

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٧ )  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٧ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| ٢-١  | - تقريرمراجع الحسابات المستقل |
| ٣    | - قائمة المركز المالي         |
| ٤    | - قائمة الانشطه               |
| ٥    | - قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٧-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

#### أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

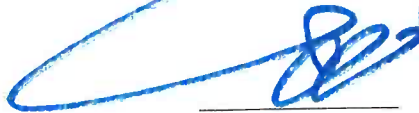
## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون مهنيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٤ مايو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول                            |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>           |
| ٧,٩٣١,٣٨٢        | ٨,١٨٥,٧٩٨        | (٣)   | النقدية وما في حكمها              |
| ٣١,٧٠٠           | ٢٢,٦٥٠           | (٤)   | المخزون                           |
| ١,٤٩٤,٤٣٠        | ١,٥١٤,٣٥٩        | (٥)   | المدينون وارصدة مدينة أخرى        |
| ٩,٤٥٧,٥١٢        | ٩,٧٢٢,٨٠٨        |       | إجمالي الأصول المتداولة           |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>       |
| ١,٥٩٧,٣١٧        | ٢,١٦٩,٩٧٨        | (٦)   | استثمارات متاحة للبيع             |
| ٣,٨٢٥,٠٦٠        | ٤,٠٢٢,١٠٢        | (٧)   | ممتلكات والآلات ومعدات            |
| ١٨,٤٠٠           | ١٣,٨٠٠           | (٨)   | الأصول غير ملموسة بالصافي         |
| ٩٠,٨٠٠           | ٩٠,٨٠٠           | (٩)   | مشروعات تحت التنفيذ               |
| ٥,٥٣١,٥٧٧        | ٦,٢٩٦,٦٨٠        |       | أجمالي الأصول غير المتداولة       |
| ١٤,٩٨٩,٠٨٩       | ١٦,٠١٩,٤٨٨       |       | إجمالي الأصول                     |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول والالتزامات</u>    |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات الغير متداولة</u>   |
| ٢٥١,٦٩٦          | ٢٦٧,٠٤١          | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة          |
| -                | ٢٨,٨٤٧           |       | ضريبة القيمة المضافة              |
| ٢٥١,٦٩٦          | ٢٩٥,٨٨٨          |       | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| ٢٥١,٦٩٦          | ٢٩٥,٨٨٨          |       | إجمالي الالتزامات                 |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                |
| ١,٤٣٧,٨٩٥        | ٣٦٥,٩٥٦          |       | صافي الأصول الغير مقيدة           |
| ١٢,٢٧٢,٦٥٤       | ١٣,٦١٧,١٩٣       |       | صافي الأصول المقيدة               |
| ١,٠٣٦,٨٤٤        | ١,٧٤٠,٤٥١        |       | أرباح غير محققة                   |
| ١٤,٧٣٧,٣٩٣       | ١٥,٧٢٣,٦٠٠       |       | إجمالي صافي الأصول                |
