

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة 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 وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ م.

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 ترى 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، سواءً 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، سواءً 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.
 - تقييم 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 الغزني

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٠٨ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨,٠٠٠,٤٦٤	٧,٩٣١,٣٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٥,٥٥٠	٣١,٧٠٠	(٤)	المخزون
١,٢١٥,١٧٢	١,٤٩٤,٤٣٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩,٢٦١,١٨٦	٩,٤٥٧,٥١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٧٨,٦٥٦	١,٥٩٧,٣١٧	(٦)	إستثمارات المتاحة للبيع
٣,٧٠٢,٤١١	٣,٨٢٥,٠٦٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٧٠,٤٧٣	١٨,٤٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٩٤٢,٣٤٠	٥,٥٣١,٥٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٢٠٣,٥٢٦	١٤,٩٨٩,٠٨٩		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١٩٦,١٠٢	٢٥١,٦٩٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٦,١٠٢	٢٥١,٦٩٦		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٤٤,٦٦١	١,٣٦٧,٤٢٢		صافي الأصول الغير مقيدة
١١,٥٨٤,١٠٧	١٢,٢٧٢,٦٥٤		صافي الأصول المقيدة
٥٧٨,٦٥٦	١,٠٩٧,٣١٧		أرباح غير محققة
١٤,٠٠٧,٤٢٤	١٤,٧٣٧,٣٩٣		إجمالي صافي الأصول
١٤,٢٠٣,٥٢٦	١٤,٩٨٩,٠٨٩		إجمالي المطلوبات صافي الأصول

جمعية البطالة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	31 ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشترابات الأعضاء	٢٠,٧٠٠	-	٢٠,٧٠٠	٢٧,٢٠٠
التبرعات النقدية	١,٣٤٠,٧١٩	٣١٨,٦٥٦	١,٦٥٩,٣٧٥	٢,٢٣٣,٦٩٥
التبرعات العينية	-	٢٨٢,٤٥٥	٢٨٢,٤٥٥	٥٥٧,١٣٩
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٣٨,٩١٢	١٣٨,٩١٢	١١,٧٤٥
إيرادات الأنشطة	-	٢,٧٠١,٨٨٦	٢,٧٠١,٨٨٦	٢,٤٣٧,٠٩٣
إيرادات كافل اليتيم	-	٧٢١,٥٧٨	٧٢١,٥٧٨	٦٤٥,٢٢٠
الإعانات الحكومية	-	٢١٤,٨٠٧	٢١٤,٨٠٧	١٩,٥٦٨
إيرادات أخرى	٢٢,٥٥١	-	٢٢,٥٥١	٣١,١٥٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٣٨٣,٩٧٠	٤,٣٧٨,٢٩٤	٥,٧٦٢,٢٦٤	٥,٩٦٢,٨١٩
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(٦٦٤,١٥٠)	-	(٦٦٤,١٥٠)	(٧٥٩,٣٦٨)
المساعدات العينية والمشتراة	-	(٥٣٢,٣٦٢)	(٥٣٢,٣٦٢)	(٧٤٤,٤٨١)
مصروفات الزكاة النقدية	-	(١٢٤,٢٣٠)	(١٢٤,٢٣٠)	(٢٥٢,٤٥٠)
مصروفات الأنشطة	(٢٣٢,٥٨٧)	(٢,٠٧٧,٤٢٦)	(٢,٣١٠,٠١٣)	(٢,٥٩٣,٢٥٩)
مصروفات كافل اليتيم	-	(٩٥٥,٧٢٩)	(٩٥٥,٧٢٩)	(٤٣٠,٠٠٥)
المصاريف العمومية والإدارية	(٨٨٧,٦١٢)	-	(٨٨٧,٦١٢)	(٨٣٠,٦٥٤)
خسائر استثمار	(٧٠,٤٧٣)	-	(٧٠,٤٧٣)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٨٥٤,٨٢٢)	(٣,٦٨٩,٧٤٧)	(٥,٥٤٤,٥٦٩)	(٥,٦١٠,٢١٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة				
صافي الأصول في بداية السنة	١,٨٤٤,٦٦١	١١,٥٨٤,١٠٧	١٣,٤٢٨,٧٦٨	١٣,٠٧٦,١٦٦
تسويات على صافي الأصول	(٦,٣٨٧)	-	(٦,٣٨٧)	-
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٣٦٧,٤٢٢	١٢,٢٧٢,٦٥٤	١٣,٦٤٠,٠٧٦	١٣,٤٢٨,٧٦٨

