



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
جلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٥-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
الخير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي 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.

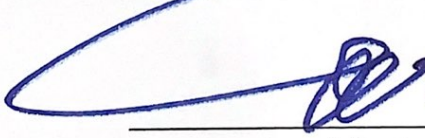
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكليتها 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 وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون


ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



لرياض - المملكة العربية السعودية
تاريخ: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
موافق ١٤ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية فناة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	١١,٧٥٧,٧٨٦	١٨,٩٨٢,٧٠٥
المخزون	١٠٧,٨٦٩	٢٠,٩٩٧
الاستثمارات المالية	١١,٨٣٨,٢٢٢ (٤)	٦,٧٥٢,٥٤٥
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٤٦,٣٩٩ (٥)	١٤٦,٧٠٥
إجمالي الأصول المتداولة	٢٣,٨٥٠,٢٧٦	٢٥,٩٠٢,٩٥٢
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات بالصفى	١١,٤٣٢,٧٣٣ (٣)	١١,٣١٥,٨٧٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة	١,١١٨,٧٨٦ (٦)	١,٠٩٢,٢٢٢
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٢,٥٥١,٥١٩	١٢,٤٠٨,١٠٠
إجمالي الأصول	٣٦,٤٠١,٧٩٥	٣٨,٣١١,٠٥٢
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٢٣,٦٧٧ (٧)	٤٧٣,١٠٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٢٣,٦٧٧	٤٧٣,١٠٣
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٨١١,٢٥٢ (٨)	١,٧٥٣,٤٥٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,٨١١,٢٥٢	١,٧٥٣,٤٥٣
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة	١٩,٢٣٩,٠٢٨	٢٣,٥٩٠,٨٨٣
صافي الأصول المقيدة	١٤,٦٦٨,٤٩٢	١٢,٣٦٠,٨٣١
أرباح غير محققة	١٥٩,٣٤٦	١٣٢,٧٨٢
إجمالي صافي الأصول	٣٤,٠٦٦,٨٦٦	٣٦,٠٨٤,٤٩٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٣٦,٤٠١,٧٩٥	٣٨,٣١١,٠٥٢

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	١٨٤,١٠٠	-	١٨٤,١٠٠	١٩٣,٠٠٠
التبرعات النقدية	-	٢,١٢٥,٢٣٨	٢,١٢٥,٢٣٨	٢,٧٠٣,٤٧٥
التبرعات العينية	-	١,٠٧٠,٦١٠	١,٠٧٠,٦١٠	٣٨٤,٥١٥
تبرعات الزكاة	-	١,٥٦٧,٤٨٥	١,٥٦٧,٤٨٥	١,٨٢٦,٤١٤
الإعانات الحكومية	-	١,٨٧٢,٣٥٠	١,٨٧٢,٣٥٠	٢,٤٣٦,٨٩٦
إيرادات الأنشطة	(٩)	٦,٠٤٠,٢٢٢	٦,٠٤٠,٢٢٢	٥,٤٦٢,٥٨٩
أرباح رأسمالية	١٢,٩٩٧	-	١٢,٩٩٧	-
إيراد عوائد استثمار	٨٥,٦٧٧	-	٨٥,٦٧٧	-
إيرادات محققة	٤٣,٩٧٦	-	٤٣,٩٧٦	١٥٧,٩٦٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٢٦,٧٥٠	١٢,٦٧٥,٩٠٥	١٣,٠٠٢,٦٥٥	١٣,١٦٤,٨٥٢
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	-	(٢٣٦,٤٩١)	(٢٣٦,٤٩١)	(١٠٩,٠٥٠)
مساعدات عينية ومشتراه	(١,٢٩١,٥٩٣)	-	(١,٢٩١,٥٩٣)	(١,٢٩٠,٥٨٥)
مصروفات الزكاة	-	(١,٠٩٩,٦٥٠)	(١,٠٩٩,٦٥٠)	(١,٥٤٧,٥٦٠)
مصروفات المنح الحكومي	-	(١٩٨,٨٥٠)	(١٩٨,٨٥٠)	-
مصروفات الأنشطة	(١٠)	(٨,٨٣٣,٢٥٣)	(٨,٨٣٣,٢٥٣)	(٨,٦٤٦,٤٦٠)
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	(٣,٣٧٨,٣٧١)	(٣,٣٧٨,٣٧١)	(٣,١٤٤,٠١٣)
خسائر رأسمالية	(٨,٦٤١)	-	(٨,٦٤١)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٦٧٨,٦٠٥)	(١٠,٣٦٨,٢٤٤)	(١٥,٠٤٦,٨٤٩)	(١٤,٧٣٧,٦٦٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة				
صافي الأصول في بداية السنة	٢٣,٥٩٠,٨٨٣	١٢,٣٦٠,٨٣١	٣٥,٩٥١,٧١٤	٣٧,٥٢٤,٥٣٠
صافي الأصول في نهاية السنة	١٩,٢٣٩,٠٢٨	١٤,٦٦٨,٤٩٢	٣٣,٩٠٧,٥٢٠	٣٥,٩٥١,٧١٤

