

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)
فهرس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ رئيس مجلس إدارة جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لجمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكذا قائمة الأنشطة والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المطبقة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للجمعية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المطبقة في المملكة العربية السعودية.

تحريراً في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٥م

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(٤)	١١,٠١٢,٤٥٣	١٠,٤٦٠,٤٧٥
المدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٣٣١,٧٩١	١٢٣,٢٩٥
استثمارات مالية قصيرة الأجل	(٦)	٩,٨٥٥,٤٣٥	٩,٧٨٩,٩٧٥
المخزون		٢٧٢,٥٥٨	٦٨,٣١٩
إجمالي الأصول المتداولة		٢١,٤٧٢,٢٣٧	٢٠,٤٤٢,٠٦٤
الأصول غير المتداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة	(٧)	١,٢٤٧,٨٢٩	١,٢٤٧,٨٢٩
الممتلكات والمعدات	(٨)	١٤,١٢٧,٧١٧	١٤,٢٤٤,٧٣٧
أجمالي الأصول غير المتداولة		١٥,٣٧٥,٥٤٦	١٥,٤٩٢,٥٦٦
إجمالي الأصول		٣٦,٨٤٧,٧٨٣	٣٥,٩٣٤,٦٣٠
صافي الأصول والالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٩)	٣٧,٦٥٠	٤٢,٤٤١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٧,٦٥٠	٤٢,٤٤١
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١,٥٢٧,٢٦١	٢,٢٤٧,٥٩٢
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة		١,٥٢٧,٢٦١	٢,٢٤٧,٥٩٢
إجمالي الالتزامات		١,٥٦٤,٩١١	٢,٢٩٠,٠٣٣
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		١٤,٢٠٧,٥٣٩	١٤,٥٩١,١٩٣
صافي الأصول المقيدة		٢٠,٧٨٦,٩٤٤	١٨,٧٦٥,٠١٥
أرباح غير محققة		٢٨٨,٣٨٩	٢٨٨,٣٨٩
إجمالي صافي الأصول		٣٥,٢٨٢,٨٧٢	٣٣,٦٤٤,٥٩٧
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٣٦,٨٤٧,٧٨٣	٣٥,٩٣٤,٦٣٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

