

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

الصفحة

٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، 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 تغلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.
- 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 قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٤٦٠,٤٧٥	٨,١٧١,٨٣١	(٥)	النقدية وما في حكمها
١٢٣,٢٩٥	٤٠٣,٢٨٢	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٩,٧٨٩,٩٧٥	١٠,١١١,٦٢٥	(٧)	إستثمارات مالية قصيرة الأجل
٦٨,٣١٩	-		المخزون
٢٠,٤٤٢,٠٦٤	١٨,٦٨٦,٧٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٠٦٠,٦٥٥	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة
١٤,٢٤٤,٧٣٧	١٣,٧٢٢,٦٢٣	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٥,٤٩٢,٥٦٦	١٤,٧٨٣,٢٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥,٩٣٤,٦٣٠	٣٣,٤٧٠,٠١٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٢,٤٤١	١٩,٩٢٦	(١٠)	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٤٢,٤٤١	١٩,٩٢٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٢٤٧,٥٩٢	١,٦٠١,٥٤٦	(١١)	مخصص التزام منافع الموظفين
٢,٢٤٧,٥٩٢	١,٦٠١,٥٤٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٩٠,٠٣٣	١,٦٢١,٤٧٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٤,٥٩١,١٩٣	١٣,٠١٦,٦٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٧٦٥,٠١٥	١٨,٧٣٠,٧٢٩		صافي الأصول المقيدة
٢٨٨,٣٨٩	١٠١,٢١٥		خسائر/ أرباح غير محققة
٣٣,٦٤٤,٥٩٧	٣١,٨٤٨,٥٤٤		إجمالي صافي الأصول
٣٥,٩٣٤,٦٣٠	٣٣,٤٧٠,٠١٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية	٤٦٤,٤٦٨	-	٤٦٤,٤٦٨	١,١٩٥,٥٣٧
إيرادات البرامج والأنشطة (١٢)	-	٦,٩٤٦,٤٦١	٦,٩٤٦,٤٦١	٩,٣٤٨,٣٩٥
منح حكومية	-	٨١٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	١,٤١٤,٥٨٢
اشتراكات أعضاء	١٧٨,٨٧٤	-	١٧٨,٨٧٤	١٦١,٣٨٧
إيرادات محققة	٧٢,٨٢٨	-	٧٢,٨٢٨	٥٧,٣٢٨
تبرعات الزكاة	-	١,٦٦٩,٤٤٧	١,٦٦٩,٤٤٧	١,٧٠٦,٠٦٨
تبرعات عينية	-	٣٦٦,٦٨٠	٣٦٦,٦٨٠	١,٩٢٨,٣٣٥
إيرادات عوائد استثمار	٣٥٩,٤٨٩	-	٣٥٩,٤٨٩	٣٦٠,٣٩٠
أرباح رأسمالية	٦٩,٩٩٦	-	٦٩,٩٩٦	١٨,٩٩٨
أرباح إعادة تقييم	-	-	-	٣,٣٣٦,٢٨٣
تبرعات خدمات تطوعية	١١٥,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٢٦٠,٦٥٥	٩,٧٩٢,٥٨٨	١١,٠٥٣,٢٤٣	١٩,٥٢٧,٣٠٣
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	-	٨,٦٥٧,٠٣٥	٨,٦٥٧,٠٣٥	١١,٨٧٩,١٠٩
مساعدات عينية	٣٧١,٥٤٧	-	٣٧١,٥٤٧	١,٣٣٤,٤٨٧
المصاريف العمومية والإدارية (١٤)	١,٨٦٩,٣٤٦	-	١,٨٦٩,٣٤٦	٣,٤٩٦,٤٢١
استهلاك الممتلكات والمعدات (٩)	٥٥٦,٥١٧	-	٥٥٦,٥١٧	٥١٣,٩٩٧
مصروف الزكاة	-	١,١٦٩,٨٣٩	١,١٦٩,٨٣٩	١,٥٣١,١٩٥
خسائر استثمار في الصناديق والمحافظ	٣٧,٨٣٨	-	٣٧,٨٣٨	-
خسائر رأسمالية	-	-	-	٢٣٠,٢٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٨٣٥,٢٤٨	٩,٨٢٦,٨٧٤	١٢,٦٦٢,١٢٢	١٨,٩٨٥,٤٠٩
صافي التغير في الأصول	(١,٥٧٤,٥٩٣)	(٣٤,٢٨٦)	(١,٦٠٨,٨٧٩)	٥٤١,٨٩٤
الأصول في بداية السنة	١٤,٥٩١,١٩٣	١٨,٧٦٥,٠١٥	٣٣,٣٥٦,٢٠٨	٣٢,٨١٤,٣١٤
صافي الأصول في نهاية السنة	١٣,٠١٦,٦٠٠	١٨,٧٣٠,٧٢٩	٣١,٧٤٧,٣٢٩	٣٣,٣٥٦,٢٠٨

