

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	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 ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م.
- قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في صافي الاصول 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 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 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 الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي قد يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الدمام : ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

٢٢ إبريل ٢٠٢٦ م

شركة عبدالله عمر باكوذ وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالله عمر باكوذ - ترخيص رقم ٤٥٠)



جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، معدلة إيضاح رقم ١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٨,٣٣٨,٧٣٩	٦,٤٨٨,٨٨٦	٤	نقد وما في حكمه
.	٣,٠١٨,٤٠٦	٥	ودائع قصيرة الاجل
١,٠٤٩,٥٦٩	١,٥٩٨,٠٢٦	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
.	١٤,٢٢٦		مخزون
٩,٣٨٨,٣٠٨	١١,١١٩,٥٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة :
٧٦٨,٨٦٩	٥٩١,١٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
٧,٥٢٩,٣٩٤	١٠,٦١٨,٤٩٢	٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٨٧,٦١٤,٥٢٩	٩٤,٦٧٤,٤٦١	٩	استثمارات عقارية
٩٥,٩١٢,٧٩٢	١٠٥,٨٨٤,١٣١		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٠٥,٣٠١,١٠٠	١١٧,٠٠٣,٦٧٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
١,٤٥٤,٣٠٥	٩٢٦,٦٢٠	١١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٠,٠٠٠	.	١ - ١٢	قروض قصيرة الاجل والجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٢,٢٥٤,٣٠٥	٩٢٦,٦٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة :
.	.	٢ - ١٢	قروض طويلة الاجل
١٥٢,٠٩٣	١٦٧,٣٧٩	١٣	مخصص مكافاه نهاية الخدمة
١٥٢,٠٩٣	١٦٧,٣٧٩		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			صافي الموجودات :
٢١,٤٦٨,١٢٢	٣٤,٨٦٤,٤٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٥٦٢,٨٠٠	٧,٤٣٦,٧٣٨		صافي الأصول المقيدة
٧٣,٨٦٣,٧٨٠	٧٣,٦٠٨,٤٦٨		صافي أصول أوقاف
١٠٢,٨٩٤,٧٠٢	١١٥,٩٠٩,٦٧٦		إجمالي صافي الموجودات نهاية السنة
١٠٥,٣٠١,١٠٠	١١٧,٠٠٣,٦٧٥		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب :	الإيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، معدلة إيضاح رقم ١٩
إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة	١٤	٠	٢٢,٥١٥,٨٦٦	٠	٢٢,٥١٥,٨٦٦	١٩,٢٨٧,٨٦٤
إيرادات وتبرعات أوقاف	١٥	٦,٩٣٠,٠٠٤	٠	١,٥٠٨,٣٧٦	٨,٤٣٨,٣٨٠	٨,٨٥٧,٤٠٠
تبرعات الصدقة العامة		١,٧٥٢,٢٢٧	٠	٠	١,٧٥٢,٢٢٧	٢,١٢١,٧٣٣
ارباح / خسائر الصندوق الوقفي		٨٩,٠٩٨	٠	٠	٨٩,٠٩٨	٢٩,٣٩٤
إيرادات وتبرعات اخرى		٤,٤٤٣,٠٦٩	٠	٠	٤,٤٤٣,٠٦٩	٧٩,٩٤٠
إيرادات استثمار		٩٥,٦٢٤	٠	٠	٩٥,٦٢٤	٢٠,٠٨٩
إيرادات ودائع استثمارية	٥	١٨,٤٠٦	٠	٠	١٨,٤٠٦	٠
أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	٩	٢,٧٩٥,٤٣٢	٠	٠	٢,٧٩٥,٤٣٢	٤,٩٦٨,٧٩٢
تعويضات قضائية		١,٠٣١,٣٤٢	٠	٠	١,٠٣١,٣٤٢	٠
إجمالي التبرعات والمكاسب		١٧,١٥٥,٢٠٢	٢٢,٥١٥,٨٦٦	١,٥٠٨,٣٧٦	٤١,١٧٩,٤٤٤	٣٥,٣٦٥,٢١٢
المصروفات والخسائر :						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٦	٠	(٢٢,٦٤١,٩٢٨)	٠	(٢٢,٦٤١,٩٢٨)	(٢٠,٢٩٥,٣٤٦)
مصاريف أوقاف	١٧	٠	٠	(١,٧٦٣,٦٨٨)	(١,٧٦٣,٦٨٨)	(٨٥١,٣٨٦)
مصاريف جمع أموال وحوكمة		(١,٦٨٨,٦٢٥)	٠	٠	(١,٦٨٨,٦٢٥)	(١,٤٦٠,٨٧٩)
مصاريف استثمارات		(١٤٩,٢٣٧)	٠	٠	(١٤٩,٢٣٧)	(٤٠,٢٠٢)
المصاريف العمومية والإدارية	١٨	(١,٩٢٠,٩٩٢)	٠	٠	(١,٩٢٠,٩٩٢)	(٣,١٠٥,٥٧٣)
خسائر بيع ممتلكات		٠	٠	٠	٠	(٦٧٨,٤٦٥)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٣,٧٥٨,٨٥٤)	(٢٢,٦٤١,٩٢٨)	(١,٧٦٣,٦٨٨)	(٢٨,١٦٤,٤٧٠)	(٢٦,٤٣١,٨٥١)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١٣,٣٩٦,٣٤٨	(١٢٦,٠٦٢)	(٢٥٥,٣١٢)	١٣,٠١٤,٩٧٤	٨,٩٣٣,٣٦١