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥٢,٦٠٢	٢١٧,٦٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات :
١٥٢,٨٤٨	١٣٨,٦٥٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٤٩١	٤٥,٦٨٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٠,٥٦٥	٥٥,٥٩٤	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٥٤٩,٥٠٦	٤٥٧,٦٢٩	التغير في :
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٣,٥٥٠)	١٣,٨٥٠	المخزون
١,١٠٢,٧٣٠	(٢٧٩,٢٥٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٠٣١)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٧٧٣)	-	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٢٢,٨٨٢	١٩٢,٢٢١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩,٧٦٥)	(٢٦١,٣٠٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٣٠٠)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(١٧٢,٠٦٥)	(٢٦١,٣٠٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٤٥٠,٨١٧	(١٣,٥٥٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦,٥٤٩,٦٤٧	٨,٠٠٠,٤٦٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٠٠٠,٤٦٤	٧,٩٨٦,٩١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنويالبند

السيارات	٢٠%
الات ومعدات وأجهزة	١٥%
الأثاث	١٠%
غرفة ثلاجة تبريد	٤%
المباني	٤%

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

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.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٣٩٧/١٢/٢٥ هـ ومركزها الرئيسي بالإحساء - المنطقة الشرقية.

اهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الأحساء
السنة المالية للجمعية تبدأ من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي :

• 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 :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة .
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

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - 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 عند 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 .
- المصروفات والخسائر
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه		
يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٩٣١,٣٨٢	٨,٠٠٠,٤٦٤	النقد لدى البنوك
٧,٩٣١,٣٨٢	٨,٠٠٠,٤٦٤	الإجمالي
(٤) المخزون وما في حكمه		
يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣١,٧٠٠	٤٥,٥٥٠	أجهزة كهربائية
٣١,٧٠٠	٤٥,٥٥٠	الإجمالي
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٣٠٧,٠٠٠	١,١٥٩,٥٠٠	مركز دعم اتقان
١٠٠,٠٠٠	-	غطاء خطاب ضمان
٨٦,٠٠٥	٤٩,٢٨٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٤٢٥	٦,٣٨٨	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٩٤,٤٣٠	١,٢١٥,١٧٢	الإجمالي

* أصدرت الجمعية خطاب ضمان بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لمشروع اتقان للرعاية النهارية وهذا الخطاب مغطى بالكامل من قبل الجمعية

(٦) استثمارات متاحة للبيع		
يتألف هذا البند مما يلي :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٥٩٧,٣١٧	١,٠٧٨,٦٥٦	مصرف بنك الإنماء ٥٠,٠٠٠ سهم
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	أسهم اسمنت الجزيرة ١٣٠,٠٠٠ سهم
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	مخصص هبوط استثمارات
١,٥٩٧,٣١٧	١,٠٧٨,٦٥٦	الإجمالي

