

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات | أمناء ائلااس

٩٢٠٠١٢٧٧٦ تلفون
info@at-cpa.com.sa بريد الكتروني
www.at-cpa.com.sa إنترنت
١٠١٠٤٤٢٤٥١ سجل تجاري:

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث . مكتب ٢٤
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

المحترمين

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية

المملكة العربية السعودية - الإحصاء - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية - (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
قائمة المركز المالى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٨,١٨٥,٧٩٨	٧,٦٨٨,٨٩٤	٣ النقد
٢٢,٦٥١	١٦,٧٩٥	٤ المخزون
١,٥١٤,٣٥٩	٢,١٢٤,١٤٣	٥ مدفوعات مقدماً و أرصدة مدينة الأخرى
٩,٧٢٢,٨٠٨	٩,٨٢٩,٨٣٢	إجمالي أصول متداولة
الأصول غير المتداولة		
٢,١٦٩,٩٧٨	٢,٥٧٦,٦٤٠	٦ استثمارات
٤,٠٢٢,١٠٢	٣,٩٩٠,٩٥١	٧ ممتلكات ومعدات ،صافى
١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠	٨ الأصول غير الملموسة ،صافى
٩٠,٨٠٠	١٠٠,٨٠٠	٩ مشروعات تحت التنفيذ
٦,٢٩٦,٦٨٠	٦,٦٧٧,٥٩١	إجمالي أصول غير متداولة
١٦,٠١٩,٤٨٨	١٦,٥٠٧,٤٢٣	إجمالي الأصول
المطلوبات وصافى الأصول		
المطلوبات المتداولة		
٢٨,٨٤٧	١٩,١٠٥	١٠ الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨,٨٤٧	١٩,١٠٥	إجمالي مطلوبات متداولة
المطلوبات الغير المتداولة		
٢٦٧,٠٤١	٢٦٧,٣٤٠	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٧,٠٤١	٢٦٧,٣٤٠	إجمالي مطلوبات غير متداولة
صافى الأصول		
٣٦٥,٩٥٦	(٧٥٢,٧٢٢)	صافى الأصول الغير مقيدة
١٣,٦١٧,١٩٣	١٤,٨٩٧,٠٥٩	صافى الأصول المقيدة
١,٧٤٠,٤٥١	٢,٠٧٦,٦٤١	أرباح غير محققة
١٥,٧٢٣,٦٠٠	١٦,٢٢٠,٩٧٨	إجمالي صافى الأصول
١٦,٠١٩,٤٨٨	١٦,٥٠٧,٤٢٣	إجمالي المطلوبات وصافى الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣,٩٤٦,٢٦٩	٤,٦٥٧,٧٩٤	٤,٦٥٧,٧٩٤	-	إيرادات الأنشطة
٣,٢٣٦,٥٧٠	١,٩٦٠,٤٤٢	١,١٢٨,٧٣٣	٨٣١,٧٠٩	التبرعات النقدية
-	٦٥٨,٠٢٧	٦٥٨,٠٢٧	-	إيرادات كافل اليتيم
٥٠٥,٧٣٢	١,٢١١,٧٠٠	١,٠٠٣,٦٩٢	٢٠٨,٠٠٨	التبرعات العينية
١٧٨,٧٠٠	٣٩,٨٣٣	٣٩,٨٣٣	-	المنح الحكومية
٧,٧٠٣	٣,٦٠٥	٣,٦٠٥	-	تبرعات الزكاة
٤٠,٥٢٠	٥٨,٨١٦	-	٥٨,٨١٦	إيرادات أخرى
٤٦,٧٥٠	٢٩,٤٨٠	-	٢٩,٤٨٠	اشتراكات الأعضاء
-	٢٨٤,٩٩٨	-	٢٨٤,٩٩٨	إيرادات استثمار
-	٨٤,٨٥٢	-	٨٤,٨٥٢	إيرادات ودائع
٧,٩٦٢,٢٤٤	٨,٩٨٩,٥٤٧	٧,٤٩١,٦٨٤	١,٤٩٧,٨٦٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٢,٨٩٧,٩٦٠)	(٢,٩٩٨,٤٠٢)	(١,٦٦٧,٢٦٨)	(١,٣٣١,١٣٤)	المساعدات النقدية
(٥٧٤,٠٨٢)	(١,٠٩٤,٦٦٣)	(١,٠٩٤,٦٦٣)	-	المساعدات العينية
(٦٤,٥٠٠)	-	-	-	مساعدات الزكاة
(٢,٩٦٧,٧١٨)	(٣,٢٠١,٣٦٩)	(٢,٩٠٣,٤٥٧)	(٢٩٧,٩١٢)	١٢ مصروفات الأنشطة
-	(٥٤٦,٤٣٠)	(٥٤٦,٤٣٠)	-	مصروفات كافل اليتيم
(١,٠٤٤,٤٣٨)	(٦٤٦,٩٩٥)	-	(٦٤٦,٩٩٥)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
-	(٧٦,٣٢٥)	-	(٧٦,٣٢٥)	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
-	(٧٥,٤٤١)	-	(٧٥,٤٤١)	مصروفات جمع أموال
-	(١٨٤,١٣٤)	-	(١٨٤,١٣٤)	استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
-	(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٧,٥٤٨,٦٩٨)	(٨,٨٢٨,٣٥٩)	(٦,٢١١,٨١٨)	(٢,٦١٦,٥٤١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤١٣,٥٤٦	١٦١,١٨٨	١,٢٧٩,٨٦٦	(١,١١٨,٦٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣,٥٦٩,٦٠٣	١٣,٩٨٣,١٤٩	١٣,٦١٧,١٩٣	٣٦٥,٩٥٦	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٩٨٣,١٤٩	١٤,١٤٤,٣٣٧	١٤,٨٩٧,٠٥٩	(٧٥٢,٧٢٢)	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤١٣,٥٤٦	١٦١,١٨٨	
		تعديلات لبود غير نقدية
		٧ إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥٤,٥١٥	١٨٤,١٣٤	
		١١ المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٦٢٥	٩٣,٧٣١	
		٨ إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
	(٧٠,٤٧٢)	تسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		٤ المخزون
٩,٠٥٠	٥,٨٥٦	
		٥ الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩,٩٢٩)	(٦٠٩,٧٨٤)	
		١٠ ذمم وارصدة دائنة أخرى
٢٨,٨٤٧	(٩,٧٤٢)	
		١١ المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣٠,٢٨٠)	(٩٣,٤٣٢)	
٧٠٥,٩٧٤	(٣٣٣,٩٢١)	صافي النقد(المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		٧ شراء ممتلكات ومعدات
(٤٥١,٥٥٨)	(١٥٢,٩٨٣)	
		٩ مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠,٠٠٠)	
		استثمارات
-	-	
(٤٥١,٥٥٨)	(١٦٢,٩٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال السنة
٢٥٤,٤١٦	(٤٩٦,٩٠٤)	
		رصيد النقد في بداية السنة
٧,٩٣١,٣٨٢	٨,١٨٥,٧٩٨	
		٣ رصيد النقد في نهاية السنة
٨,١٨٥,٧٩٨	٧,٦٨٨,٨٩٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٧) بتاريخ ٢٥-١٢-١٣٩٧ هـ ومركزها الرئيسى محافظة الإحساء- المنطقة الشرقية.