قائمة الأنشطة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
١,١٩٥,٥٣٧	٥٢٨,٥٣٢	٢٩٥,٣٢٤	٢٣٣,٢٠٨		التبرعات النقدية
٩,٣٤٨,٣٩٥	٢,٩٧٣,٩٣١	٢,٩٧٣,٩٣١	-	(١١)	إيرادات الأنشطة
١,٤١٤,٥٨٢	٧٥٦,٠٠٠	٧٥٦,٠٠٠	-		منح حكومية
١٦١,٣٨٧	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-		اشتراكات أعضاء
٥٧,٣٢٨	١٨,٢٠٧	-	١٨,٢٠٧		إيرادات محققة
١,٧٠٦,٠٦٨	٩١٦,٠٦١	٩١٦,٠٦١	-		تبرعات الزكاة
١,٩٢٨,٣٣٥	٢١٦,٤٠٧	٢١٦,٤٠٧	-		تبرعات عينية
٣٦٠,٣٩٠	٦٥,٤٥٩	-	٦٥,٤٥٩		إيرادات عوائد استثمار
١٨,٩٩٨	٦٩,٩٩٦	-	٦٩,٩٩٦		أرباح رأسمالية
٣,٣٣٦,٢٨٣	-	-	-		أرباح إعادة تقييم
١٩,٥٢٧,٣٠٣	٥,٥٧٧,٥٩٣	٥,١٩٠,٧٢٣	٣٨٦,٨٧٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١١,٨٧٩,١٠٩	٢,٩٩٧,٠٩٥	٢,٩٩٧,٠٩٥	-	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣,٨٣٢	-	٣,٨٣٢		مساعداً نقدية
١,٣٣٤,٤٨٧	١٠٦,٣٢٥	-	١٠٦,٣٢٥		مساعداً عينية
٣,٤٩٦,٤٢١	٥١٦,٢٤٤	-	٥١٦,٢٤٤	(١٣)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٥٣١,١٩٥	١٧١,٦٩٩	١٧١,٦٩٩	-		مصروف الزكاة
٢٣٠,٢٠٠	-	-	-		خسائر رأسمالية
٥١٣,٩٩٧	١٤٤,١٢٣	-	١٤٤,١٢٣		إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٨,٩٨٥,٤٠٩	٣,٩٣٩,٣١٨	٣,١٦٨,٧٩٤	٧٧٠,٥٢٤		إجمالي المصروفات والخسائر
٥٤١,٨٩٤	١,٦٣٨,٢٧٥	٢,٠٢١,٩٢٩	(٣٨٣,٦٥٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٢,٨١٤,٣١٤	٣٣,٣٥٦,٢٠٨	١٨,٧٦٥,٠١٥	١٤,٥٩١,١٩٣		صافي الأصول في بداية السنة
٣٣,٣٥٦,٢٠٨	٣٤,٩٩٤,٤٨٣	٢٠,٧٨٦,٩٤٤	١٤,٢٠٧,٥٣٩		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٥٤١,٨٩٤	١,٦٣٨,٢٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٥١٣,٩٩٧	١٤٤,١٢٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣,٤٥٠,٨٧٨)	-	إعادة التقييم
(١٨,٩٩٨)	-	مكاسب رأسمالية
(٢٣٠,٢٠٠)	-	خسائر رأسمالية
٩١٣,٤٣٠	٦٩,٣٤٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١,٧٣٠,٧٥٥)	١,٨٥١,٧٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢,٦٧٣	(٢٠٨,٤٩٦)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢٠,٠٥٤)	(٢٠٤,٢٣٩)	التغير في المخزون
٢,٢٣٩,٧٠٩	(٦٥,٤٦٠)	التغير في الاستثمارات المالية
(١٦٤,٠٨٢)	(٤,٧٩١)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٤٥١,٧١٩)	(٧٨٩,٦٧٣)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٤,٢٢٨)	٥٧٩,٠٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٤,٢١٥)	(٢٧,١٠٧)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١٩,٠٠٠	٤	متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات
(١١٥,٢١٥)	(٢٧,١٠٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٩,٤٤٣)	٥٥١,٩٧٨	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١٠,٦٥٩,٩١٨	١٠,٤٦٠,٤٧٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٤٦٠,٤٧٥	١١,٠١٢,٤٥٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نغدة عن الجمعية

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية بالخبر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥) بتاريخ ٠٣/٠٣/١٣٩٤هـ الموافق ٠٣/٢٧/١٩٧٤م- المركز الرئيسي- الخبر - المملكة العربية السعودية

تتمثل اءءاف الجمعية بما يلي :

- المساهمة في توعية المرأة والفتاة في المجال الديني والثقافي والصحي.
- المساعدة برفع المستوى الاجتماعي والاقتصادي والتعليمي للأسر المحتاجة .
- كفالة الايتام ورعايتهم والحرص على أكمال تعليمهم في برنامج كامل اليتيم
- رعاية وتعليم وتأهيل والمعاقات بمركز التعليم الخاص لذوى الاحتياجات الخاصة
- تدريب وتأهيل الفتيات السعوديات ولمساهمة بتوظيفه ضمن برنامج عطاء الخير
- رعاية الطفولة المبكرة عن طريق الحاق الأطفال بالروضة النموذجية.
- تدريب مدرسات رياض الأطفال في مركز الطفولة المبكرة والحاق خريجات الثانوية والجامعة للدراسة في هذا المركز.

