضي أوقاف	مباني أوقاف	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة في بداية السنة	٤,٥٠١,٥٠٠	١٦,٤٢٢,٩٥٨	٤١,٠٦٢,٨٥٣	٦١,٩٨٧,٣١١	٤١,٣٢١,٤٠٥
استبعاات	(٢,٦٧٠,٥٠٠)	٠	٠	(٢,٦٧٠,٥٠٠)	٠
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	٠	٠	١٤,٧٢١,٨٦٧	١٤,٧٢١,٨٦٧	٢٠,٦٦٥,٩٠٦
التكلفة في نهاية السنة	١,٨٣١,٠٠٠	١٦,٤٢٢,٩٥٨	٥٥,٧٨٤,٧٢٠	٧٤,٠٣٨,٦٧٨	٦١,٩٨٧,٣١١
مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة في بداية السنة	٠	٢٣٣,٥٣٩	٥,٨٠٢,٣٨٤	٦,٠٣٥,٩٢٣	٤,٩٩٨,٠١١
استهلاك السنة	٠	٠	١,٦٢٩,٠١٤	١,٦٢٩,٠١٤	١,٠٣٧,٩١٢
مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة في نهاية السنة	٠	٢٣٣,٥٣٩	٧,٤٣١,٣٩٨	٧,٦٦٤,٩٣٧	٦,٠٣٥,٩٢٣
صافي القيمة الدفترية	١,٨٣١,٠٠٠	١٦,١٨٩,٤١٩	٤٨,٣٥٣,٣٢٢	٦٦,٣٧٣,٧٤١	٥٥,٩٥١,٣٨٨

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد أول المدة	٠	١٣,٠٦٣,٣٧٠	١,٠٩٩,٨٧٧	١٤,١٦٣,٢٤٧	٣٣,١٥٨,٩٧٣
إضافات خلال الفترة	٠	٣٤٣,٣٢٧	٢١٥,٢٩٣	٥٥٨,٦٢٠	١,٦٧٠,١٨٠
تحويلات الى عقارات استثمارية	٠	(١٣,٤٠٦,٦٩٧)	(١,٣١٥,١٧٠)	(١٤,٧٢١,٨٦٧)	(٢٠,٦٦٥,٩٠٦)
	٠	٠	٠	٠	١٤,١٦٣,٢٤٧

إيضاح (١٠) ذمم وإرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم دائنة - موردين
٦٤٧,١١٢	٦٤٣,٧٧٠	إيجارات مستأجرين و ريع أوقاف مقدمة
٨٠٧,١٩٣	٤٣١,٣٢٢	ذمم دائنة أخرى
٠	٢٠,٠٠٠	
١,٤٥٤,٣٠٥	١,٠٩٥,٠٩٢	

إيضاح (١١) قروض طويلة الأجل:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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 م وينتهي بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٥ م .

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قروض قصيرة الأجل	٠	٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
مجموع قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء الغير المتداول	٠	٨٠٠,٠٠٠
	٨٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠,٣١٤	٦,٥٠٩	رصيد أول العام
١٣٠,٣٥٤	٨٣,٨٠٥	المكون خلال العام
(٦٨,٥٧٥)	٠	المدفوع خلال العام
١٥٢,٠٩٣	٩٠,٣١٤	رصيد آخر العام

إيضاح (١٣) إيرادات البرامج والأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٣٣٥,٨١٢	٩,٠٠٣,٢٣٩	تبرعات الزكاة
٣,٢٦١,١٦٨	٣,٠٦١,١٣٨	إيرادات دعم تشغيلية للجمعية
٠	١,٦٥٣,٣٢١	إيرادات تملك منازل
١,٩١٥,٨٧٨	١,٤٨٦,٧٥٨	إيرادات تفريغ كربة
١,٤٧٣,٧٤٦	٨١١,٠١١	إيرادات السلة الغذائية
٢٠٤,٥٧٧	٢٨١,٦٣١	إيرادات كسوة البركة
٢٩٩,٤٣٦	٢٤١,٣٩١	إيرادات سقيا البركة
١٧,٧٢١	١٧٨,٠٥١	إيرادات رعاية الأسر
١٦٤,٢٨٣	١٥٨,٥٥٣	تبرعات زكاة الفطر
٤٥٢,٩٢٩	١٥٦,٨١١	إيرادات كفارة (يمين - صيام)
٢١٩,٦٧٣	٧٩,٧٣٨	إيرادات وأنشطة أخرى
١٢٩,٣٩٢	١٥٤,٩٢٥	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
٤٤,١٨٧	٠	إيرادات كفالة حاج ومعتمر
٩٨٢,٣٧٤	٧٣,٩٤٠	تبرعات عينية
٧٧٩,٦٨٨	١١٠,٠٢٢	إيرادات خدمات تطوعية
٧,٠٠٠	٠	برنامج كفالة اليتيم
١٩,٢٨٧,٨٦٤	١٧,٤٥٠,٥٢٩	

إيضاح (١٣ - أ) :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠	٣٢٣,٠٧٤	إيرادات تملك منازل *
٠	٢٣٦,٠٠٠	تبرعات الزكاة *
٩٢٤,١٠٠	١٣٥,٨٤٢	إيرادات تفريغ كربة *
٩٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء *
٠	٤١,٦٨٥	إيرادات سقيا البركة *
٥٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيرادات السلة الغذائية *
٠	٠	إيرادات كسوة البركة *
١,٥٤٤,١٠٠	٨٨٦,٦٠١	
١٤١,٢٦٢	١٠٠,٠٠٠	
١,٦٨٥,٣٦٢	٩٨٦,٦٠١	تبرعات الصدقة العامة