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الإيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي ، معدلة إيضاح رقم ١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ ، كما ورد سابقاً	١٨,٣٥٢,٧٤٠	٨,٩٦٣,٦٠٦	٥٢,٠٠٢,٠١٣	٧٩,٣١٨,٣٥٩
تعديلات سنوات سابقة	٠	٠	١٤,٦٤٢,٩٨٢	١٤,٦٤٢,٩٨٢
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م، معدل	١٨,٣٥٢,٧٤٠	٨,٩٦٣,٦٠٦	٦٦,٦٤٤,٩٩٥	٩٣,٩٦١,٣٤١
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة ، معدل	٣,١١٥,٣٨٢	(١,٤٠٠,٨٠٦)	٧,٢١٨,٧٨٥	٨,٩٣٣,٣٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، معدل	٢١,٤٦٨,١٢٢	٧,٥٦٢,٨٠٠	٧٣,٨٦٣,٧٨٠	١٠٢,٨٩٤,٧٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١,٤٦٨,١٢٢	٧,٥٦٢,٨٠٠	٧٣,٨٦٣,٧٨٠	١٠٢,٨٩٤,٧٠٢
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٣,٣٩٦,٣٤٨	(١٢٦,٠٦٢)	(٢٥٥,٣١٢)	١٣,٠١٤,٩٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٤,٨٦٤,٤٧٠	٧,٤٣٦,٧٣٨	٧٣,٦٠٨,٤٦٨	١١٥,٩٠٩,٦٧٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، معدلة إيضاح رقم ١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٨,٩٣٣,٣٦١	١٣,٠١٤,٩٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول
٢٥٥,٢٢٣	٢٦٧,٧٨٠	٨	تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال السنة : استهلاك الممتلكات والمعدات خسائر رأسمالية المكون لمخصص نهاية الخدمة أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية التدفقات من الأعمال قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
٦٧٨,٤٦٥	٠		
١٣٠,٣٥٤	٥٦,٨٥٠		
(٤,٩٦٨,٧٩٢)	(٢,٧٩٥,٤٣٢)		
٥,٠٢٨,٦١١	١٠,٥٤٤,١٧٢		
٦٦,٤٣٧	(٥٤٨,٤٥٧)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى نم وأرصدة دائنة أخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
٣٥٩,٢١٣	(٥٢٧,٦٨٥)		
(٦٨,٥٧٥)	(٤١,٥٦٤)		
٥,٣٨٥,٦٨٦	٦,٣٩٣,٨٣٤		
(٦٧,٣٣٨)	(٩٠,٠٨٩)	٩	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري : إضافات ممتلكات ومعدات إضافات استثمارات عقارية المحصل من بيع ممتلكات ومعدات المحصل من بيع استثمارات عقارية استثمارات في أدوات حقوق ملكية مشروعات تحت التنفيذ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٠	(٤,٢٦٤,٥٠٠)	٩	
٢,٣٩٢	٠	٧	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	٩	
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٨٩,٠٩٨)	٨	
(٥٥٨,٦٢٠)	٠	١٠	
(٥,١٢٣,٥٦٦)	(٧,٤٤٣,٦٨٧)		
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : إقتراضات صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التمويلية
(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)		
(٥٣٧,٨٨٠)	(١,٨٤٩,٨٥٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٨٧٦,٦١٩	٨,٣٣٨,٧٣٩		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٣٣٨,٧٣٩	٦,٤٨٨,٨٨٦		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٤,٧٢١,٨٦٧	٠	١٠,٩	معلومات إضافية عن تدفق نقدي تدفق استثماري غير نقدي: إضافات استثمارات عقارية من خلال مشاريع تحت التنفيذ