تبدأ الفترة المالية للجمعية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهاءفة 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 الهاءفة للربح الصاءرة عن الهيئة

والإصاءارات 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 الإيراءات والمصروفاء طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيراءات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوااء والمنح والهبات وكذلك كافة الإيراءات 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 والزكوااء والمنح والهبات وكذلك كافة الإيراءات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

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

(ب) المصروفاء :

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

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

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام 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 وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات 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 والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات 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 والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسهيل 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 والألات 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 وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان 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

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم 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 الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار 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 اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٥%

٢٠%

١٠%

١٥%

البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

الالات والأجهزة

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

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولى

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

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما 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 الغاء 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 الاولى

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

المخزون (بالصافي)

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتراة 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 للفواتير) 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 كمصروف 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 الأجل 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 الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير 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 أو 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.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات 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

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

(٤) النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٩,٧٥٩	١٦٨,٧٠٤	مصرف الراجحي
٢,٤٧٤,٥٢٢	٢,٣٢٦,٤٩٩	بنك الرياض
٣,٠٦٠,٦٥٨	٣,٠٩٩,٢٤٦	بنك الجزيرة
٧٥٩,٩٢٢	٣٩,٢١٥	بنك الانماء
١,٧٢٩,١٣٤	١,٧٩٩,٦٨٤	بنك البلاد
١,٧٠٧,٠٤٧	١,٨٥١,٣٦٧	البنك الاهلي
١,١٦٠,٤٩٤	١,١٧٤,٩٤٣	بنك ساب
٨١٧	٨١٧	بنك ساميا
١٠٠	-	النقد بالصندوق
١١,٠١٢,٤٥٣	١٠,٤٦٠,٤٧٥	الاجمالي

(٥) المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٣,٩٦٩	-	ضريبة القيمة المضافة
٦,٣٢٠	-	ذمم وعهد الموظفين
١٤١,٥٠٢	١٢٣,٢٩٥	إيرادات مستحقة
٣٣١,٧٩١	١٢٣,٢٩٥	الاجمالي

(٦) استثمارات قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٤٧,٠٣٧	٢,٧٢٦,٢٥٧	صندوق الرياض
٤,١٦٧,٤٧٩	٤,١٣٢,٨٥٩	البلاد
٢,٤١٢,٣٧٧	٢,٤١٢,٣٧٧	نقاء الجزيرة
٥٢٨,٥٤٢	٥١٨,٤٨٢	صندوق المال الهولندي
٩,٨٥٥,٤٣٥	٩,٧٨٩,٩٧٥	الاجمالي

(٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٢٤٧,٨٢٩	أرامكو
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٢٤٧,٨٢٩	الاجمالي

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الألات والأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	مباني	الأراضي
٢٩,٨٠٥,٢١١	٣,١٢٤,٢٥١	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٢٩٦,٥٩١	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥
٢٧,١٠٧	٢٧,١٠٧	-	-	-	-
(٢٨٦,٨٩١)	-	-	(٢٨٦,٨٩١)	-	-
٢٩,٥٤٥,٤٢٧	٣,١٥١,٣٥٨	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٠٠٩,٧٠٠	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥
١٥,٥٦٠,٤٧٤	٢,٩٨١,٨٤٢	١,٤١٤,٤٧٢	١,١٨٠,٣١٠	٩,٩٨٣,٩٥٠	-
١٤٤,١٣٣	١٨,٥٥٩	١٩,٩٧٩	١٠,٩٩٩	٩٤,٥٨٦	-
(٢٨٦,٨٨٧)	-	-	(٢٨٦,٨٨٧)	-	-
١٥,٤١٧,٧١٠	٣,٠٠٠,٤٠١	١,٤٣٤,٤٥١	٩٠٤,٣٢٢	١٠,٠٧٨,٥٣٦	-
١٤,١٢٧,٧١٧	١٥,٩٥٧	١٧١,٣٨٢	١٠٥,٣٧٨	٤,١٦٧,٤٦٥	٩,٥٣٢,٥٣٥
١٤,٢٤٤,٧٣٧	١٤٢,٤٠٩	١٩١,٣٦١	١١٦,٣٨١	٤,٢٦٢,٠٥١	٩,٥٣٢,٥٣٥

