

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
فهرس القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

---

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

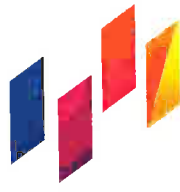
- قائمة الأنشطة

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 ٣٠ سبتمبر 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 المسئولة 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 نبيد رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للجمعية في ٣٠ سبتمبر 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 وفصيل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فصيل 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الأصول                                          | إيضاح | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  |
|-------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>الأصول المتداولة</b>                         |       |                   |                   |
| النقدية وما في حكمها                            | (٤)   | ١٠,٨٢٨,١٦٩        | ١٠,٤٦٠,٤٧٥        |
| المدينون وأرصدة مدينة أخرى                      | (٥)   | ٣٦٨,٥٨٩           | ١٢٣,٢٩٥           |
| استثمارات مالية قصيرة الأجل                     | (٦)   | ٧,٥١٥,٦١٢         | ٩,٧٨٩,٩٧٥         |
| المخزون                                         |       | ٣٤٤,٥٢٤           | ٦٨,٣١٩            |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                  |       | <b>١٩,٠٥٦,٨٩٤</b> | <b>٢٠,٤٤٢,٠٦٤</b> |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>                     |       |                   |                   |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة | (٧)   | ١,٢٤٧,٨٢٩         | ١,٢٤٧,٨٢٩         |
| الممتلكات والمعدات                              | (٨)   | ١٣,٨٥٦,٧٤٠        | ١٤,٢٤٤,٧٣٧        |
| <b>أجمالي الأصول غير المتداولة</b>              |       | <b>١٥,١٠٤,٥٦٩</b> | <b>١٥,٤٩٢,٥٦٦</b> |
| <b>إجمالي الأصول</b>                            |       | <b>٣٤,١٦١,٤٦٣</b> | <b>٣٥,٩٣٤,٦٣٠</b> |
| <b>صافي الأصول والالتزامات</b>                  |       |                   |                   |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>                     |       |                   |                   |
| مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                 | (٩)   | ٨٨,٠٩٨            | ٤٢,٤٤١            |
| <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>              |       | <b>٨٨,٠٩٨</b>     | <b>٤٢,٤٤١</b>     |
| <b>الالتزامات الغير متداولة</b>                 |       |                   |                   |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                        | (١٠)  | ١,٦٤٢,٣٩١         | ٢,٢٤٧,٥٩٢         |
| <b>إجمالي الالتزامات الغير المتداولة</b>        |       | <b>١,٦٤٢,٣٩١</b>  | <b>٢,٢٤٧,٥٩٢</b>  |
| <b>إجمالي الالتزامات</b>                        |       | <b>١,٧٣٠,٤٨٩</b>  | <b>٢,٢٩٠,٠٣٣</b>  |
| <b>صافي الأصول</b>                              |       |                   |                   |
| صافي الأصول الغير مقيدة                         |       | ١٣,٤٧٦,٩٣٩        | ١٤,٥٩١,١٩٣        |
| صافي الأصول المقيدة                             |       | ١٨,٦٦٥,٦٤٦        | ١٨,٧٦٥,٠١٥        |
| أرباح غير محققة                                 |       | ٢٨٨,٣٨٩           | ٢٨٨,٣٨٩           |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>                       |       | <b>٣٢,٤٣٠,٩٧٤</b> | <b>٣٣,٦٤٤,٥٩٧</b> |
| <b>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</b>           |       | <b>٣٤,١٦١,٤٦٣</b> | <b>٣٥,٩٣٤,٦٣٠</b> |