إيضاح (١٤) إيرادات أوقاف :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٢٣,١٤٩	٤,٥٥٧,٠٦٠	إيرادات ريع أوقاف تجاري
١٨٢,٧١٣	٢,٥٨٨,٥٢٦	تبرعات لبناء / شراء أوقاف
٢,٨٧١,١٠٦	١,٢٧٣,٥٨٠	إيرادات استثمارات وقفية
٧٦٠,٧٢٢	٧٣٨,٥٠٧	إيرادات ريع أوقاف سكني
١٩,٧١٠	٠	تبرعات عينية
٨,٨٥٧,٤٠٠	٩,١٥٧,٦٧٣	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح ١٤ - (أ) :

– تتضمن إيرادات الأوقاف دعم مقدم من منصة أحسان كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٨٢,٤٨٥
١٥٠,٠٠٠	٠
١٥٠,٠٠٠	٨٢,٤٨٥

تبرعات لبناء / شراء أوقاف *

تبرعات استثمارات وقفية *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٢٥٠,٠٠٠
٠	٢٥٠,٠٠٠

تبرعات لبناء / شراء أوقاف *

إيضاح ١٥) مصاريف البرامج والأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٥٨,٧٣٨	٦,٣١٦,٢٧١
٤,٨٦٣,٣٨٦	٤,٢٧٥,٧٦٣
٤,٤١١,٥٠٠	٤,٢٦١,٣٠٠
٢,٩١٣,٢٩٦	١,٥٣٤,٢٢٢
٥٤٧,٢٦٥	٦٣,٤٢٣
٥٨٨,٦٨١	٧٧٠,٨٢٩
٣٦٦,٩٨٤	٣٧٢,٦٤٨
٥٧٧,٨٩٤	٣٥٧,٤٥١
٧٧٩,٦٨٨	١١٠,٠٢٢
١٩٤,١٠٥	٢١٦,٩٤٦
٢٩٩,٤٦٢	٣٢٣,١١٧
٢٠٦,٤٤١	٠
١٦٤,٢٨٣	١٥٨,٥٥٣
١٨٨,٢٥٥	١٩٥,٨٨٠
٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
١٨١,٢٤٨	٦٧,٣٠٤
٣٠٤,١٢٠	٦٦٦,٤٢٤
٢٠,٢٩٥,٣٤٦	١٩,٨٣٠,١٥٣

مساعداً شراء وإيجارات وتأثيث منازل

مساعداً السلة الغذائية

مساعداً مقطوعة

رواتب وأجور ومافي حكمها - دعم تشغيلي للجمعية

مساعداً تعليمية وتدريب

مساعداً كسوة البركة وكسوة العيد

مصاريف سقيا البركة

مصاريف كفارة (يمين - صيام)

مصروف خدمات تطوعية

مصروف سداد فواتير خدمات

مصاريف أخرى محمل على النشاط

إيجارات الفروع

مصاريف برامج وأنشطة زكاة الفطر

مساعداً الحقيبة والزي المدرسي

مساعداً الزواج

مساعداً سداد ديون

مساعداً صحية

إيضاح ١٦) مصاريف أوقاف :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٢٩,٠١٤	١,٠٣٧,٩١٢
٦٥,١٢٢	٩٣١,٨٨٨
٦٠٠,٨٢٦	٥٣٦,١٩١
٢٧,٨٥٠	٣٣٩,٣٩٣
١٥٧,٥٨٨	١٨٥,٣٣٩
٢,٤٨٠,٤٠٠	٣,٠٣٠,٧٢٣

مصاريف الاستهلاك للاصول الثابتة الوقفية

مستهلكات

المنافع والخدمات والتأمين

رواتب وأجور ومافي حكمها

صيانة وإصلاح

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (١٧) المصاريف العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٥٣,٧٢٨	١,٧٧٤,٥٨٥	رواتب وأجور ومافي حكمها
٠	٤٢٢,٠٦٤	إيجارات
٢٥٥,٢٢٣	٢٧٧,١٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩١,٨٦٧	١٥٠,٢٦٣	تأمينات إجتماعية
١٤٤,٢١٥	١١٥,٩٢٦	إصلاح وصيانة ومحروقات
٧٦,١٣٨	١١١,٤٣٨	كهرباء ومياه
٦٩,٨٢٥	٩٣,٤٨٠	مصاريف حكومية
٥٨,٣٢٠	٨٤,٥٢٤	مواد مستهلكة ونظافة
٩٤,٥٥٦	٧٨,٥٠٦	هاتف وبريد
٨,٢٦٧	٧٦,٤٧٥	رسوم تدريب
٤٠,٧٣١	٥١,٥٧٤	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات مكتبية
٤٨,٥١٦	٤٩,٠٧٩	أنظمة معلومات وتشغيل مواقع
٩٥,٠٠٠	٤٨,٥٧٧	مكافآت
٢٤,٨٦٢	٢٩,٢٧٠	علاج وتأمين طبي
١٩,٠١١	٢١,٠٩٦	رسوم بنكية
٩٤,٩٦٠	١٨٠,٢٢٠	أخرى متنوعة
١٣٠,٣٥٤	٨٤,٤٥٣	مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٠٥,٥٧٣	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 ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م.