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٤ م

استهلاك خلال السنة *

ما يخص الاستيعاد

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,٧٧٨	٣٢,٥٦٩	إيرادات مدفوعة مقدماً
٩,٧٧٥	٩,٧٧٥	أتعاب مهنية مستحقة
٩٧	٩٧	جاري كافل اليتيم
٣٧,٦٥٠	٤٢,٤٤١	الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٤٧,٥٩٢	١,٧٨٥,٨٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٩,٣٤٢	٩١٣,٤٣٠	المكون خلال السنة*
(٧٨٩,٦٧٣)	(٤٥١,٧١٩)	المدفوع خلال السنة
١,٥٢٧,٢٦١	٢,٢٤٧,٥٩٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
٩٢,٧٨٦	١,١٥٦,٣٠٥	٩٢,٧٨٦	إيرادات الروضة
٤٠,٦٠٠	١,٤٠٤,١٠٣	٤٠,٦٠٠	إيرادات برامج كفالات يتيم
٧٧٧,١٩٥	٩٤٩,٩٢٧	٧٧٧,١٩٥	تبرعات رمضان
٣٥٤,١٦٥	٥٩٥,٩٢١	٣٥٤,١٦٥	ايراد مبادرة مركز عبدالله الزامل
٢٢٤,٠٠٠	٤٨٧,٧٤٩	٢٢٤,٠٠٠	دعم أسر
-	٢٦٣,٣٥١	-	منصة احسان
٢١,٣٩٦	٩٢٥,٩١٤	٢١,٣٩٦	مركز عطاء الخير
٥٧٧,٣٩٠	٥٦١,٥٢٩	٥٧٧,٣٩٠	إيرادات معارض الجلابيات
-	١٩٦,٥٦٣	-	تعليم خاص
-	٤٣٣,٩٠٦	-	كفالة حاج
١٦٠,٢٢١	١٠١,٧٨٠	١٦٠,٢٢١	تدريب وتوعية دينية وثقافية
-	٣٩٠,٨٣٠	-	برامج موسمية
٧٣	٤٥٠,٢٦٠	٧٣	ايراد نشر كتيبات
١١٥,١١٢	٢٨١,٣٠٠	١١٥,١١٢	إفطار صائم
-	٧,٠٥٥	-	إيرادات برنامج لمسات فنية وصغارنا
٤٤,٣٥٤	١٥٠,٦٩٢	٤٤,٣٥٤	برامج صحية
-	٩٤,٢٣٧	-	موارد مالية
٢٧٣,٧٢٠	٤١٨,٣٠٦	٢٧٣,٧٢٠	صدقات وعيديات الكفلاء
-	١٤٥,٨٠٠	-	مبادرة زادك
-	٤٨,٠٠٠	-	كفالة معاق
١٣٨,٠٠٠	-	١٣٨,٠٠٠	برنامج لباليينا
١١١,٥٣٤	٣٧,١٠١	١١١,٥٣٤	برامج متنوعة
٤٣,٣٨٥	١١٩,٧٦٦	٤٣,٣٨٥	ضريبة مستردة
-	١٢٨,٠٠٠	-	رعاية منزلية
٢,٩٧٣,٩٣١	٩,٣٤٨,٣٩٥	٢,٩٧٣,٩٣١	الإجمالي