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإيرادات والمكاسب:                | إيضاح | غير المقيده | المقيده    | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------|-------|-------------|------------|------------------|------------------|
| التبرعات النقدية                   |       | ٤٥٨,٦٠٧     | ٦٢٦,٧٧٦    | ١,٠٨٥,٣٨٣        | ١,١٩٥,٥٣٧        |
| إيرادات الأنشطة                    | (١١)  | -           | ٤,٥٦٩,٨٨١  | ٤,٥٦٩,٨٨١        | ٩,٣٤٨,٣٩٥        |
| منح حكومية                         | -     | -           | ٧٩٢,٠٠٠    | ٧٩٢,٠٠٠          | ١,٤١٤,٥٨٢        |
| اشتراكات أعضاء                     | -     | -           | ١١٧,٤٥٠    | ١١٧,٤٥٠          | ١٦١,٣٨٧          |
| إيرادات محققة                      | -     | ٥٤,٦٢١      | -          | ٥٤,٦٢١           | ٥٧,٣٢٨           |
| تبرعات الزكاة                      | -     | -           | ١,٢١٤,٩٥٦  | ١,٢١٤,٩٥٦        | ١,٧٠٦,٠٦٨        |
| تبرعات عينية                       | -     | -           | ٢٩٥,٠٠١    | ٢٩٥,٠٠١          | ١,٩٢٨,٣٣٥        |
| إيرادات عوائد استثمار              | -     | ٣٠٣,٩١٥     | -          | ٣٠٣,٩١٥          | ٣٦٠,٣٩٠          |
| أرباح رأسمالية                     | -     | ٦٩,٩٩٦      | -          | ٦٩,٩٩٦           | ١٨,٩٩٨           |
| أرباح إعادة تقييم                  | -     | -           | -          | -                | ٣,٣٣٦,٢٨٣        |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب          |       | ٨٨٧,١٣٩     | ٧,٦١٦,٠٦٤  | ٨,٥٠٣,٢٠٣        | ١٩,٥٢٧,٣٠٣       |
| المصروفات والخسائر                 |       |             |            |                  |                  |
| مصروفات البرامج والأنشطة           | (١٢)  | -           | ٦,٦٧٢,٧٧٨  | ٦,٦٧٢,٧٧٨        | ١١,٨٧٩,١٠٩       |
| مساعداات عينية                     | -     | -           | ١١١,٣٢٥    | ١١١,٣٢٥          | ١,٣٣٤,٤٨٧        |
| المصاريف العمومية والإدارية        | (١٣)  | ١,٥٤١,١٥٥   | -          | ١,٥٤١,١٥٥        | ٣,٤٩٦,٤٢١        |
| مصروفات المنح الحكومي              | -     | -           | -          | -                | -                |
| مصروف الزكاة                       | -     | -           | ٩٣١,٣٣٠    | ٩٣١,٣٣٠          | ١,٥٣١,١٩٥        |
| خسائر استثمار في الصناديق والمحافظ | -     | ٣٧,٨٣٨      | -          | ٣٧,٨٣٨           | -                |
| خسائر رأسمالية                     | -     | -           | -          | -                | ٢٣٠,٢٠٠          |
| إستهلاك الممتلكات والمعدات         | -     | ٤٢٢,٤٠٠     | -          | ٤٢٢,٤٠٠          | ٥١٣,٩٩٧          |
| إجمالي المصروفات والخسائر          |       | ٢,٠٠١,٣٩٣   | ٧,٧١٥,٤٣٣  | ٩,٧١٦,٨٢٦        | ١٨,٩٨٥,٤٠٩       |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة   |       | (١,١١٤,٢٥٤) | (٩٩,٣٦٩)   | (١,٢١٣,٦٢٣)      | ٥٤١,٨٩٤          |
| صافي الأصول في بداية السنة         |       | ١٤,٥٩١,١٩٣  | ١٨,٧٦٥,٠١٥ | ٣٣,٣٥٦,٢٠٨       | ٣٢,٨١٤,٣١٤       |
| صافي الأصول في نهاية السنة         |       | ١٣,٤٧٦,٩٣٩  | ١٨,٦٦٥,٦٤٦ | ٣٢,١٤٢,٥٨٥       | ٣٣,٣٥٦,٢٠٨       |