| ١٤,٩٨٩,٠٨٩       | ١٦,٠١٩,٤٨٨       |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات    |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإيرادات والمكاسب:              | إيضاح       | غير المقيده | المقيده     | ديسمبر ٢٠٢٢ م | ديسمبر ٢٠٢١ م |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| إيرادات الأنشطة                  | -           | ٣,٩٤٦,٢٦٩   | ٣,٩٤٦,٢٦٩   | ٣,٩٤٦,٢٦٩     | ٢,٧٠١,٨٨٦     |
| التبرعات النقدية                 | ١,٤٥٤,٠٠٨   | ١,٧٨٢,٥٦٢   | ١,٧٨٢,٥٦٢   | ٣,٢٣٦,٥٧٠     | ١,٦٥٩,٣٧٥     |
| التبرعات العينية                 | -           | ٥٠٥,٧٣٢     | ٥٠٥,٧٣٢     | ٥٠٥,٧٣٢       | ٢٨٢,٤٥٥       |
| المنح والدعم الحكومي             | -           | ١٧٨,٧٠٠     | ١٧٨,٧٠٠     | ١٧٨,٧٠٠       | -             |
| إشتراكات الأعضاء                 | ٤٦,٧٥٠      | -           | -           | ٤٦,٧٥٠        | ٢٠,٧٠٠        |
| إيرادات أخرى                     | ٤٠,٥٢٠      | -           | -           | ٤٠,٥٢٠        | ٢٢,٥٥١        |
| تبرعات الزكاة                    | -           | ٧,٧٠٣       | ٧,٧٠٣       | ٧,٧٠٣         | ١٣٨,٩١٢       |
| إيرادات كافل الايتام             | -           | -           | -           | -             | ٧٢١,٥٧٨       |
| الاعانات الحكومية                | -           | -           | -           | -             | ٢١٤,٨٠٧       |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        | ١,٥٤١,٢٧٩   | ٦,٤٢٠,٩٦٦   | ٦,٤٢٠,٩٦٦   | ٧,٩٦٢,٢٤٤     | ٥,٧٦٢,٢٦٤     |
| المصروفات والخسائر               |             |             |             |               |               |
| المساعدات النقدية                | (١,٠٨٩,٥٨٤) | (١,٨٠٨,٣٧٦) | (١,٨٠٨,٣٧٦) | (٢,٨٩٧,٩٦٠)   | (٦٦٤,١٥٠)     |
| المساعدات عينية والمشتراة        | -           | (٥٧٤,٠٨٢)   | (٥٧٤,٠٨٢)   | (٥٧٤,٠٨٢)     | (٥٣٢,٣٦٢)     |
| مساعدات الزكاة                   | -           | (٦٤,٥٠٠)    | (٦٤,٥٠٠)    | (٦٤,٥٠٠)      | (١٢٤,٢٣٠)     |
| مصروفات الأنشطة                  | (٣٣٨,٢٤٩)   | (٢,٦٢٩,٤٦٩) | (٢,٦٢٩,٤٦٩) | (٢,٩٦٧,٧١٨)   | (٢,٣١٠,٠١٣)   |
| مصروفات كافل اليتيم              | -           | -           | -           | -             | (٩٥٥,٧٢٩)     |
| المصروفات العمومية والإدارية     | (١,٠٤٤,٤٣٩) | -           | -           | (١,٠٤٤,٤٣٩)   | (٨٨٧,٦١٢)     |
| إجمالي المصروفات والخسائر        | (٢,٤٧٢,٢٧٢) | (٥,٠٧٦,٤٢٧) | (٥,٠٧٦,٤٢٧) | (٧,٥٤٨,٦٩٨)   | (٥,٤٧٤,٠٩٦)   |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | (٩٣٠,٩٩٣)   | ١,٣٤٤,٥٣٩   | ١,٣٤٤,٥٣٩   | ٤١٣,٥٤٦       | ٢٨٨,١٦٨       |
| صافي الأصول في بداية السنة       | ١,٣٦٧,٤٢٢   | ١٢,٢٧٢,٦٥٤  | ١٢,٢٧٢,٦٥٤  | ١٣,٦٤٠,٠٧٦    | ١٣,٤٢٨,٧٦٨    |
| تسويات صافي الأصول               | -           | -           | -           | -             | (٦,٣٨٧)       |
| صافي الأصول في نهاية السنة       | ٤٣٦,٤٢٩     | ١٣,٦١٧,١٩٣  | ١٣,٦١٧,١٩٣  | ١٤,٠٥٣,٦٢٢    | ١٣,٧١٠,٥٤٩    |