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠٢٥ 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 ، وبتاريخ ١٤٤٤/٠١/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/١١ م تم إصدار سجل تجاري بالرقم ٢٠٥٠١٦٠٦٢١ مصدره الدمام .

يتمثل النشاط في تقديم خدمات اجتماعية ومساعدات نقدية وعينية للأسر والأفراد

الفترة المالية : تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إيضاح (٢) أهم السياسات المحاسبية :

١-٢) أساس القيد المحاسبى :

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢) العرف المحاسبى :

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 إصدار 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.

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦-٣) استثمارات عقارية

تمتلك الجمعية أراضي ومباني محتفظ بها لكسب إيرادات إيجارية طويلة الأجل ولغرض ارتفاع قيمته. يظهر العقار الاستثماري بالقيمة العادلة، ويُشتق من أسعار السوق الحالية للعقارات المقارنة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مقيمين خارجيين. ويستخدم المقيمون الأسعار في اتفاقيات البيع الملزمة أو المعاملات الحديثة لموجودات متطابقة أو متماثلة، وتُعدل إذا تطلب الأمر لأي فرق في طبيعة أو موقع أو حالة الأصل المحدد، ولأي تغييرات في الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس وتاريخ الاتفاقية أو المعاملة. يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٧-٣) الممتلكات والمعدات :

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

النسبة	الموجودات
٪٢٠	سيارات
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة ومعدات مكتبية
٪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 الاعانات 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 .

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح (٤) نقد وما في حكمه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٧٠	.	نقدية بالصندوق
٨,٣٣٨,٣٦٩	٦,٤٨٨,٨٨٦	نقد لدى البنوك
٨,٣٣٨,٧٣٩	٦,٤٨٨,٨٨٦	

* تتضمن ارصدة النقد لدى البنوك مبلغ ٢٠٤,٥٠٥ ريال سعودي يتعلق بالأصول الوافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤ : ٢٠٧٩,٩١٢).

إيضاح (٥) ودائع قصيرة الاجل :

تتمثل هذه الودائع في استثمار أموال الجمعية في صورة ودائع قصيرة الاجل لمدة اكثر من ٣ شهور لدى احد البنوك المحلية بأسعار فائدة متفق عليها ، ان العائد الناتج عن هذا الاستثمار ضمن قائمة الأنشطة.

إيضاح (٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٧٩,٩٤٢	٦٤٠,٥٨٣	دفعات مقدمة للموردين
٢٠٢,٤٧٥	٤٨٩,٠٥١	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٢٤٢	٨٨,١٤٠	ايرادات وتبرعات نقدية مستحقة - مقيدة
٨٣,٤٠٦	٣٧٨,٦٠٢	إيجارات مستأجرين مستحقة
٦٢,٥٠٤	١,٦٥٠	أخرى
١,٠٤٩,٥٦٩	١,٥٩٨,٠٢٦	

إيضاح (٧) ممتلكات ومعدات :

الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ديكورات وتجهيزات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	سيارات	
٢,٥٢٧,٢١٣	٢,٥٦٥,٦٩٤	٢٤٣,٧٩٠	١,٣٩٥,٠٣٨	٧٧٦,٨٠١	١٥٠,٠٦٥	التكلفة في بداية السنة :
٦٧,٣٣٨	٩٠,٠٨٩	٢٠,٨٧٥	٦٦,٨٢٧	٢,٣٨٧	.	الإضافات
(٢٨,٨٥٧)	(٢٢,١١٩)	.	(٢٢,١١٩)	.	.	إستبعادات
٢,٥٦٥,٦٩٤	٢,٦٣٣,٦٦٤	٢٦٤,٦٦٥	١,٤٣٩,٧٤٦	٧٧٩,١٨٨	١٥٠,٠٦٥	التكلفة في نهاية السنة :
١,٥٦٤,٠٣٤	١,٧٩٦,٨٢٥	٢١٠,٠٤٥	١,١٦٣,٠٥٩	٢٧٣,٦٥٨	١٥٠,٠٦٣	مجمع الاستهلاك في بداية السنة :
٢٥٥,٢٢٣	٢٦٧,٧٨٠	١٩,٢٥٣	١٦٧,٦٨٣	٨٠,٨٤٤	.	استهلاك السنة
(٢٢,٤٣٢)	(٢٢,١١٩)	.	(٢٢,١١٩)	.	.	إستبعادات
١,٧٩٦,٨٢٥	٢,٠٤٢,٤٨٦	٢٢٩,٢٩٨	١,٣٠٨,٦٢٣	٣٥٤,٥٠٢	١٥٠,٠٦٣	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة :
٧٦٨,٨٦٩	٥٩١,١٧٨	٣٥,٣٦٧	١٣١,١٢٣	٤٢٤,٦٨٦	٢	صافي القيمة الدفترية

إيضاح (٨) استثمارات في أدوات حقوق ملكية :

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 افراد المجتمع في المنطقة الشرقية بالنفع من خلال تقديم الخدمات الصحية والخدمات الاجتماعية والدعوة والارشاد 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 الارباح سنويا.

وكانت الحركة على الاستثمارات خلال السنة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٢٩,٣٩٤	الاستثمارات في بداية السنة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٢٦,٨١٢	٣٧٩,٩٨٧	توزيعات نقدية خلال السنة
.	(١٢٩,٨٦٧)	أرباح مستلمة
(٩٧,٤١٨)	(١٦١,٠٢٢)	التغيير في القيمة العادلة
٧,٥٢٩,٣٩٤	١٠,٦١٨,٤٩٢	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (٩) استثمارات عقارية :

٢٠٢٥ م	إيضاح	أراضي	أراضي اوقاف	مباني اوقاف	المجموع
التكلفة:					
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (قبل التعديل)	٠	١٨,٠٢٠,٤١٩	٤٨,٣٥٣,٣٢٢	٦٦,٣٧٣,٧٤١
	تعديلات سنوات سابقة				
١٩	رد مجمع الإستهلاك	٠	٠	٧,٦٦٤,٩٣٧	٧,٦٦٤,٩٣٧
١٩	إثبات التغير في القيمة العادلة (٢٠٢٣، ٢٠٢٤)	٠	٣,٠٣٢,٥٨٧	١٠,٥٤٣,٢٦٤	١٣,٥٧٥,٨٥١
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م، معدل الإضافات	٠	٢١,٠٥٣,٠٠٦	٦٦,٥٦١,٥٢٣	٨٧,٦١٤,٥٢٩
	التغير في القيمة العادلة خلال السنة	٠	٢,٥٣٥,٧٨٠	١,٧٢٨,٧٢٠	٤,٢٦٤,٥٠٠
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٠	(٧٠,٣٨٢)	٢,٨٦٥,٨١٤	٢,٧٩٥,٤٣٢
		٠	٢٣,٥١٨,٤٠٤	٧١,١٥٦,٠٥٧	٩٤,٦٧٤,٤٦١

٢٠٢٤ م

التكلفة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)	٢,٦٧٠,٥٠٠	١٨,٠٢٠,٤١٩	٤١,٢٩٦,٣٩٢	٦١,٩٨٧,٣١١
١٩	تعديلات سنوات سابقة (إثبات التغير في القيمة العادلة)	٠	٢,٢٤٠,٠٠٨	٦,٣٦٧,٠٥١	٨,٦٠٧,٠٥٩
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م، معدل استيعادات	٢,٦٧٠,٥٠٠	٢٠,٢٦٠,٤٢٧	٤٧,٦٦٣,٤٤٣	٧٠,٥٩٤,٣٧٠
	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	(٢,٦٧٠,٥٠٠)	٠	٠	(٢,٦٧٠,٥٠٠)
١٠	التغير في القيمة العادلة خلال السنة	٠	٧٩٢,٥٧٩	١٤,٧٢١,٨٦٧	١٤,٧٢١,٨٦٧
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، معدل	٠	٢١,٠٥٣,٠٠٦	٦٦,٥٦١,٥٢٣	٨٧,٦١٤,٥٢٩