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 التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م                                              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| (١,٢١٣,٦٢٣)                                                   | ٥٤١,٨٩٤          | التغير في صافي الأصول خلال السنة                                    |
| ٤٢٢,٤٠٠                                                       | ٥١٣,٩٩٧          | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة                             |
| -                                                             | (٣,٤٥٠,٨٧٨)      | إستهلاك الممتلكات والمعدات                                          |
| (٦٩,٩٩٦)                                                      | (١٨,٩٩٨)         | إعادة التقييم                                                       |
| -                                                             | (٢٣٠,٢٠٠)        | مكاسب رأسمالية                                                      |
| ٢١٠,٠٥٩                                                       | ٩١٣,٤٣٠          | خسائر رأسمالية                                                      |
| (٦٥١,١٦٠)                                                     | (١,٧٣٠,٧٥٥)      | مخصص نهاية الخدمة المكون                                            |
|                                                               |                  | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                                  |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                  |                  |                                                                     |
| (٢٤٥,٢٩٤)                                                     | ٤٢,٦٧٣           | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى            |
| (٢٧٦,٢٠٥)                                                     | (٢٠,٠٥٤)         | التغير في المخزون                                                   |
| ٢,٢٧٤,٣٦٣                                                     | ٢,٢٣٩,٧٠٩        | التغير في الاستثمارات المالية                                       |
| ٤٥,٦٥٧                                                        | (١٦٤,٠٨٢)        | التغير الزيادة (النقصان) في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى |
| (٨١٥,٢٦٠)                                                     | (٤٥١,٧١٩)        | المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                 |
| ٣٣٢,١٠١                                                       | (٨٤,٢٢٨)         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                  |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                |                  |                                                                     |
| (٣٤,٤٠٧)                                                      | (١٣٤,٢١٥)        | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                                        |
| ٧٠,٠٠٠                                                        | ١٩,٠٠٠           | متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات                                   |
| ٣٥,٥٩٣                                                        | (١١٥,٢١٥)        | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية              |
| <b>التغير (بالنقص)/الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة</b> |                  |                                                                     |
| ٣٦٧,٦٩٤                                                       | (١٩٩,٤٤٣)        | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                                     |
| ١٠,٤٦٠,٤٧٥                                                    | ١٠,٦٥٩,٩١٨       | 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(١) نبذة عن الجمعية**

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

تتمثل أهداف الجمعية بما يلي :

- المساهمة في توعية المرأة والفتاة في المجال الديني والثقافي والصحي.
- المساعدة برفع المستوى الاجتماعي والاقتصادي والتعليمي للأسر المحتاجة .
- كفالة الأيتام ورعايتهم والحرص على أكمل 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 والجامعية للدراسة في هذا المركز.

تبدأ الفترة المالية للجمعية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م .

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة

والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

**العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية**

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

**(أ) الإيرادات :**

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

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

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

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

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

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

**(ب) المصروفات :**

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

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

المخصصات

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

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية 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.



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

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٥%

٢٠%

١٠%

١٥%

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

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الاولي

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

بالنسبة 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 الدفترى 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- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم 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 الأنشطة 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 الأنشطة.

#### التقيد وما يعادله

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

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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.

#### الترعاعات العينية

يتم قيد الترعاعات 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 الترعاعات 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 ٣٠ سبتمبر 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقدية وما في حكمها

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |              |
|------------------|------------------|--------------|
| ١٨,٩١٢           | ١٦٨,٧٠٤          | مصرف الراجحي |
| ١,٣٣٤,٩١٧        | ٢,٣٢٦,٤٩٩        | بنك الرياض   |
| ٤,٧٦٣,٢٦١        | ٣,٠٩٩,٢٤٦        | بنك الجزيرة  |
| ٧٦٨,٣٦٦          | ٣٩,٢١٥           | بنك الانماء  |
| ١,٨٦٣,٤٣٥        | ١,٧٩٩,٦٨٤        | بنك البلاد   |
| ١,٠٥٨,٤٤٥        | ١,٨٥١,٣٦٧        | البنك الاهلي |
| ١,٠٢٠,٠١٦        | ١,١٧٤,٩٤٣        | بنك ساب      |
| ٨١٧              | ٨١٧              | بنك سامبا    |
| ١٠,٨٢٨,١٦٩       | ١٠,٤٦٠,٤٧٥       | الاجمالي     |