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٧٢,٨١٦)	(٢,٠٤٤,١٩٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات :
٦٢٣,٣٤٨	٥٩٩,٣٢٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤١٤,٥٠٦	٣٧٠,٨٣٩	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٢١,٣٤٧	-	خسائر رأسمالية
-	(٤,٣٥٦)	ارباح رأسمالية
(٥١٣,٦١٥)	(١,٠٧٨,٣٨٣)	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في :
١٨٢,٨٢٠	(٨٦,٨٧٢)	المخزون
(٣١,٦٢٤)	٣٠٦	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩٩,٢٢٣	٥٠,٥٧٤	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٧,٧٦٢)	(٣١٣,٠٤٠)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٣,٩٩٧	(٥,٠٨٥,٦٧٧)	الاستثمارات المالية
(٢٠٦,٩٦١)	(٦,٥١٣,٠٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٩,٤٩٦)	(٧٢٠,٦٨٢)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	٨,٨٥٥	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٩,٤٩٦)	(٧١١,٨٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٦,٤٥٧)	(٧,٢٢٤,٩١٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٩,٣١٩,١٦٢	١٨,٩٨٢,٧٠٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٩٨٢,٧٠٥	١١,٧٥٧,٧٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية
جمعية فناة الخليج الخيرية النسائية - تعمل بموجب الترخيص رقم (١٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

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

تبدا السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية
أساس العرض
قامت الجمعية بإعداد وعرض قوانينها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

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

استخدام التقديرات المحاسبية
إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
الآلات ومعدات وأجهزة	١٥%

الذمم الدائنة

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

المخزون

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

تسعير المخزون

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

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

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

مبجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي					
الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث	الات ومعدات	المجموع
٧,١١٢,٠٠٠	١٦,٦٦٦,٢٩٨	١,٩٤٣,١٥٠	١,٦١٩,٥٣٧	٣,٢٦٨,٨٩٦	٣٠,٦٠٩,٨٨١
-	٦٥٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٦٨٢	٧٢٠,٦٨٢
-	-	(٢٩٢,٢٥٠)	(١٤,٥٩٢)	(١٨٩,٩٢٣)	(٤٩٦,٧٦٥)
٧,١١٢,٠٠٠	١٧,٣١٦,٢٩٨	١,٦٥٠,٩٠٠	١,٦٠٤,٩٤٥	٣,١٤٩,٦٥٥	٣٠,٨٣٣,٧٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
إضافات					
استبعادات					
مجمع الاستهلاك					
-	١٣,٦١٢,٢٥٤	١,٦٩٩,٣٠٤	١,١٢٩,٠٤٣	٢,٨٥٣,٤٠٢	١٩,٢٩٤,٠٠٣
-	٢١٧,٩٣٣	١١٠,٦١١	١٠٧,٦٠٥	١٦٣,١٧٩	٥٩٩,٣٢٨
-	-	(٢٩٢,٢٤٧)	(١١,١١٣)	(١٨٨,٩٠٦)	(٤٩٢,٢٦١)
-	١٣,٨٣٠,١٨٧	١,٥١٧,٦٦٨	١,٢٢٥,٥٣٥	٢,٨٢٧,٦٧٥	١٩,٤٠١,٠٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
صافي القيمة الدفترية					
٧,١١٢,٠٠٠	٣,٤٨٦,١١١	١٣٣,٢٣٢	٣٧٩,٤١٠	٣٢١,٩٨٠	١١,٤٣٢,٧٣٣
٧,١١٢,٠٠٠	٣,٠٥٤,٠٤٤	٢٤٣,٨٤٦	٤٩٠,٤٩٤	٤١٥,٤٩٤	١١,٣١٥,٨٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					