الإستهلاك

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)	٠	٠	٦,٠٣٥,٩٢٣	٦,٠٣٥,٩٢٣
	الإستهلاك خلال السنة	٠	٠	١,٦٢٩,٠١٤	١,٦٢٩,٠١٤
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)	٠	٠	٧,٦٦٤,٩٣٧	٧,٦٦٤,٩٣٧
	تعديلات سنوات سابقة (رد مجمع الإستهلاك)	٠	٠	(٧,٦٦٤,٩٣٧)	(٧,٦٦٤,٩٣٧)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، معدل	٠	٠	٠	٠

صافي القيمة الدفترية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، معدل	٠	٢١,٠٥٣,٠٠٦	٦٦,٥٦١,٥٢٣	٨٧,٦١٤,٥٢٩
	١ يناير ٢٠٢٤ م، معدل	٢,٦٧٠,٥٠٠	٢٠,٢٦٠,٤٢٧	٤٧,٦٦٣,٤٤٣	٧٠,٥٩٤,٣٧٠

- بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٩٤,٦٧٤,٤٦١ ريال سعودي (مبلغ ٨٧,٦١٤,٥٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المثلث العقاري (شركة فهد النهدي للتقييم العقاري) حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٥٣٤ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

إيضاح (١٠) مشاريع تحت التنفيذ :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	رصيد أول المدة
١٤,١٦٣,٢٤٧	٠		إضافات خلال السنة
٥٥٨,٦٢٠	٠		تحويلات الى استثمارات عقارية
(١٤,٧٢١,٨٦٧)	٠	٨	
٠	٠		

إيضاح (١١) ذمم وارصدة دائنة اخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم دائنة - موردين
٦٤٧,١١٢	٢٩,٥٥٩	تبرعات وايرادات ريع أوقاف مقدمة
٨٠٧,١٩٣	٨٦٠,٠٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٠	٣٧,٠١٣	
١,٤٥٤,٣٠٥	٩٢٦,٦٢٠	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح (١٢) قروض :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٨٠٠,٠٠٠	٠	١ - ١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٠	٠	٢ - ١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨٠٠,٠٠٠	٠		

إيضاح (١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٠,٣١٤	١٥٢,٠٩٣	رصيد أول السنة
١٣٠,٣٥٤	٥٦,٨٥٠	المكون خلال السنة
(٦٨,٥٧٥)	(٤١,٥٦٤)	المدفوع خلال السنة
١٥٢,٠٩٣	١٦٧,٣٧٩	

إيضاح (١٤) إيرادات وتبرعات البرامج والأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩,٣٣٥,٨١٢	٧,٦٠٠,٦٢٣	تبرعات الزكاة
٣,٢٦١,١٦٨	٣,٣٧٩,٢١٥	تبرعات دعم تشغيلية للجمعية
١,٩١٥,٨٧٨	٣,٠٦٥,٩٤٩	تبرعات تفريغ كربية
١,٤٧٣,٧٤٦	٢,٦٣١,٥٤٥	تبرعات السللة الغذائية
٢٠٤,٥٧٧	٣٠٩,٩٢٦	تبرعات كسوة البركة
٢٩٩,٤٣٦	٦٦١,٥١٠	تبرعات سفيا البركة
١٧,٧٢١	٠	تبرعات رعاية الأسر
١٦٤,٢٨٣	١٣٤,٩٦٢	تبرعات زكاة الفطر
٤٥٢,٩٢٩	٤٥٠,٦٦٥	تبرعات كفارة (يمين - صيام)
١٢٩,٣٩٢	٢٠٩,٥٧٢	تبرعات تأهيل الأسر والأبناء
٤٤,١٨٧	٤٧٨,١١٦	تبرعات كفالة حاج ومعتمر
٩٨٢,٣٧٤	١,٢٠٩,٧٣٦	تبرعات عينية
٧٧٩,٦٨٨	١,٥٦٨,٥٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٧,٠٠٠	٣٤١,٢٣٦	تبرعات برنامج كفالة اليتيم
٢١٩,٦٧٣	٤٧٤,٣١١	خصم ممنوح
١٩,٢٨٧,٨٦٤	٢٢,٥١٥,٨٦٦	