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٧ )

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                         |
|------------------|------------------|-----------------------------------------|
| ٢٨٨,١٦٨          | ٤١٣,٥٤٦          | التغير في صافي الأصول خلال السنة        |
|                  |                  | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ١٣٨,٦٥٤          | ٢٥٤,٥١٥          | استهلاك الممتلكات والمعدات              |
| ٤٥,٦٨٦           | ٤,٦٠٠            | إطفاء أصول غير ملموسة                   |
| ٥٥,٥٩٤           | ٤٥,٦٢٥           | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون         |
| ٥٢٨,١٠٢          | ٧١٨,٢٨٦          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات      |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

| ١٣,٨٥٠    | ٩,٠٥٠    | التغير في المخزون                                  |
|-----------|----------|----------------------------------------------------|
| (٢٧٩,٢٥٨) | (١٩,٩٢٩) | التغير في ارصدة مدينة أخرى                         |
| -         | (٣٠,٢٨٠) | المدفوع / المسدد من مكافأة نهاية الخدمة            |
| ٢٦٢,٦٩٤   | ٦٧٧,١٢٧  | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

| (٢٦١,٣٠٣) | (٤٥١,٥٥٨) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                            |
|-----------|-----------|---------------------------------------------------------|
| (٢٦١,٣٠٣) | (٤٥١,٥٥٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية  |
| ١,٣٩١     | ٢٢٥,٥٦٩   | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٨,٠٠٠,٤٦٤ | ٨,٠٠١,٨٥٥ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                         |
| ٨,٠٠١,٨٥٥ | ٨,٢٢٧,٤٢٤ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                         |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٢٧ ) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٧/١٢/٢٥ هـ - المركز الرئيسي- محافظة الأحساء بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية .

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة،
  - المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية،
  - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها،
  - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### (٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

#### العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

##### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

##### ممتلكات وآلات ومعدات

##### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

##### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.  
\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

#### النسبة

|     |                         |
|-----|-------------------------|
| ٤%  | المباني                 |
| ٢٠% | السيارات                |
| ١٠% | اثاث ومفروشات           |
| ١٥% | العدد والأجهزة والأدوات |
| ٤%  | غرفة ثلاجة تبريد        |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم أطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للقواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| -                | ١,٩٥٩,٢٧٥        | بنك البلاد لمركز إتقان         |
| ٣,٣٦٣,١٤٦        | ١,١٩٤,٩٠٦        | بنك البلاد                     |
| ٦٩٩,٦٠٣          | ١,٠١٤,٠٧٣        | البنك العربي الوطني            |
| ٩٥٩,٢٠٧          | ٨٥٩,٥٩٩          | البنك الأهلي السعودي الرئيسي ١ |
| ٧٧٢,٨٨٢          | ٧٨١,٥٨٤          | البنك الأهلي السعودي فرعي ٢    |
| ١,٢٤٧,٧٥٧        | ٧٧٨,٦٠٩          | مصرف الراجحي/ للأيتام          |
| ٢٠٢,٣٠٦          | ٧٣٦,٧٥٥          | مصرف الإنماء                   |
| ٣٥٤,٧٥٨          | ٥٢٥,٣٥٩          | بنك الرياض                     |
| ٣٣١,٧٢٣          | ٣٣٥,٦٣٩          | البنك السعودي الفرنسي          |
| ٧,٩٣١,٣٨٢        | ٨,١٨٥,٧٩٨        | الإجمالي                       |

(٤) المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١٢,٠٠٠           | ١٧,٤٠٠           | مخزون ملابس ومستلزمات الكسوة |
| ١٥,٤٠٠           | ٥,٢٥٠            | مخزون أجهزة كهربائية         |
| ٤,٣٠٠            | -                | مخزون مواد طبية              |
| ٣١,٧٠٠           | ٢٢,٦٥٠           | الإجمالي                     |

(٥) المدينون وارصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ١,٣٠٧,٠٠٠        | ١,٣٣٤,٥٠٠        | مركز دعم إتقان       |
| ١٠٠,٠٠٠          | ١٠٠,٠٠٠          | * غطاء خطاب ضمان     |
| ٨٦,٠٠٥           | ٧٩,٨٥٩           | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١,٤٢٥            | -                | ضريبة القيمة المضافة |
| ١,٤٩٤,٤٢٩        | ١,٥١٤,٣٥٩        | الإجمالي             |

\* الجمعية قامت بإصدار خطاب ضمان بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لمشروع إتقان للرعاية النهارية وهذا الخطاب مغطى بالكامل من قبل الجمعية

جمعية البطارية الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) استثمارات متاحة للبيع

مصرف بنك الإنماء ٥٠,٠٠٠ سهم  
أسهم اسمنت الجزيرة ١٣٠,٠٠٠ سهم  
مخصص هيوط استثمارات  
الإجمالي