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٤١,٨٩٤	(١,٦٠٨,٨٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥١٣,٩٩٧	٥٥٦,٥٢١	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣,٤٥٠,٨٧٨)	(١٨٧,١٧٤)	إعادة التقييم
(١٨,٩٩٨)	-	مكاسب رأسمالية
(٢٣٠,٢٠٠)	-	خسائر رأسمالية
٩١٣,٤٣٠	٢٧٩,٣٢٤	مخصص التزام منافع الموظفين المكون
(١,٧٣٠,٧٥٥)	(٩٦٠,٢٠٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢,٦٧٣	(٢٧٩,٩٨٧)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
(٢٠,٠٥٤)	٦٨,٣١٩	التغير في المخزون
٢,٢٣٩,٧٠٩	(١٣٤,٤٧٦)	التغير في الإستثمارات المالية
(١٦٤,٠٨٢)	(٢٢,٥١٥)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٤٥١,٧١٩)	(٩٢٥,٣٧٠)	المدفوع من مخصص التزامات منافع الموظفين
(٨٤,٢٢٨)	(٢,٢٥٤,٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٤,٢١٥)	(٣٤,٤٠٧)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١٩,٠٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات و معدات
(١١٥,٢١٥)	(٣٤,٤٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(١٩٩,٤٤٣)	(٢,٢٨٨,٦٤٤)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٦٥٩,٩١٨	١٠,٤٦٠,٤٧٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١٠,٤٦٠,٤٧٥	٨,١٧١,٨٣١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية بالخبر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥) بتاريخ ٣/٠٣/١٣٩٤ هـ الموافق ٢٧/٠٣/١٩٧٤ م- المركز الرئيسي- الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية بما يلي:

- ١- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي.
 - ٢- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
 - ٣- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
 - ٤- الرفع من قدرات المواطنين المتعاقين لتحقيق الذاتية لهم وأسرهم وتحفيز مبدأ الاسر المنتجة.
 - ٥- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الاسر المستحقة مهنيا واقتصاديا.
 - ٦- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.
 - ٧- المشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
 - ٨- تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية وقائية.
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمها 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 للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا 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 الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل 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 الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البنود

معدل الاستهلاك السنوي

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات 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.

ويتم إلغاء إثبات 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.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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 .

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

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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 بأي 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 .
- (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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبrome من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 الجمعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٨,٧٠٤	١٨١,٢١٣	مصرف الراجحي
٢,٣٢٦,٤٩٩	١,٩٨٢,٧٣١	بنك الرياض
٣,٠٩٩,٢٤٦	٢,٩٢٣,٨٠٢	بنك الجزيرة
٣٩,٢١٥	٦,٥٧٩	بنك الانماء
١,٧٩٩,٦٨٤	١,٤٦٨,٨٥١	بنك البلاد
١,٨٥١,٣٦٧	٥٨٩,٢٠١	البنك الاهلي
١,١٧٤,٩٤٣	١,٠١٨,٦٣٧	بنك ساب
٨١٧	٨١٧	بنك سامبا
١٠,٤٦٠,٤٧٥	٨,١٧١,٨٣١	الاجمالي