إيضاح (١٤ - أ) :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٢٤,١٠٠	١,٩٨٠,٠٤٤	إيرادات تفريغ كربية
٩٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
٥٣٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	إيرادات السللة الغذائية
١,٥٤٤,١٠٠	٢,٥٨٠,٠٤٤	تبرعات الصدقة العامة
١٤١,٢٦٢	٤٦,٤٣٢	
١,٦٨٥,٣٦٢	٢,٦٢٦,٤٧٦	

إيضاح (١٤ - ب) :

- تتضمن إيرادات البرامج والأنشطة دعم مقدم من أوقاف علي بن عبدالعزيز الضويان كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٠	١٨٠,٠٠٠	إيرادات تفريغ كربية
٠	١٨٠,٠٠٠	
٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات الصدقة العامة
٠	٢٠٠,٠٠٠	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح ١٥) إيرادات وتبرعات أوقاف :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٠٢٣,١٤٩	٦,٠٩٥,٦٣٨	إيرادات ربح أوقاف تجاري
١٨٢,٧١٣	٠	تبرعات لبناء / شراء أوقاف
٢,٨٧١,١٠٦	١,٠٥٨,٣٧٦	تبرعات استثمارات و قفية
٧٦٠,٧٢٢	٨٣٤,٣٦٦	إيرادات ربح أوقاف سكني
١٩,٧١٠	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية
٨,٨٥٧,٤٠٠	٨,٤٣٨,٣٨٠	

إيضاح ١٥ - أ) :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات استثمارات و قفية
١٥٠,٠٠٠	٠	

إيضاح ١٦) مصاريف البرامج والأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٦٥٨,٧٣٨	٤,٩٢٨,١٣٣	مساعداًت شراء وإيجارات وتأثيث منازل
٥,٠٤٤,٦٣٤	٥,٤٤٣,٩٩١	مساعداًت السلّة الغذائية
٤,٤١١,٥٠٠	٢,٩٣٤,٢٠٠	مساعداًت نقدية
٢,٩١٣,٢٩٦	٣,٣١٩,٧٠٦	رواتب وأجور ومافي حكمها - دعم تشغيلي للجمعية
٣٠٤,١٢٠	٣٧٨,٠٩٧	مساعداًت صحية
٥٨٨,٦٨١	٦٩٨,٢٨٩	مساعداًت كسوة البركة
٣٦٦,٩٨٤	٣٨٣,٧١٧	مساعداًت سقيا البركة
٥٧٧,٨٩٤	٤٥٩,١١٥	مساعداًت كفارة (بمين - صيام)
٧٧٩,٦٨٨	١,٥٦٨,٥٠٠	مصروف خدمات تطوعية
١٩٤,١٠٥	٣٤٠,٨٦٣	مساعداًت سداد فواتير خدمات
٢١٢,٨٦٢	٢٢٠,٩٠٢	مصاريف أخرى محمل على النشاط
٢٠٦,٤٤١	٢٦٨,٠٥٦	إيجارات فروع الجمعية
١٦٤,٢٨٣	١٣٤,٩٦٢	مساعداًت برامج وانشطة زكاة الفطر
٨٦,٦٠٠	٧٦٤,٥٦٦	مساعداًت برامج الحج والعمرة
١٨٨,٢٥٥	٢٠٣,٨٢٩	مساعداًت الحقيبة والزي المدرسي
٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مساعداًت الزواج
٥٤٧,٢٦٥	٤١٥,٩٥٢	مساعداًت تعليمية وتدريب
٠	٢٩,٠٥٠	مساعداًت برنامج كفالة اليتيم
٢٠,٢٩٥,٣٤٦	٢٢,٦٤١,٩٢٨	

إيضاح ١٧) مصاريف أوقاف :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٦٥,٩٤٨	١,٣٨٤,٢٧٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢٧,٨٥٠	١٨٤,١٠٩	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٥٧,٥٨٨	١٩٥,٣٠٩	صيانة وإصلاح
٨٥١,٣٨٦	١,٧٦٣,٦٨٨	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