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

(٧) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي						
المجموع	غرفة ثلاجة تبريد	الات ومعدات	الأثاث	السيارات	المباني	الأراضي
٨,٨٩٠,٥٨٩	٦٥,٠٠٠	٩٩٣,٩٠٩	١,٠٠١,٤٣٢	٧٨٢,٥٩٠	٣,١٢٢,٩٠٥	٢,٩٢٤,٧٥٣
٢٦١,٣٠٣	-	٨٨,٣٨٨	٢,٣٧٧	-	١٧٠,٥٣٨	-
٩,١٥١,٨٩٢	٦٥,٠٠٠	١,٠٨٢,٢٩٧	١,٠٠٣,٨٠٩	٧٨٢,٥٩٠	٣,٢٩٣,٤٤٣	٢,٩٢٤,٧٥٣
٥,١٨٨,١٧٨	٧,٨٠٠	٨٧٧,٠٧٥	٧٣٥,٠٣٢	٧٨٢,٥٩٠	٢,٧٨٥,٦٨١	-
١٣٨,٦٥٤	٢,٦٠٠	٤٦,٥٩٣	٥٨,٥٥٢	-	٣٠,٩٠٩	-
٥,٣٢٦,٨٣٢	١٠,٤٠٠	٩٢٣,٦٦٨	٧٩٣,٥٨٤	٧٨٢,٥٩٠	٢,٨١٦,٥٩٠	-
٣,٨٢٥,٠٦٠	٥٤,٦٠٠	١٥٨,٦٢٩	٢١٠,٢٢٥	-	٤٧٦,٨٥٣	٢,٩٢٤,٧٥٣
٣,٧٠٢,٤١١	٥٧,٢٠٠	١١٦,٨٣٤	٢٦٦,٤٠٠	-	٣٣٧,٢٢٤	٢,٩٢٤,٧٥٣
(٨) الأصول غير الملموسة، بالصافي						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير
إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات	إضافات
المسدد	المسدد	المسدد	المسدد	المسدد	المسدد	المسدد
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء	مجمع الاطفاء
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	كما في ١ يناير
إطفاء السنة	إطفاء السنة	إطفاء السنة	إطفاء السنة	إطفاء السنة	إطفاء السنة	إطفاء السنة
تسوية	تسوية	تسوية	تسوية	تسوية	تسوية	تسوية
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	مشروع مجمع مباني للجمعية
٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٩٦,١٠٢	١٨٤,٣١٠	الرصيد بداية السنة
٥٥,٥٩٤	٢٠,٥٦٥	المكون خلال السنة
-	(٨,٧٧٣)	المسدد خلال السنة
٢٥١,٦٩٦	١٩٦,١٠٢	الرصيد نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الانتماء المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتروني.

(١١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٣٨٦,٠٠٢	١,٣٢٣,٣٧٠	١,٣٨٦,٠٠٢	-	مصروفات مركز اتقان للرعاية النهارية
٣٠١,٣١٨	٦٦٤,٨٠٦	٣٠١,٣١٨	-	مصروفات روضة الهفوف
٢١٨,٢٨٧	١٧٦,٨٣٥	-	٢١٨,٢٨٧	مصروفات المرافق العامة
١١٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	مصروفات تيسير الزواج
٨٨,٦٦٥	١١٧,٧٨٤	٨٨,٦٦٥	-	مصروفات الكفارات المتنوعة
٧٠,٠٠٠	١٠,٠٨٠	٧٠,٠٠٠	-	مصروفات مقبرة الحسنية
٦٧,٨٨٠	٦٦,٧١١	٦٧,٨٨٠	-	مصروفات مقر اللجنة النسائية
٣٢,٥٦٠	٩,٢٨٠	٣٢,٥٦٠	١٤,٣٠٠	مصروفات أنشطة متنوعة
٢١,٠٠١	١٠٢,٦٠٤	٢١,٠٠١	-	مصروفات برنامج خليك جاهزة
-	-	-	-	مصروفات الأسر المنتجة
-	٤٦,٧٨٩	-	-	مصروفات جائزة البطالية للإبداع والتميز
٢,٣١٠,٠١٣	٢,٥٩٣,٢٥٩	٢,٠٧٧,٤٢٦	٢٣٢,٥٨٧	الإجمالي

جمعية البطالية الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦٦,٠٧١	٣٨٧,٥٣٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥٢,٨٤٨	١٣٨,٦٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦,٢٨٠	١٠١,٧٢٩	تأمينات اجتماعية
٢٤,٤٤٧	٥٩,٥١٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٥٦٥	٣٢,٣٥٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٤٦٨	٣١,٨٤٧	اصلاح وصيانة
٢٤,٧٧٨	٣١,٠٤٩	التأمين الطبي والعلاج
١٨,٦٦٠	١٩,٣٥١	كهرباء ومياه وغاز
١٢,٦٢١	١٧,٩٢٥	ضيافة ونظافة
١٤,٢٤٢	١٧,١٨٢	بدلات
-	١٤,٢٢٨	رسوم حكومية وبنكية
١١,٩٧٧	٨,٩٠٠	مكافأة موظفين
-	٧,٢٠٠	تدريب وتأهيل
٩,٧٥٤	٧,١٦٠	مصاريف متنوعة
١٠,٣٩٨	٦,٨٦٩	هاتف وبريد
٢٣,٤٩١	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١,٠٥٤	١,٥١١	محروقات ومصروف سيارات
٢٢,٠٠٠	-	أتعاب مهنية واستشارات
٨٣٠,٦٥٤	٨٨٧,٦١٢	الإجمالي

(١٣) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٤) إعتتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ يونيو ٢٠٢٢ م