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	المقيد	
٢,٧٢٦,٩٠٨	٦٧٠,١٠٨	٦٧٠,١٠٨	مصروفات الروضة
١,٥٦٩,٠٣٩	١٥١,٧٣٩	١٥١,٧٣٩	مصروفات التعليم الخاص
١,٤٩٧,٨٩٠	٣٢٦,٢٧١	٣٢٦,٢٧١	مصروفات كفالات الايتام
٤٨٠,٧٧٨	٣٠٤,٩٤٠	٣٠٤,٩٤٠	مصروفات داعم كافل اليتيم
٤٣,٣٥١	-	-	مصروفات مقيدة دعم منصة احسان
٥٩٤,١٥٩	٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٨٠	مصروفات مركز عطاء الخير
٥٢٣,٩٣٨	٩٧٤,١٧٦	٩٧٤,١٧٦	مصروفات دعم الاسر
٧٢٥,٩١٢	١٤٢,٧٤٤	١٤٢,٧٤٤	مصروفات مركز عبدالله الزامل لخدمة المجتمع
٤٦٠,٣١٩	٤٢,٤٠٦	٤٢,٤٠٦	مصروفات مساعدات
٣٦٥,٤٥٠	-	-	مصروفات مساعدات حج وعمرة
٤٧٦,٤٢٥	٤٨,٧٨٨	٤٨,٧٨٨	مصروفات معرض الجلايات
٢٣٧,٣٩١	٣٦	٣٦	مصروفات إفطار صائم
٢١١,٧٩٩	-	-	مصروفات تدريب المدرسات
١٩٢,١٤٧	٥٣,٩٠٧	٥٣,٩٠٧	مصروفات برنامج الموارد المالية
١١٤,٣٧٩	٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨	مصروفات برامج صحية
٩٩,٣٦٩	٢٧,٩٤٠	٢٧,٩٤٠	مصروفات النشر طبعة ٢
٨١,٢٢٩	-	-	مصروفات الرعاية المنزلية
٢,٣٠١	٦١٦	٦١٦	مصروفات لمسات فنية
٣١٦	٦٣,٥٢٢	٦٣,٥٢٢	مصروفات طباعة كتيبات ١٠
٣٥,٩٨٧	٤,٧٧٧	٤,٧٧٧	مصروفات برنامج التوعية الدينية
٣٧,٧٥٨	-	-	مصروفات صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم
٨,٣٦٨	٢,٠٥٠	٢,٠٥٠	مصروفات تدريب وتعليم الايتام
٣٥٣	-	-	مصروفات المعهد
-	٢,٠٠٦	٢,٠٠٦	مصروفات صفارنا الفن
٥٢,٩٨٥	١٥,٨٠٠	١٥,٨٠٠	مصروفات مبادرة زاك
٥٨٠,٢٤٢	-	-	مصروفات تأجير معرض
٣٧,٤٦٨	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	مصروفات استشارات حوكمة
١٣٥,٥٦٣	٣٠,٥٩١	٣٠,٥٩١	مصروف كهرباء ومياه ومحروقات المركز كامل
٢١٤,٤٢٥	-	-	مصروف دعاية وإعلان
٣٧٢,٨٦٠	-	-	مصروف ضريبة القيمة المضافة
-	٥٠	٥٠	مصروفات متنوعة
١١,٨٧٩,١٠٩	٢,٩٩٧,٠٩٥	٢,٩٩٧,٠٩٥	الاجمالي

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
١,٥٣٣,٦٢٩	٢٦٩,٠٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٦,٧١٧	٥٨,٤٣٣	التأمينات الاجتماعية
٢٣٢,٧٨٨	٤٠,٥٤٥	عقود الصيانة والتشغيل
٤٠,٢٦٨	٢,٤٠٠	مكافآت وحوافز
٨,٣٠٠	٥,١٢٢	الاجازات
٨٣,٥٧١	٥,٦٤٩	كهرباء ومياه
٩١٣,٤٣٠	٦٩,٣٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٠١٥	١,٤٤٠	صيانة وإصلاح
٤٧,٢٨٣	٦,٣٩١	زيت ومحروقات
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥٨,٦٢٩	٢,٥٧٥	مصاريف حكومية
٤٩,٦٥٧	٨,٣٧٠	بريد وهاتف ونت
٥٧,٩١٧	-	تأمين طبي وعلاج
١٩,١٤١	٥,٩٦٧	مستلزمات مكتنية ومعلوماتية
١,٣٢٨	١,٧٥١	أجور تحميل وتنزيل وتنظيف
١٩,٥٥٠	-	أتعاب مهنية
٤٣٥	-	تكاليف تشغيلية أخرى
١٧,٧٨٥	١٠,٠٨٩	مصاريف التأمين سيارات
-	١٠,٠٠٠	إيجارات
٢٩,١٦٤	٤٠٥	دعاية وإعلان
٩,٤٥٠	٢,١٠٧	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
١,٧٨٨	٢,٦٢٨	عمولات بنكية
١,٤٥٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٥٧٠	٢,٤٨٠	تذاكر سفر
٥,٥٥٦	١,٥٠٢	مستهلكات أخرى
٣,٤٩٦,٤٢١	٥١٦,٢٤٤	الإجمالي

(١٤) 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.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ - ٢ - ٢٠٢٥ م