إيضاح (١٨) المصاريف العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٧٥٣,٧٢٨	٨٥٤,٦٤٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٥٥,٢٢٣	٢٦٧,٧٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩١,٨٦٧	١٠٥,٩٣٨	تأمينات إجتماعية
١٤٤,٢١٥	٣٨,٠٠٠	إصلاح وصيانة ومحروقات
٧٦,١٣٨	٥٦,٨٧٩	كهرباء ومياه
٦٩,٨٢٥	٧٤,٧٠٣	مصاريف حكومية
٥٨,٣٢٠	١٠٣,١٠٧	مواد مستهلكة ونظافة
٩٤,٥٥٦	٨١,٠٨٧	هاتف وبريد
٨,٢٦٧	٢٥,١٣١	رسوم تدريب
٤٠,٧٣١	١٣,٢٤٤	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات مكتبية
٤٨,٥١٦	٥٦,٨٧٠	أنظمة معلومات وتشغيل مواقع
٩٥,٠٠٠	١٢٦,٥٩٢	مكافآت
٢٤,٨٦٢	١٣,٩٥٧	علاج وتأمين طبي
١٩,٠١١	٢,٧٤٧	رسوم بنكية
٦٦,١٣٥	٤٤,٠٤٦	أخرى متنوعة
٢٨,٨٢٥	٤٠,٤٨٧	رسوم الحفل السنوي
١٣٠,٣٥٤	١٥,٧٨٤	تعويضات نهاية الخدمة
٣,١٠٥,٥٧٣	١,٩٢٠,٩٩٢	

إيضاح (١٩) تعديلات سنوات سابقة

- تم اجراء بعض التعديلات المتعلقة بإثبات الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات القسم رقم ١٦ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

- قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٥م بتعديل القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتعديل الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠٢٤م.

تم تعديل القوائم المالية لسنة ٢٠٢٤م، ٢٠٢٣م لتعكس أثر التعديل أعلاه، كان أثر هذا التعديل كالتالي:

الرصيد بعد التعديل	التعديل	الرصيد قبل التعديل	البند	القائمة
٧٠,٥٩٤,٣٧٠	١٤,٦٤٢,٩٨٢	٥٥,٩٥١,٣٨٨	إستثمارات عقارية كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	قائمة المركز المالي
٨٧,٦١٤,٥٢٩	٢١,٢٤٠,٧٨٨	٦٦,٣٧٣,٧٤١	إستثمارات عقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٣,٩٦١,٣٤١	١٤,٦٤٢,٩٨٢	٧٩,٣١٨,٣٥٩	صافي الموجودات كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	
١٠٢,٨٩٤,٧٠٢	٢١,٢٤٠,٧٨٨	٨١,٦٥٣,٩١٤	صافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٩٦٨,٧٩٢	٤,٩٦٨,٧٩٢	٠	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	قائمة الأنشطة
(٨٥١,٣٨٦)	١,٦٢٩,٠١٤	(٢,٤٨٠,٤٠٠)	مصاريف اوقاف	
٨,٩٣٣,٣٦١	٦,٥٩٧,٨٠٦	٢,٣٣٥,٥٥٥	صافي التغير في الأصول نهاية السنة	
٩٣,٩٦١,٣٤١	١٤,٦٤٢,٩٨٢	٧٩,٣١٨,٣٥٩	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٨,٩٣٣,٣٦١	٦,٥٩٧,٨٠٦	٢,٣٣٥,٥٥٥	صافي التغير في الأصول خلال السنة	
١٠٢,٨٩٤,٧٠٢	٢١,٢٤٠,٧٨٨	٨١,٦٥٣,٩١٤	صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٩٣٣,٣٦١	٦,٥٩٧,٨٠٦	٢,٣٣٥,٥٥٥	التغير في صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	قائمة التدفقات النقدية
٠	(١,٦٢٩,٠١٤)	١,٦٢٩,٠١٤	مصاريف الاستهلاك للأصول الثابتة الوقفية	
(٤,٩٦٨,٧٩٢)	(٤,٩٦٨,٧٩٢)	٠	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	