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٣,٢٩٥	١٩٦,١٢٣	إيرادات مستحقة
-	١٤١,٧٢٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٥,٤٣٣	مصروف مقدم للتأمين الطبي (بوبا)
١٢٣,٢٩٥	٤٠٣,٢٨٢	الاجمالي

(٧) استثمارات مالية قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٢٦,٢٥٧	٢,٧٥٣,٩٩٩	صندوق الرياض
٤,١٣٢,٨٥٩	٤,٢٧٠,٦٦٧	البلاد
٢,٤١٢,٣٧٧	٢,٥٤٠,٤٤١	نقاء الجزيرة
٥١٨,٤٨٢	٥٤٦,٥١٨	صندوق المال الهولندي
٩,٧٨٩,٩٧٥	١٠,١١١,٦٢٥	الاجمالي

(٨) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٠٦٠,٦٥٥	أرامكو
١,٢٤٧,٨٢٩	١,٠٦٠,٦٥٥	الاجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصفاء)

الإجمالي	الألات والأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	مباني	الأراضي	التكلفة
٢٩,٨٠٥,٢١١	٣,١٢٤,٢٥١	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٢٩٦,٥٩١	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤,٤٠٧	٣٤,٤٠٧	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٢٨٦,٧٧٩)	-	-	(٢٨٦,٨٧١)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٢٩,٥٥٢,٧٢٧	٣,١٥٨,٦٥١	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٠٠٩,٧٠٠	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك

١٥,٥٦٠,٤٧٤	٢,٩٨١,١٢٢	١,٤١٤,٤٧٢	١,١٨٠,٣١٠	٩,٩٨٣,٩٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥٦,٥١٧	٥٩,٣٨٨	٧٥,٦١٤	٤٣,٩٩٥	٣٧٧,٥٢٠	-	إضافات خلال السنة *
(٢٨٦,٨٧٧)	-	-	(٢٨٦,٨٧٧)	-	-	ما يخص الاستبعاد خلال السنة
١٥,٨٣٠,١٠٤	٣,٠٤١,٢٣٠	١,٤٩٠,٠٨٦	٩٣٧,٣١٨	١٠,٣٦١,٤٧٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

١٣,٧٧٢,٦٥٣	١١٧,٤٢٨	١٥٨,٧٤٧	٧٢,٣٧٢	٣,٨٨٤,٥٣١	٩,٥٣٢,٥٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٢٤٤,٧٣٧	١٤٢,٤٠٩	١٩١,٣٦١	١١٦,٣٨١	٤,٢٦٢,٠٥١	٩,٥٣٢,٥٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,١٥١	٣٢,٥٦٩	إيرادات مدفوعة مقدما
٩,٧٧٥	٩,٧٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
-	٩٧	جاري كافل اليتيم
١٩,٩٢٦	٤٢,٤٤١	

(١١) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٤٧,٥٩٢	١,٧٨٥,٨٨١	الرصيد في بداية السنة
٢٧٩,٣٢٤	٩١٣,٤٣٠	المكون خلال السنة
(٩٢٥,٣٧٠)	(٤٥١,٧١٩)	المسدد خلال السنة
١,٦٠١,٥٤٦	٢,٢٤٧,٥٩٢	الرصيد في نهاية السنة

* 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.