٢-١ أهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.

- المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الإجتماعية.

٣-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وتغطي سنة المقارنة الفترة من ٢٠٢٢/١/١ م وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

المباني

٥

السيارات

١٠

الأثاث

٧

الآلات والمعدات

٢٥

غرفة تلاجة تبريد

٦-٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

عدد السنوات

٥

برامج محاسبية

٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٨-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

٩-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره 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.

١٠-٢ المصروفات والخسائر

- يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١١-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الرييل السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٢-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيّدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٧)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,١٨٥,٧٩٨	٢,٦٨٨,٨٩٤	نقد بالبنوك
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٨,١٨٥,٧٩٨	٧,٦٨٨,٨٩٤	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧,٤٠٠	٦,١٠٠	مخزون ملابس ومستلزمات الكسوة
٥,٢٥١	١٠,٦٩٥	مخزون أجهزة كهربائية
٢٢,٦٥١	١٦,٧٩٥	

٥- مدفوعات مقدماً و أرصدة مدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٣٤,٥٠٠	٢,٠٢٩,٠٠٠	مركز دعم اتقان
٧٩,٨٥٩	٩٥,١٤٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٠,٠٠٠	-	خطاب ضمان
١,٥١٤,٣٥٩	٢,١٢٤,١٤٣	