(٥) المدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٧٧,٩١٦          | ١٢٣,٢٩٥          | إيرادات مستحقة        |
| ٩٣,٧٢٠           | -                | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٩٥,٤٥٣           | -                | ضريبة القيمة المضافة  |
| ١,٥٠٠            | -                | ذمم وعهد الموظفين     |
| ٣٦٨,٥٨٩          | ١٢٣,٢٩٥          | الاجمالي              |

(٦) استثمارات قصيرة الأجل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٢,٧٣٨,٢٤٦        | ٢,٧٢٦,٢٥٧        | صندوق الرياض         |
| ٤,٢٣٧,٥٣٠        | ٤,١٣٢,٨٥٩        | البلاد               |
| -                | ٢,٤١٢,٣٧٧        | نقاء الجزيرة         |
| ٥٣٩,٨٣٦          | ٥١٨,٤٨٢          | صندوق المال الهولندي |
| ٧,٥١٥,٦١٢        | ٩,٧٨٩,٩٧٥        | الاجمالي             |

(٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |          |
|------------------|------------------|----------|
| ١,٢٤٧,٨٢٩        | ١,٢٤٧,٨٢٩        | أرامكو   |
| ١,٢٤٧,٨٢٩        | ١,٢٤٧,٨٢٩        | الاجمالي |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

| الإجمالي   | الالات والأجهزة | الأثاث والمفروشات | السيارات  | مباني      | الأراضي   | التكلفة                 |
|------------|-----------------|-------------------|-----------|------------|-----------|-------------------------|
| ٢٩,٨٠٥,٥٢١ | ٣,١٢٤,٢٥١       | ١,٦٠٥,٨٣٣         | ١,٢٩٦,٥٩١ | ١٤,٢٤٦,٠٠١ | ٩,٥٣٢,٥٣٥ | في ١ يناير ٢٠٢٤ م       |
| ٣٤,٤٠٧     | ٣٤,٤٠٧          | -                 | -         | -          | -         | إضافات خلال السنة       |
| (٢٨٦,٨٩١)  | -               | -                 | (٢٨٦,٨٩١) | -          | -         | الاستيعادات خلال السنة  |
| ٢٩,٥٥٢,٧٢٧ | ٣,١٥٨,٦٥١       | ١,٦٠٥,٨٣٣         | ١,٠٠٩,٧٠٠ | ١٤,٢٤٦,٠٠١ | ٩,٥٣٢,٥٣٥ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م     |
| ١٥,٥٦٠,٤٧٤ | ٢,٩٨١,٨٤٢       | ١,٤١٤,٤٧٢         | ١,١٨٠,٢١٠ | ٩,٩٨٣,٩٥٠  | -         | في ١ يناير ٢٠٢٤ م       |
| ٤٢٢,٤٠٠    | ١٥٧,٨٤٢         | ٥٨,٣٤٤            | ٣٢,٩٩٦    | ٢٨٣,٢٠٨    | -         | استهلاك خلال السنة *    |
| (٢٨٦,٨٨٨)  | -               | -                 | (٢٨٦,٨٨٨) | -          | -         | ما يخص الاستيعاد        |
| ١٥,٦٩٥,٩٨٧ | ٣,٠٣٩,٦٩٤       | ١,٤٧٢,٨١٦         | ٩٢٦,٣١٩   | ١٠,٢٦٧,١٥١ | -         | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م     |
| ١٣,٨٥٦,٧٤٠ | ٢,٨٨٩,٦٤٠       | ١,٣٣٠,١٧٠         | ٨٣٣,٣٨١   | ٣,٩٧٨,٨٤٣  | ٩,٥٣٢,٥٣٥ | صافي القيمة الدفترية    |
| ١٤,٢٤٤,٧٣٧ | ٣,٠٢٦,٢٤١       | ١,٣٦١,٣٦١         | ١,١٦٦,٣٨١ | ٤,٢٦٦,٥٠١  | ٩,٥٣٢,٥٣٥ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م |
|            |                 |                   |           |            |           | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                       |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ٥٧,٤٢٠          | -               | مصروفات مستحقة        |
| ٣٠,٦٧٨          | ٣٢,٥٦٩          | إيرادات مدفوعة مقدماً |
| -               | ٩,٧٧٥           | أتعاب مهنية مستحقة    |
| -               | ٩٧              | جاري كافل اليتيم      |
| ٨٨,٠٩٨          | ٤٢,٤٤١          | الإجمالي              |