(١٢) إيرادات برامج وأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
١,٥٩٣,٣٨٢	١,١٥٦,٣٠٥	١,٥٩٣,٣٨٢	إيرادات الروضة
٣٥٧,٣٢٧	١,٤٠٤,١٠٣	٣٥٧,٣٢٧	إيرادات برامج كفالات يتيم
٧٩٠,٧٤٧	٩٤٩,٩٢٧	٧٩٠,٧٤٧	تبرعات رمضان
٩٠٠,٠٠٠	٥٩٥,٩٢١	٩٠٠,٠٠٠	ايراد مبادرة مركز عبدالله الزامل
٣٤٤,٠٠٠	٤٨٧,٧٤٩	٣٤٤,٠٠٠	دعم أسر
٥٥,٣٣٣	٢٦٣,٣٥١	٥٥,٣٣٣	منصة احسان
٣٨٥,٥٧٠	٩٢٥,٩١٤	٣٨٥,٥٧٠	إيرادات مركز عطاء الخير
٦٤٠,٣١٥	٥٦١,٥٢٩	٦٤٠,٣١٥	إيرادات معارض الجلابيات
-	١٩٦,٥٦٣	-	تعليم خاص
-	٤٣٣,٩٠٦	-	كفالة حاج
٧٣,٧٢٤	١٠١,٧٨٠	٧٣,٧٢٤	تدريب وتوعية دينية وثقافية
-	٣٩٠,٨٣٠	-	برامج موسمية
٢٢٦,٢٥٧	٤٥٠,٢٦٠	٢٢٦,٢٥٧	ايراد نشر كتب
١٢٦,٩٥٣	٢٨١,٣٠٠	١٢٦,٩٥٣	إفطار صائم
١٤٨,٦٥٧	٧,٠٥٥	١٤٨,٦٥٧	إيرادات برنامج لمسات فنية وصغارنا
٨٥,٧٥٤	١٥٠,٦٩٢	٨٥,٧٥٤	برامج صحية
-	٩٤,٢٣٧	-	موارد مالية
٨٧١,٤٧٦	٤١٨,٣٠٦	٨٧١,٤٧٦	صدقات وعيديات الكفلاء
٩٩,٣٣٨	١٤٥,٨٠٠	٩٩,٣٣٨	مبادرة زادك
-	٤٨,٠٠٠	-	كفالة معاق
٢٠٤,٢٤٣	٣٧,١٠١	٢٠٤,٢٤٣	برامج متنوعة
٤٣,٣٨٥	١١٩,٧٦٦	٤٣,٣٨٥	ضريبة مستردة
-	١٢٨,٠٠٠	-	رعاية منزلية
٦,٩٤٦,٤٦١	٩,٣٤٨,٣٩٥	٦,٩٤٦,٤٦١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	
٢,٧٢٦,٩٠٨	٢,٥١٧,٩٥٢	٢,٥١٧,٩٥٢	مصروفات الروضة
١,٥٦٩,٠٣٩	١٥١,٧٤٠	١٥١,٧٤٠	مصروفات التعليم الخاص
١,٤٩٧,٨٩٠	٨٤٦,٥٦٥	٨٤٦,٥٦٥	مصروفات كفالات الايتام
٤٨٠,٧٧٨	٤٣٩,٤١١	٤٣٩,٤١١	مصروفات داعم كافل اليتيم
٤٣,٣٥١	٢٧٥,٣١٨	٢٧٥,٣١٨	مصروفات مقيمة دعم منصة احسان
٥٩٤,١٥٩	٤١٤,٠٥٤	٤١٤,٠٥٤	مصروفات عطاء الخير
٥٢٣,٩٣٨	١,٤٦٥,٢٧٦	١,٤٦٥,٢٧٦	مصروفات دعم الاسر
٧٢٥,٩١٢	٧٥٩,٧١١	٧٥٩,٧١١	مصروفات مركز عبدالله الزامل لخدمة المجتمع
٤٦٠,٣١٩	١٧٢,٥٦٧	١٧٢,٥٦٧	مصروفات مساعدات
٣٦٥,٤٥٠	-	-	مصروفات مساعدات حج وعمرة
٤٧٦,٤٢٥	٤٨,٧٨٨	٤٨,٧٨٨	مصروفات معرض الجلايات
٢٣٧,٣٩١	١٠٤,٢٨٩	١٠٤,٢٨٩	مصروفات إفطار صائم
٢١١,٧٩٩	٥,٦٠٢	٥,٦٠٢	مصروفات تدريب المدرسات
١٩٢,١٤٧	٢٢٩,٩٧١	٢٢٩,٩٧١	مصروفات برنامج الموارد المالية
١١٤,٣٧٩	١٠٢,٦٣٤	١٠٢,٦٣٤	مصروفات برامج صحية
٩٩,٣٦٩	١١٥,٠٩٨	١١٥,٠٩٨	مصروفات النشر طبعة ٢
٨١,٢٢٩	٤٦٥	٤٦٥	مصروفات الرعاية المنزلية
٢,٣٠١	٢,٤٥٩	٢,٤٥٩	مصروفات لمسات فنية
٣١٦	٤٦٣,٢٨٣	٤٦٣,٢٨٣	مصروفات طباعة كتيبات ١٠
٣٥,٩٨٧	٣١,٧٨٩	٣١,٧٨٩	مصروفات برنامج التوعية الدينية
٣٧,٧٥٨	٤٠,٤٣١	٤٠,٤٣١	مصروفات صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم