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
المجموع	الإلات والمعدات	غرفة تلاجة تبريد	الاثات	السيارات	المباني	الأراضي			
٩,٦٠٣,٤٤٩	٦٥,٠٠٠	١,١٢٥,٤٠٢	١,٠٩٨,١٢٢	٨٥٥,٨٤٥	٣,٥٣٤,٣٢٧	٢,٩٢٤,٧٥٣			
١٥٢,٩٨٣	-	٤٧,٨٧٥	٤٢,١٩٠	-	٦٢,٩١٨	-			
٩,٧٥٦,٤٣٢	٦٥,٠٠٠	١,١٧٣,٢٧٧	١,١٤٠,٣١٢	٨٥٥,٨٤٥	٣,٥٩٧,٢٤٥	٢,٩٢٤,٧٥٣			
٥,٥٨١,٣٤٧	١٣,٠٠٠	٩٦٥,٧٩٣	٨٤٧,٣٥٠	٧٩٧,٢٤١	٢,٩٥٧,٩٦٣	-			
١٨٤,١٣٤	٢,٦٠٠	٤٣,٨٧٤	٥٢,٣٢٥	١٤,٦٥١	٧٠,٦٨٤	-			
٥,٧٦٥,٤٨١	١٥,٦٠٠	١,٠٠٩,٦٦٧	٨٩٩,٦٧٥	٨١١,٨٩٢	٣,٠٢٨,٦٤٧	-			
٤,٠٢٢,١٠٢	٥٢,٠٠٠	١٥٩,٦٠٩	٢٥٠,٧٧٢	٥٨,٦٠٤	٥٧٦,٣٦٤	٢,٩٢٤,٧٥٣			
٣,٩٩٠,٩٥١	٤٩,٤٠٠	١٦٣,٦١٠	٢٤٠,٦٣٧	٤٣,٩٥٣	٥٦٨,٥٩٨	٢,٩٢٤,٧٥٣			

٧- ممتلكات ومعدات ، صافي

التكلفة:-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإستهلاك المتراكم:-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إستهلاك السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	
٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	مجمع الإطفاء في ١ يناير
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء السنة
٩,٢٠٠	١٣,٨٠٠	
١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠	

٩- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠,٨٠٠	١٠٠,٨٠٠	مشروع مجمع مباني للجمعية
٩٠,٨٠٠	١٠٠,٨٠٠	

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٨٤٧	١٩,١٠٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٨,٨٤٧	١٩,١٠٥	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥١,٦٩٦	٢٦٧,٠٤١	الرصيد في اول السنة
٤٥,٦٢٥	٩٣,٧٣١	المكون خلال السنة
(٣٠,٢٨٠)	(٩٣,٤٣٢)	المسدد خلال السنة
٢٦٧,٠٤١	٢٦٧,٣٤٠	

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٧)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨٨٤,٨٨١	١,٨٩٩,٢٤٦	مصروفات مركز اتقان للرعاية النهارية
٦٠٣,٥٤٨	٧٠٣,٣٦٠	مصروفات روضة الأطفال
-	-	السلة الغذائية
٣٢١,٢٤٩	٢٩٢,٣٥٩	مصروفات المرافق العامة
٩٧,٧٠٠	١٣٣,٨٩١	مصروفات مقر اللجنة النسائية
٤٣,٣٤٠	٧٧,٣٧٤	مصروفات متعة التعلم
-	١١,٣١١	مصروفات دور تحفيظ القرآن
١٧,٠٠٠	٨٣,٨٢٨	مصروفات أنشطة متنوعة
٢,٩٦٧,٧١٨	٣,٢٠١,٣٦٩	

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٦,٩٤٣	٣٣٤,٧٠٤	الرواتب وما في حكمها
٩٥,٦٠٠	٧٣,٤١٨	التأمينات الاجتماعية
٢٤,٣٧٥	٧٢,٥٠١	مصروف نهاية الخدمة
٢٣,٥٣٢	٣٠,٢٠٩	صيانة وإصلاح
٣٨,٥٩٩	٢٤,٣٨٧	تأمين طبي
٢٠,٠٨٠	١٨,١٧٢	كهرباء ومياه وغاز
٢٠,٩٢٦	١٦,٩٤١	ضباقة ونظافة
١١,٧٨٠	١٢,٣٠٥	رسوم حكومية
٧,١٥٠	١٠,٦٢٢	مصاريف بنكية
٤٩,٨٢٢	٩,٠٥٣	بدلات
٦,٠٨٣	٨,٠٧٥	محروقات ومصروفات سيارات
٦,٣٧٤	٧,٩٤٨	بريد وبرق وهاتف
١٧,٤٠٠	٧,٧٨٨	مكافآت موظفين
٤,٩٥٧	٧,٣٨٧	مصاريف متنوعة
١٥,٤٠٠	٥,٧٥٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٣,٠٤٧	٤,٣٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١١,١٥٥	٢,٨٩٨	تدريب وتأهيل
٢,١٠٠	٥٠٠	مصروف انتداب
٢٥٤,٥١٥	-	الاستهلاك
٤,٦٠٠	-	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٤٤,٤٣٨	٦٤٦,٩٩٥	

١٤ - تم اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٤ مارس ٢٠٢٣ م.