جمعية فناة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الاستثمارات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	٥,٠٤٨,٢١٣
٣,٩٢٥,٨٤٣	٣,٩٤٢,٧١١
٢,٣٤٢,١٦١	٢,٣٦٠,٥٠٦
٤٨٤,٥٤١	٤٨٦,٧٩٢
٦,٧٥٢,٥٤٥	١١,٨٣٨,٢٢٢

استثمارات صندوق الرياض
استثمارات بنك البلاد
استثمارات بنك الجزيرة (نقاء الجزيرة)
صندوق اسواق المال بالبنك الأول للاستثمار عدد الوحدات ٢٢,٨٠٧ وحدة

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١١,٤١٦	٢٤,٤١١
٣٥,٢٨٩	٢١,٩٨٨
١٤٦,٧٠٥	١٤٦,٣٩٩

خطابات ضمان
مصروفات مدفوعة مقدما
ايرادات مستحقة

(٦) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٠٩٢,٢٢٢	١,١١٨,٧٨٦
١,٠٩٢,٢٢٢	١,١١٨,٧٨٦

استثمارات اسهم ارامكو

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٧٣,١٠٣	٥٢٣,٦٧٧
٤٧٣,١٠٣	٥٢٣,٦٧٧

ايرادات مدفوعة مقدما

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٤٩٦,٧٠٩	١,٧٥٣,٤٥٣
٤١٤,٥٠٦	٣٧٠,٨٣٩
(١٥٧,٧٦٢)	(٣١٣,٠٤٠)
١,٧٥٣,٤٥٣	١,٨١١,٢٥٢

الرصيد بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد آخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة وجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري.

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(٩) إيرادات الأنشطة
٤٨٩,٣٢٠	١,٢٧٢,٤٣٢	إيرادات الروضة
١,٥٨٢,٠١٧	١,٠٠٣,٢٠٠	إيرادات كفالات الأيتام
-	٨٥١,٨٦٤	إيراد داعم كافل اليتيم
٥٥٥,٨٢٨	٨٢٥,٢٨٢	إيرادات مبادرة مركز عبد الله الزامل
٧٢٠,٠٣٩	٤٤١,٧١٥	إيراد عطاء الخير
١٧٨,٥٥٠	٣٢٠,٦٧٣	إيرادات نشر وكتيبات
-	١٩٨,٥٧١	صدقات الجمعية+صدقات كافل اليتيم
٢١٢,٤٠٠	١٨٢,٨٦٦	إيرادات برنامج لمسات فنية
٩٥٧,٥٤٨	١٦٣,٤٠٠	إيرادات برنامج دعم الأسر
-	١٤١,٠٠٠	إيراد مبادرة زادك
٦١,١٧٦	١٢٠,٢٣٠	إيرادات برنامج توعية الدينية والثقافية
١٠٩,٤٠٠	١٠٩,٤٠٠	إيرادات رعاية منزلية
١٣٥,٥٢٦	٩٩,٧٠٨	إيرادات تعليم خاص
٤٦,٣١٢	٩٣,٩٤٢	إيرادات تدريب مدرسات
١٧٦,٣٧١	٤٦,٩٣٥	إيرادات برامج موسمية
٦,٠٠٠	٤٤,٧٠٠	إيرادات افطار صائم
١٨,٨٥٥	٣٢,٢٠٥	إيرادات برامج صحية
-	٢٢,٩٩٩	إيراد منصة احسان
١٣,٠٠٠	٢١,٢٠٠	إيرادات برنامج تدريب وتعليم الأيتام
١٩,٦٠٠	١٩,١٥٠	إيرادات كفالة معاق
-	١٣,٩٠٠	صدقات وعيديات الكفلاء
٤,٠٥٠	١٣,٦٥٠	إيرادات صغارنا والفن
٢,٨٠٠	١,٢٠٠	إيرادات الصندوق الخيري
١٣٤,٣١٧	-	إيرادات صدقات الجمعية
٣٩,٤٨٠	-	إيرادات زكاة الفطر
٥,٤٦٢,٥٨٩	٦,٠٤٠,٢٢٢	