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                           |
|-----------------|-----------------|---------------------------|
| ٢,٢٤٧,٥٩٢       | ١,٧٨٥,٨٨١       | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
| ٢١٠,٠٥٩         | ٩١٣,٤٣٠         | المكون خلال السنة*        |
| (٨١٥,٢٦٠)       | (٤٥١,٧١٩)       | المدفوع خلال السنة        |
| ١,٦٤٢,٣٩١       | ٢,٢٤٧,٥٩٢       | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م   |

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

(١١) إيرادات الأنشطة

| المقيد    | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |                                   |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٦٦٥,٦٢٥   | ٦٦٥,٦٢٥         | ١,١٥٦,٣٠٥       | إيرادات الروضة                    |
| ٣٢٩,٣٢٣   | ٣٢٩,٣٢٣         | ١,٤٠٤,١٠٣       | إيرادات برامج كفالات يتيم         |
| ٨٢٥,١٠١   | ٨٢٥,١٠١         | ٩٤٩,٩٢٧         | تبرعات رمضان                      |
| ٧٠٠,٠٠٠   | ٧٠٠,٠٠٠         | ٥٩٥,٩٢١         | ايراد مبادرة مركز عبدالله الزامل  |
| ٢٩٦,٠٠٠   | ٢٩٦,٠٠٠         | ٤٨٧,٧٤٩         | دعم أسر                           |
| ٣٠,٠٠٠    | ٣٠,٠٠٠          | ٢٦٣,٣٥١         | منصة احسان                        |
| ٣٤,٣٢٦    | ٣٤,٣٢٦          | ٩٢٥,٩١٤         | مركز عطاء الخير                   |
| ٦٤٠,٣١٥   | ٦٤٠,٣١٥         | ٥٦١,٥٢٩         | إيرادات معارض الجلابيات           |
| -         | -               | ١٩٦,٥٦٣         | تعليم خاص                         |
| -         | -               | ٤٣٣,٩٠٦         | كفالة حاج                         |
| ١٨٠,٦٢١   | ١٨٠,٦٢١         | ١٠١,٧٨٠         | تدريب وتوعية دينية وثقافية        |
| -         | -               | ٣٩٠,٨٣٠         | برامج موسمية                      |
| ١٣٤,٢٠٢   | ١٣٤,٢٠٢         | ٤٥٠,٢٦٠         | ايراد نشر كتيبات                  |
| ١٢٦,٩٥٣   | ١٢٦,٩٥٣         | ٢٨١,٣٠٠         | إفطار صائم                        |
| ١٠٦,٠٦٤   | ١٠٦,٠٦٤         | ٧,٠٥٥           | إيرادات برنامج لمسات فنية وصغارنا |
| ١٠,٠٠٠    | ١٠,٠٠٠          | ١٥٠,٦٩٢         | برامج صحية                        |
| -         | -               | ٩٤,٢٣٧          | موارد مالية                       |
| ٩,٨٠٠     | ٩,٨٠٠           | ٤١٨,٣٠٦         | صدقات وعيديات الكفلاء             |
| ٩٩,٣٣٨    | ٩٩,٣٣٨          | ١٤٥,٨٠٠         | مبادرة زادك                       |
| -         | -               | ٤٨,٠٠٠          | كفالة معاق                        |
| ١٣٨,٠٠٠   | ١٣٨,٠٠٠         | -               | برنامج ليالينا                    |
| ٢٠٠,٨٢٨   | ٢٠٠,٨٢٨         | ٣٧,١٠١          | برامج متنوعة                      |
| ٤٣,٣٨٥    | ٤٣,٣٨٥          | ١١٩,٧٦٦         | ضريبة مستردة                      |
| -         | -               | ١٢٨,٠٠٠         | رعاية منزلية                      |
| ٤,٥٦٩,٨٨١ | ٤,٥٦٩,٨٨١       | ٩,٣٤٨,٣٩٥       | الإجمالي                          |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | المقيد    |                                           |
|------------------|------------------|-----------|-------------------------------------------|