إيضاح ٢٠) إيضاح الأنشطة وفقاً لبيان الأداء المالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	التبرعات والايادات
١٣,٦٥٢,١٠٥	١,٠٥٨,٣٧٦	٨,٩٠٥,٦٣٧	٣,٦٨٨,٠٩٢	التبرعات والمنح النقدية
١,٩٢٤,٢٣٦	٤٥٠,٠٠٠	١,٢٠٩,٧٣٦	٢٦٤,٥٠٠	التبرعات والمنح العينية
٢,٦٢٦,٤٧٦	.	٢,٥٨٠,٠٤٤	٤٦,٤٣٢	اعانات ومنح حكومية نقدية
١٣,٨٠٠	.	.	١٣,٨٠٠	اشتركات ورسوم
٨٩,٠٩٨	.	.	٨٩,٠٩٨	أرباح استثمارات وقفية
٧,٦٠٠,٦٢٣	.	٧,٦٠٠,٦٢٣	.	الزكاة
٧٢١,٣٢٦	.	٦٥١,٣٢٦	٧٠,٠٠٠	دعم المؤسسات المانحة
١,٥٦٨,٥٠٠	.	١,٥٦٨,٥٠٠	.	إيرادات خدمات التطوعية
٦,٩٣٠,٠٠٤	.	.	٦,٩٣٠,٠٠٤	إيرادات اوقاف
٩٥,٦٢٤	.	.	٩٥,٦٢٤	إيرادات تأجير
٥,٩٥٧,٦٥٢	.	.	٥,٩٥٧,٦٥٢	إيرادات أخرى
٤١,١٧٩,٤٤٤	١,٥٠٨,٣٧٦	٢٢,٥١٥,٨٦٦	١٧,١٥٥,٢٠٢	اجمالي التبرعات والايادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	المصاريف
٢,٩٣٤,٢٠٠	.	٢,٩٣٤,٢٠٠	.	مساعدات نقدية
١,١٦٨,٨٨٤	.	١,١٦٨,٨٨٤	.	مساعدات عينية
١,٥٦٨,٥٠٠	.	١,٥٦٨,٥٠٠	.	مصروف خدمات تطوعية
٢,١٤٤,٦١٨	.	٢,٠٩٨,١٨٦	٤٦,٤٣٢	مصروف منح حكومية
١٤,٨٧٢,١٥٨	.	١٤,٨٧٢,١٥٨	.	مصاريف البرامج والأنشطة
١,٦٨٨,٦٢٥	.	.	١,٦٨٨,٦٢٥	مصاريف جمع الامول والتبرعات
١,٦٠٦,٧٨٠	.	.	١,٦٠٦,٧٨٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٩١٢,٩٢٥	١,٧٦٣,٦٨٨	.	١٤٩,٢٣٧	مصاريف الاستثمار
٢٦٧,٧٨٠	.	.	٢٦٧,٧٨٠	مصاريف استهلاك واستنفاد
٢٨,١٦٤,٤٧٠	١,٧٦٣,٦٨٨	٢٢,٦٤١,٩٢٨	٣,٧٥٨,٨٥٤	اجمالي المصاريف

إيضاح (٢١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي على : النقدية وما في حكمها والذمم المدينة والذمم الدائنة والخصوم الأخرى المستحقة لها.

٢١- ١ مخاطر الإنتمان

المخاطر الائتمانية هي خطر عدم وفاء أحد الطرفين بالتزام ما سيتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. الجمعية ليس لديها مخاطر إنتمان عالية، حيث تقوم الجمعية بإيداع النقدية في بنوك محلية ذات السمعة المصرفية السليمة. والمستحقات التجارية والحسابات الأخرى مستحقة أساسا بشكل رئيسي من عميل له جدارة ائتمانية مرتفعة وسجل سداد منتظم والأطراف ذات العلاقة ، وهي مبينه بقيمتها المقدرة القابلة للتحقيق.

٢١- ٢ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات الجمعية بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية. وتدار مخاطر العملة علي أساس منتظم. وتري الجمعية مخاطر اسعار الصرف الاجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الامريكي ومحدودية التغير في اسعار الصرف.

٢١- ٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر ان تواجه الجمعية صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة علي تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات الجمعية مستقبلا والدعم من اللجنة.

٢١- ٤ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة علي المركز المالي للجمعية والتدفقات النقدية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة في الجمعية في المقام الأول عن الديون المصرفية القصيرة الأجل والديون طويلة الأجل التي تكون بأسعار فأنده عائمة. تراقب الإدارة التغييرات في أسعار الفائدة وتعتقد ان القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة علي التدفق النقدي للجمعية ليست كبيره.

إيضاح (٢٢) عام :

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

إيضاح (٢٢) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٢٢ ابريل ٢٠٢٦م.