٨,٣٦٨	٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	مصروفات تدريب وتعليم الايتام
٣٥٣	-	-	مصروفات المعهد
-	٢,٠٠٦	٢,٠٠٦	مصروفات صغارنا الفن
٥٢,٩٨٥	٧٦,٠٨٨	٧٦,٠٨٨	مصروفات مبادرة زاك
٥٨٠,٢٤٢	-	-	مصروفات تأجير معرض
٣٧,٤٦٨	١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	مصروفات استشارات حوكمة
١٣٥,٥٦٣	١١٧,٤٦١	١١٧,٤٦١	مصروف كهرباء ومياه ومحروقات المركز كامل
٢١٤,٤٢٥	-	-	مصروف دعاية وإعلان
٣٧٢,٨٦٠	-	-	مصروف ضريبة القيمة المضافة
-	٥٦,٣٧٢	٥٦,٣٧٢	مصاريف عقود الصيانة والتشغيل- الامن والحراسة
-	٣٦,٨٧٠	٣٦,٨٧٠	مصاريف عقود الصيانة والتشغيل- النظافة(كامل المراكز)
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل - تطوير
-	٥٥,٩٨٥	٥٥,٩٨٥	مستلزمات مكتبية محملة على النشاط- مطبوعات
١١,٨٧٩,١٠٩	٨,٦٥٧,٠٣٥	٨,٦٥٧,٠٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٣٣,٦٢٩	٩٨٢,٥٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٦,٧١٧	٢٢٧,٠٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢٣٢,٧٨٨	١٧٢,٠٦٢	عقود الصيانة والتشغيل
٤٠,٢٦٨	١٦,٣١٢	مكافآت وحوافز
٨,٣٠٠	٥,٥٣٧	الاجازات
٨٣,٥٧١	٥٩,٤٢٧	كهرباء ومياه
٩١٣,٤٣٠	٩٩,٤٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٠١٥	٤٥,٠٦٣	صيانة وإصلاح
-	٢٢,٥٤٠	مصروف ضريبة العمومية
٤٧,٢٨٣	١٣,٠٤١	زيت ومحروقات
٥٨,٦٢٩	٣٣,٣٩٥	مصاريف حكومية
٤٩,٦٥٧	٣٧,٠٠٤	بريد وهاتف و نت
٥٧,٩١٧	٩,٧٧٨	تأمين طبي وعلاج
١٩,١٤١	٣٨,٨١٥	مستلزمات مكتبية ومعلوماتية
١,٣٢٨	٢,٢٥١	أجور تحميل وتنزيل وتنظيف
١٩,٥٥٠	٢٩,٢٧٥	أتعاب مهنية
٤٣٥	-	تكاليف تشغيلية أخرى
-	١١,٩٦٠	بدلات عمالية
١٧,٧٨٥	١٠,٠٨٩	مصاريف التأمين سيارات
-	١٠,٠٠٠	إيجارات
٢٩,١٦٤	٦٩٩	دعاية وإعلان
٩,٤٥٠	٤,٧٥٧	ضباقة ونظافة ومواد غذائية
١,٧٨٨	١٠,٤٧١	عمولات بنكية
١,٤٥٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٥٧٠	٢,٤٨٠	تذاكر سفر
٥,٥٥٦	٥,٠٥١	مستهلكات أخرى
-	٣٤١	مصاريف التراخيص
-	٢٦١	العينات والهدايا
-	١٩,١٢٢	مصاريف استشارات
-	٦٠٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٤٩٦,٤٢١	١,٨٦٩,٣٤٦	

(١٥) 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 التدبذبات 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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦/١/٢٠٢٥م