| ٢,٧٢٦,٩٠٨        | ١,٨٤٧,٥٣٥        | ١,٨٤٧,٥٣٥ | مصروفات الروضة                            |
| ١,٥٦٩,٠٣٩        | ١٥١,٧٤٠          | ١٥١,٧٤٠   | مصروفات التعليم الخاص                     |
| ١,٤٩٧,٨٩٠        | ٧٢٤,٧٠٠          | ٧٢٤,٧٠٠   | مصروفات كفالات الايتام                    |
| ٤٨٠,٧٧٨          | ٤٠١,٩٣٣          | ٤٠١,٩٣٣   | مصروفات دعم كافل اليتيم                   |
| ٤٣,٣٥١           | ٢٤٩,٩٨٥          | ٢٤٩,٩٨٥   | مصروفات مقيدة دعم منصة احسان              |
| ٥٩٤,١٥٩          | ٣١٤,٤٨٠          | ٣١٤,٤٨٠   | مصروفات عطاء الخير                        |
| ٥٢٣,٩٣٨          | ١,٣٤١,٠٨٦        | ١,٣٤١,٠٨٦ | مصروفات دعم الاسر                         |
| ٧٢٥,٩١٢          | ٥٧٤,٥٧٧          | ٥٧٤,٥٧٧   | مصروفات مركز عبدالله الزامل لخدمة المجتمع |
| ٤٦٠,٣١٩          | ١١٤,٩٤٢          | ١١٤,٩٤٢   | مصروفات مساعدات                           |
| ٣٦٥,٤٥٠          | -                | -         | مصروفات مساعدات حج وعمره                  |
| ٤٧٦,٤٢٥          | ٤٨,٧٨٨           | ٤٨,٧٨٨    | مصروفات معرض الجلايات                     |
| ٢٣٧,٣٩١          | ١٠٤,٣٨٦          | ١٠٤,٣٨٦   | مصروفات إفطار صائم                        |
| ٢١١,٧٩٩          | ٤,٤٤٢            | ٤,٤٤٢     | مصروفات تدريب المدرسات                    |
| ١٩٢,١٤٧          | ١٦٣,٣٠٢          | ١٦٣,٣٠٢   | مصروفات برنامج الموارد المالية            |
| ١١٤,٣٧٩          | ٩٠,٠٦٩           | ٩٠,٠٦٩    | مصروفات برامج صحية                        |
| ٩٩,٣٦٩           | ٨٥,٤٤٨           | ٨٥,٤٤٨    | مصروفات النشر طبعة ٢                      |
| ٨١,٢٢٩           | ٣٦٥              | ٣٦٥       | مصروفات الرعاية المنزلية                  |
| ٢,٣٠١            | ١,٥٤٣            | ١,٥٤٣     | مصروفات لمسات فنية                        |
| ٣١٦              | ٢٣٨,٢٥٩          | ٢٣٨,٢٥٩   | مصروفات طباعة كتيبات ١٠-١١                |
| ٣٥,٩٨٧           | ١٨,٧٤٨           | ١٨,٧٤٨    | مصروفات برنامج التوعية الدينية            |
| ٣٧,٧٥٨           | ٣,٧٠٠            | ٣,٧٠٠     | مصروفات صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم  |
| ٨,٣٦٨            | ٤,٢٥٠            | ٤,٢٥٠     | مصروفات تدريب وتعليم الايتام              |
| ٣٥٣              | -                | -         | مصروفات المعهد                            |
| -                | ٢,٠٠٦            | ٢,٠٠٦     | مصروفات صغارنا الفن                       |
| ٥٢,٩٨٥           | -                | -         | مصروفات مبادرة زالك                       |
| ٥٨٠,٢٤٢          | -                | -         | مصروفات تأجير معرض                        |
| ٣٧,٤٦٨           | ١٢,٠٠٠           | ١٢,٠٠٠    | مصروفات استشارات حوكمة                    |
| ١٣٥,٥٦٣          | ١٥١,٩٥٤          | ١٥١,٩٥٤   | مصروف كهرباء ومياه ومحروقات المركز كامل   |
| ٢١٤,٤٢٥          | -                | -         | مصروف دعاية وإعلان                        |
| ٣٧٢,٨٦٠          | ٢٢,٥٤٠           | ٢٢,٥٤٠    | مصروف ضريبة القيمة المضافة                |
| ١١,٨٧٩,١٠٩       | ٦,٦٧٢,٧٧٨        | ٦,٦٧٢,٧٧٨ | الاجمالي                                  |

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٧٦٣,٣٥٢          | ١,٥٣٣,٦٢٩        | رواتب وأجور وما في حكمها   |
| ١٧٣,١١٢          | ٢٧٦,٧١٧          | التأمينات الاجتماعية       |
| ١٣٤,٧٩١          | ٢٣٢,٧٨٨          | عقود الصيانة والتشغيل      |
| ١٤,٣٤٥           | ٤٠,٢٦٨           | مكافآت وحوافز              |
| ٥,٥٣٧            | ٨,٣٠٠            | الاجازات                   |
| ٤١,٢١٥           | ٨٣,٥٧١           | كهرباء ومياه               |
| ٢١٠,٠٥٩          | ٩١٣,٤٣٠          | مكافأة نهاية الخدمة        |
| ٢٧,٧٨٧           | ٨٥,٠١٥           | صيانة وإصلاح               |
| ١١,٤٤١           | ٤٧,٢٨٣           | زيت ومحروقات               |
| ٣٣,٩٧٩           | ٥٨,٦٢٩           | مصاريف حكومية              |
| ٢٧,٩٧٧           | ٤٩,٦٥٧           | بريد وهاتف ونت             |
| ٢,٤٤٤            | ٥٧,٩١٧           | تأمين طبي وعلاج            |
| ٣٦,١٤٣           | ١٩,١٤١           | مستلزمات مكتبية ومعلوماتية |
| ٢,٢٥١            | ١,٣٢٨            | أجور تحميل وتنزيل وتنظيف   |
| ١٩,٦٠٠           | ١٩,٥٥٠           | أنعاب مهنية واستشارات      |
| -                | ٤٣٥              | تكاليف تشغيلية أخرى        |
| ١٠,٠٨٩           | ١٧,٧٨٥           | مصاريف التأمين سيارات      |
| ١٠,٠٠٠           | -                | إيجارات                    |
| ٦٩٩              | ٢٩,١٦٤           | دعاية وإعلان               |
| ٣,٦٨٩            | ٩,٤٥٠            | ضباقة ونظافة ومواد غذائية  |
| ٧,٤٩٠            | ١,٧٨٨            | عمولات بنكية               |
| -                | ١,٤٥٠            | مصاريف غرامات ومخالفات     |
| ٢,٤٨٠            | ٣,٥٧٠            | تذاكر سفر                  |
| ٢,٤١٤            | ٥,٥٥٦            | مستهلكات أخرى              |
| ٢٦١              | -                | العينات والهدايا           |
| ١,٥٤١,١٥٥        | ٣,٤٩٦,٤٢١        | 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 ١٨ - ٠٢ - ٢٠٢٥ م