(٧) المتراكات والمعدات

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك خلال السنة \*

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الإجمالي         | غرفة تلاوة تبريد | الألات والمعدات | الأثاث    | السيارات | المباني   | الأراضي   |
|------------------|------------------|-----------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                  |                 |           |          |           |           |
| ١,٥٩٧,٣١٧        | ٢,١٦٩,٩٧٨        |                 |           |          | ٣,٢٩٣,٤٤٣ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |
| ١,٣٠٠,٠٠٠        | ١,٣٠٠,٠٠٠        |                 |           |          | ٢٤٠,٨٨٤   | -         |
| ١,٣٠٠,٠٠٠        | ١,٣٠٠,٠٠٠        |                 |           |          | ٣,٥٣٤,٣٦٧ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |
| ١,٥٩٧,٣١٧        | ٢,١٦٩,٩٧٨        |                 |           |          |           |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                  |                 |           |          |           |           |
| ٩,١٥١,٩٧٢        | ٦٥,٠٠٠           | ١,٠٨٢,٢٩٧       | ١,٠٠٣,٨٠٩ | ٧٨٢,٥٩٠  | ٣,٢٩٣,٤٤٣ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |
| ٨٥١,٥٥٧          | -                | ٤٣,١٠٥          | ٩٤,٣١٣    | ٧٣,٢٥٥   | ٢٤٠,٨٨٤   | -         |
| ٩,٦٠٣,٥٢٩        | ٦٥,٠٠٠           | ١,١٢٥,٤٠٢       | ١,٠٩٨,١٢٢ | ٨٥٥,٨٤٥  | ٣,٥٣٤,٣٦٧ | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |
| ٥,٣٢٦,٨٣٢        | ١٠,٤٠٠           | ٩٢٣,٦٦٧         | ٧٩٣,٥٤٤   | ٧٨٢,٥٩٠  | ٢,٨١٦,٥٩٠ | -         |
| ٢٥٤,٥١٥          | ٢,٦٠٠            | ٤٢,١٢٥          | ٥٣,٧٦٦    | ١٥٤,٤٣١  | ١٤١,١٤١   | -         |
| ٥,٥٨١,٣٤٧        | ١٣,٠٠٠           | ٩٦٥,٧٩٣         | ٨٤٧,٣١٠   | ٩٣٦,٠٢١  | ٢,٩٥٧,٧٣١ | -         |
| ٤,٠٢٢,١٠٢        | ٥٤,٠٠٠           | ١٥٩,٦٠٩         | ٢٥٠,٧٧٢   | ٥٨٦,٠٤٠  | ٤٨٦,٣٦٤   | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |
| ٣,٨٢٥,٠٦٠        | ٥٤,٦٠٠           | ١٥٨,٦٢٩         | ٢١٠,٢٢٥   | ٥٨٦,٠٤٠  | ٤٨٦,٣٦٤   | ٢,٩٢٤,٧٥٣ |

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الأصول الغير ملموسة

يتألف هذا البند مما يلي :-

التكلفة في ١ يناير

الإضافات

المسدد

إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر

مجمع الإطفاء في ١ يناير

إطفاء السنة

تسوية

مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر

التكلفة في ٣١ ديسمبر

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :-

مشروع مجمع مباني للجمعية

الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد المخصص أول العام

يضاف : المكون خلال العام

يخصم : المدفوع خلال العام

رصيد المخصص آخر العام

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١١٧,٤٥٥          | ٢٣,٠٠٠           |
| ٢٣,٠٠٠           | -                |
| (١١٧,٤٥٥)        | -                |
| ٢٣,٠٠٠           | ٢٣,٠٠٠           |
| ٤٦,٩٨٢           | ٤,٦٠٠            |
| (٤٥,٦٨٦)         | ٤,٦٠٠            |
| ٣,٣٠٤            | -                |
| ٤,٦٠٠            | ٩,٢٠٠            |
| ١٨,٤٠٠           | ١٣,٨٠٠           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٩٠,٨٠٠           | ٩٠,٨٠٠           |
| ٩٠,٨٠٠           | ٩٠,٨٠٠           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١٩٦,١٠٢          | ٢٥١,٦٩٦          |
| ٥٥,٥٩٤           | ٤٥,٦٢٥           |
| -                | (٣٠,٢٨٠)         |
| ٢٥١,٦٩٦          | ٢٦٧,٠٤١          |