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٢,٦٠٨,١٤٢	٢,٣٨٧,٠٠٥	مصروفات الروضة
١,٤٦٨,٨٧١	١,٧٩٠,٧٤١	مصروفات التعليم الخاص
-	١,٠٧٨,٩٩٥	مصروف كفالات الأيتام
٥٥٥,٨٢٨	٨٢٥,٢٨٣	مصروفات مركز عبد الله الزامل لخدمة المجتمع
١,٦١٥,١٥٩	٦١٠,٧٢٠	مصروفات داعم كافل اليتيم
٨٠٧,٦٦١	٥٧٢,٣٩٣	مصروفات دعم الاسر
٧٢٨,٨٩١	٥٠٤,٤٤٥	مصروفات عطاء الخير
٢٤١,٥٥٨	٢٢١,٢٨٤	مصروفات تدريب مدرسات
٢٣,٥٥٥	١٣١,٢٦٣	مصروفات الرعاية المنزلية
-	١١٣,٠٠١	مصروف مبادرة زادك
٩٣,٦٧٤	١١٢,٣٤٠	مصروفات برامج صحية
١٤٧,٥٧٦	٩٧,١١٩	مصروفات برنامج الموارد المالية
٨٣,٤٦١	٩٠,٨٠٥	مصروفات النشر طبعة ٢
٣١,٤٢٤	٥٢,٦٠٠	مصروفات لمسات فنية
١١٢,٨٤٢	٤٩,٢٦٢	مصروفات برنامج التوعية الدينية
٦,٠٠٠	٤٤,٦١٦	مصروفات افطار صائم
٢٤,١٣٤	٤٣,٥٦٤	مصروفات طباعة كتيبات ١٠
-	٢٢,٩٩٩	مصروفات مقبده دعم منصة احسان
٣٩,٤٨٠	٢١,٧٨٥	مصروفات زكاة فطر
-	١٧,٢٥٠	مصروف صدقات وعيديات الكفلاء
-	١٥,٨٠٠	مصروف صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم
١١,٨٧٣	١٤,٦٨٥	مصروفات تدريب وتعليم الأيتام
١٣,٩٧٥	٧,٠٨٩	مصروفات المعهد
١,٥٤٥	٥,٣٢١	مصروفات صغارنا والفن
٥,٠٠٠	٢,٨٨٨	مصروفات معرض التعليم الخاص
٩٦	-	مصروفات طباعة كتيبات ٩
٥,١١٤	-	مصروفات صدقات
٢٠,٦٠١	-	مصروفات معارض عطاء الخير
٨,٦٤٦,٤٦٠	٨,٨٣٣,٢٥٣	

معية فناة الخليج الخيرية النسائية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

مضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تامة)

بمبلغ المبالغ بالريال السعودي

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٩١٢,٨٤٨	١,٣٠٠,٥٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٦٢٣,٣٤٨	٥٩٩,٣٢٨	مصاريف استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٩٨,٩٣٠	تأمينات اجتماعية
-	٢٥٤,٠٨٩	عقود الصيانة والتشغيل
-	١٧٦,١٠٠	الإجازات
٨٠,٢٩٧	١٣٧,٦٢٣	صيانة واصلاح
-	١٢٢,١٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٩٨,٩٢٤	مصاريف حكومية
-	٧٨,٢٧٣	الكهرباء ومياه
-	٥١,١٨٣	الهاتف والفاكس والإنترنت والبريد
-	٤٦,٥٠١	مكافآت وحوافز
-	٣٨,١٧٩	التأمين الطبي والعلاج
-	٢٩,٤٣٨	الوقود والمحروقات
-	٢٤,٣٥٠	بدلات عمالية
-	٢٢,٥٢٨	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٢٢,٠٣٣	مستلزمات مكتبية ومعلوماتية
٢٩,٥٩٩	١٢,٨٠٥	تكاليف تشغيلية اخرى
-	١١,١٥٥	اجور تحميل وتنزيل وتنظيف
-	١٠,٥٣٣	مصاريف التأمين - سيارات
-	١٠,٠٠٠	الايجازات
-	٧,٢٥٩	مستهلكات اخرى
-	٦,٧٢٦	تذاكر السفر
-	٦,١١٠	مستلزمات المطبخ
-	٥,٣٣٩	مطبوعات
-	٣,٠٥٩	ضيافة ونظافة
-	٢,٣٢٠	العينات والهدايا
-	١,٥٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١,٤٣٦	مصاريف بنكية وعمولات
-	-	تكاليف تشغيلية اخرى
٣٩٦,٤٤٧	-	منافع وبدلات اخرى
٨٢,٠٩٦	-	مستهلكات اخرى
١٩,٣٧٨	-	مصاريف صيانة وترميم
٢,١٤٤,٠١٣	٣,٣٧٨,٣٧١	

(١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات الجمعية الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، ان الادوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي ارصدة النقد وما يعادله تقوم الجمعية بايداع اموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الادارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج عن ذلك.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقترحة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٢م.