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٧ )  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | مقيد      | غير مقيد |                                     |
|------------------|------------------|-----------|----------|-------------------------------------|
| ١,٣٨٦,٠٠٢        | ١,٨٨٤,٨٨١        | ١,٨٨٤,٨٨١ | -        | مصروفات مركز اتقان للرعاية النهارية |
| ٣٠١,٣١٨          | ٦٠٣,٥٤٨          | ٦٠٣,٥٤٨   | -        | مصروفات روضة الهفوف                 |
| ٢١٨,٢٨٧          | ٣٢١,٢٤٩          | -         | ٣٢١,٢٤٩  | مصروفات المرافق العامة              |
| ٦٧,٨٨٠           | ٩٧,٧٠٠           | ٩٧,٧٠٠    | -        | مصروفات مقر اللجنة النسائية         |
| -                | ٤٣,٣٤١           | ٤٣,٣٤١    | -        | مصروفات متعة التعلم                 |
| ٤٦,٨٦٠           | ١٧,٠٠٠           | -         | ١٧,٠٠٠   | مصروفات أنشطة متنوعة                |
| ١١٠,٠٠٠          | -                | -         | -        | مصروفات تيسير الزواج                |
| ٨٨,٦٦٥           | -                | -         | -        | مصروفات الكفارات المتنوعة           |
| ٧٠,٠٠٠           | -                | -         | -        | مصروفات مقبرة الحسينية              |
| ٢١,٠٠١           | -                | -         | -        | مصروفات برنامج خليك جاهزة           |
| ٢,٣١٠,٠١٣        | ٢,٩٦٧,٧١٨        | ٢,٦٢٩,٤٦٩ | ٣٣٨,٢٤٩  | الإجمالي                            |

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٣٨٧,٥٣.          | ٤١٦,٩٤٣          | الرواتب وما في حكمها      |
| ١٣٨,٦٥٤          | ٢٥٤,٥١٥          | استهلاك الأصول الثابتة    |
| ١٠١,٧٢٩          | ٩٥,٦٠٠           | التأمينات الإجتماعية      |
| ١٧,١٨٢           | ٤٩,٨٢٢           | بدلات                     |
| ٣١,٠٤٩           | ٣٨,٥٩٩           | تأمين طبي                 |
| ٣٢,٣٥٨           | ٢٤,٣٧٥           | تعويضات نهاية الخدمة      |
| ٣١,٨٤٧           | ٢٣,٥٣٢           | صيانة وإصلاح عامة         |
| ١٧,٩٢٥           | ٢٠,٩٢٦           | ضبافة ونظافة              |
| ١٩,٣٥١           | ٢٠,٠٨٠           | كهرباء ومياه وغاز         |
| ٨,٩٠٠            | ١٧,٤٠٠           | مكافآت موظفين             |
| -                | ١٥,٤٠٠           | تكاليف مهنية واستشارات    |
| ٥٩,٥١٩           | ١٣,٠٤٧           | قرطاسية ومطبوعات          |
| ١٤,٢٢٨           | ١١,٧٨٠           | رسوم حكومية               |
| ٧,٢٠٠            | ١١,١٥٥           | تدريب وتأهيل              |
| -                | ٧,١٥٠            | مصاريف بنكية              |
| ٦,٨٦٩            | ٦,٣٧٤            | بريد وبرق وهاتف           |
| ١,٥١١            | ٦,٠٨٣            | محروقات ومصروفات السيارات |
| ٧,١٦٠            | ٤,٩٥٨            | مصاريف متنوعة             |
| ٤,٦٠٠            | ٤,٦٠٠            | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| -                | ٢,١٠٠            | مصروف إنتداب              |
| ٨٨٧,٦١٢          | ١,٠٤٤,٤٣٩        | الإجمالي                  |

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٣) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

#### (١٥) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ م