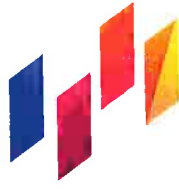


جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
الخبر-المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير 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 ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 وقينا 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف 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 لرأينا. 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 أعدتها 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 خلصنا 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب 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 بالحكومة 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.

مطروح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي  
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ٠١ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٦٥٩,٩١٨	١٠,٤٦٠,٤٧٥	(٤)	النقدية وما في حكمها
١٦٥,٩٦٨	١٢٣,٢٩٥	(٥)	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٠٢٩,٦٨٤	٩,٧٨٩,٩٧٥	(٦)	استثمارات مالية قصيرة الأجل
٤٨,٢٦٥	٦٨,٣١٩		المخزون
٢٢,٩٠٣,٨٣٥	٢٠,٤٤٢,٠٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٠٣,٤٧٠	١,٢٤٧,٨٢٩	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة
١٠,٩٤٣,٤٤٣	١٤,٢٤٤,٧٣٧	(٨)	الممتلكات والمعدات
١٢,٠٤٦,٩١٣	١٥,٤٩٢,٥٦٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤,٩٥٠,٧٤٨	٣٥,٩٣٤,٦٣٠		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠٦,٥٢٣	٤٢,٤٤١	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٥٢٣	٤٢,٤٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١,٧٨٥,٨٨١	٢,٢٤٧,٥٩٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٨٥,٨٨١	٢,٢٤٧,٥٩٢		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١,٩٩٢,٤٠٤	٢,٢٩٠,٠٣٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٢٢١,٤١٢	١٤,٥٩١,١٩٣		صافي الأصول الغير مقيدة
١٧,٥٩٢,٩٠٢	١٨,٧٦٥,٠١٥		صافي الأصول المقيدة
١٤٤,٠٣٠	٢٨٨,٣٨٩		أرباح غير محققة
٣٢,٩٥٨,٣٤٤	٣٣,٦٤٤,٥٩٧		إجمالي صافي الأصول
٣٤,٩٥٠,٧٤٨	٣٥,٩٣٤,٦٣٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٩٢٣,٢٠٥	١,١٩٥,٥٣٧	٢٣,٦٥٠	١,١٧١,٨٨٧	التبرعات النقدية
٩,٣١٢,٦٦٣	٩,٣٤٨,٣٩٥	٩,٣٤٨,٣٩٥	-	(١١) إيرادات الأنشطة
١,٧٨٢,٥٠٠	١,٤١٤,٥٨٢	١,٤١٤,٥٨٢	-	منح حكومية
١٧٠,١٥٣	١٦١,٣٨٧	١٦١,٣٨٧	-	اشتركات أعضاء
٤٣,٩٧٦	٥٧,٣٢٨	-	٥٧,٣٢٨	إيرادات محققة
١,٩٧٩,٦٢٠	١,٧٠٦,٠٦٨	١,٧٠٦,٠٦٨	-	تبرعات الزكاة
٢٧١,١٥٢	١,٩٢٨,٣٣٥	١,٩٢٨,٣٣٥	-	تبرعات عينية
١٩١,٨٢٣	٣٦٠,٣٩٠	-	٣٦٠,٣٩٠	إيرادات عوائد استثمار
٣٠,٠٠٠	١٨,٩٩٨	-	١٨,٩٩٨	أرباح رأسمالية
-	٣,٣٣٦,٢٨٣	-	٣,٣٣٦,٢٨٣	أرباح إعادة تقييم
١٤,٧٠٥,٠٩٢	١٩,٥٢٧,٣٠٣	١٤,٥٨٢,٤١٧	٤,٩٤٤,٨٨٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١٠,٥٢٠,٧٦٥	١١,٨٧٩,١٠٩	١١,٨٧٩,١٠٩	-	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٨٥٩,٠٣٦	١,٣٣٤,٤٨٧	-	١,٣٣٤,٤٨٧	مساعدات عينية
٣,٤١٠,٤٥١	٤,٠١٠,٤١٨	-	٤,٠١٠,٤١٨	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٤٣٠,٠٣٠	-	-	-	مصروفات المنح الحكومي
٥٦٤,٠٨٨	١,٥٣١,١٩٥	١,٥٣١,١٩٥	-	مصروف الزكاة
٣٦٠	-	-	-	خسائر استثمار في الصناديق والمحافظ
١٣,٥٦٨	٢٣٠,٢٠٠	-	٢٣٠,٢٠٠	خسائر رأسمالية
١٥,٧٩٨,٢٩٨	١٨,٩٨٥,٤٠٩	١٣,٤١٠,٣٠٤	٥,٥٧٥,١٠٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٠٩٣,٢٠٦)	٥٤١,٨٩٤	١,١٧٢,١١٣	(٦٣٠,٢١٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٣,٩٠٧,٥٢٠	٣٢,٨١٤,٣١٤	١٧,٥٩٢,٩٠٢	١٥,٢٢١,٤١٢	صافي الأصول في بداية السنة
٣٢,٨١٤,٣١٤	٣٣,٣٥٦,٢٠٨	١٨,٧٦٥,٠١٥	١٤,٥٩١,١٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

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

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١,٠٩٣,٢٠٦)	٥٤١,٨٩٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٤٩٦,٠١٨	٥١٣,٩٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٣,٤٥٠,٨٧٨)	إعادة التقييم
(٣٠,٠٠٠)	(١٨,٩٩٨)	مكاسب رأسمالية
١٣,٥٦٨	(٢٣٠,٢٠٠)	خسائر رأسمالية
٣٦٨,٩١٢	٩١٣,٤٣٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٢٤٤,٧٠٨)	(١,٧٣٠,٧٥٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٩,٥٦٩)	٤٢,٦٧٣	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٩,٦٠٤	(٢٠,٠٥٤)	التغير في المخزون
(١٩١,٤٦٢)	٢,٢٣٩,٧٠٩	التغير في الاستثمارات المالية
(٣١٧,١٥٤)	(١٦٤,٠٨٢)	التغير الزيادة (النقصان) في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٣٩٤,٢٨٣)	(٤٥١,٧١٩)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,١٠٧,٥٧٢)	(٨٤,٢٢٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٢٩٩)	(١٣٤,٢١٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
٣,٠٠٣	١٩,٠٠٠	متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات
٩,٧٠٤	(١١٥,٢١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٩٧,٨٦٨)	(١٩٩,٤٤٣)	التغير (بالنقص)/الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١١,٧٥٧,٧٨٦	١٠,٦٥٩,٩١٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠,٦٥٩,٩١٨	١٠,٤٦٠,٤٧٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

**(١) نذرة عن الجمعية**

الجمعية الخيرية جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية بالخبر 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 اكمال تعليمهم في برنامج كامل اليتيم
- رعاية وتعليم وتأهيل والمعاقات بمركز التعليم الخاص لذوى الاحتياجات الخاصة
- تدريب وتأهيل الفتيات السعوديات ومساهمة بتوظيفه ضمن برنامج عطاء الخير
- رعاية الطفولة المبكرة عن طريق الحاق الأطفال بالروضة النموذجية.
- تدريب مدرسات رياض الأطفال في مركز الطفولة المبكرة والحاق خريجات الثانوية والجامعة للدراسة في هذا المركز.

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(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 تعالجه 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 .



**(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 وألات ومعدات**

**الإعتراف والقياس**

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع 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 والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

**النفقات اللاحقة للإقتناء**

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناءه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

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

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

#### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً بقيمتها 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 الإيجار أيهما اقل. يُحَسَّب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البنء</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الالات والأجهزة	١٥%

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

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الاولي

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

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

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المناجرة 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 الى 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 او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او 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 للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### المخزون (بالصافي)

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه 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 اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

#### التقديوما يعادله

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

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

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.

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

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 محددة 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٠,٧٤٨	١٦٨,٧٠٤	مصرف الراجحي
١,٤٥٩,٩٢٦	٢,٣٢٦,٤٩٩	بنك الرياض
٣,١٤٥,٣٨٤	٣,٠٩٩,٢٤٦	بنك الجزيرة
١٥٩,٠٥٩	٣٩,٢١٥	بنك الانماء
١,٤٣٤,٧٧٦	١,٧٩٩,٦٨٤	بنك البلاد
١,٥٢٠,٧٤٨	١,٨٥١,٣٦٧	البنك الاهلي
٢,١٣٨,٤٦١	١,١٧٤,٩٤٣	بنك ساب
٨١٧	٨١٧	بنك سامبا
١٠,٦٥٩,٩١٨	١٠,٤٦٠,٤٧٥	الاجمالي

(٥) المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٠,٠٠٠	-	خطابات الضمان
٦٥,٩٦٨	١٢٣,٢٩٥	إيرادات مستحقة
١٦٥,٩٦٨	١٢٣,٢٩٥	الاجمالي

(٦) استثمارات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٦٤,١٦٣	٢,٧٢٦,٢٥٧	صندوق الرياض
٤,٠٠٢,١٥٦	٤,١٣٢,٨٥٩	البلاد
٢,٣٦٩,٠٤٣	٢,٤١٢,٣٧٧	نقاء الجزيرة
٤٩٤,٣٢٢	٥١٨,٤٨٢	صندوق المال الهولندي
١٢,٠٢٩,٦٨٤	٩,٧٨٩,٩٧٥	الاجمالي

(٧) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٠٣,٤٧٠	١,٢٤٧,٨٢٩	أرامكو
١,١٠٣,٤٧٠	١,٢٤٧,٨٢٩	الاجمالي

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
أيضاً حول القوائم المالية (تمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) إِمْتِنَاكَاتُ وَالمُعَدَاتُ

الإجمالي	الآلات والأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	مباني	الأراضي
٣٠,٤٥٦,٥٣٣	٣,٠٨٦,٦٣٦	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٣٣٥,٧٦٦	١٧,٣١٦,٢٩٨	٧,١١٢,٠٠٠
١٣٤,٢١٥	٣٧,٦١٥	-	٩٦,٦٠٠	-	-
(١٣٥,٧٧٥)	-	-	(١٣٥,٧٧٥)	-	-
(٢٤٩,٧٦٢)	-	-	-	(٣,٠٧٠,٢٩٧)	٢,٤٢٠,٥٣٥
٢٩,٨٠٥,٢١١	٣,١٢٤,٢٥١	١,٦٠٥,٨٣٣	١,٢٩٦,٥٩١	١٤,٢٤٦,٠٠١	٩,٥٣٢,٥٣٥
١٩,٥١٣,٠٩٠	٢,٨٨١,٤٨٧	١,٣١٨,٨٤٦	١,٢٧٢,١٤٧	١٤,٠٤٠,٦١٠	-
٥١٣,٩٩٧	١٠٠,٣٥٥	٩٥,٦٢٦	٤٣,٨٣٦	٢٧٤,١٨٠	-
(١٣٥,٧٧٣)	-	-	(١٣٥,٧٧٣)	-	-
(٤,٣٣٠,٨٤٠)	-	-	-	(٤,٣٣٠,٨٤٠)	-
١٥,٥٦٠,٤٧٤	٢,٩٨١,٨٤٢	١,٤١٤,٤٧٢	١,١٨٠,٢١٠	٩,٩٨٣,٩٥٠	-
١٤,٢٤٤,٧٣٧	٦٣٤,٠٤١	١٩١,٣٢١	١١٦,٣٨١	٤,٢٦٢,٠٥١	٩,٥٢٢,٥٣٥
١,٠٩٤,٣٤٣	٢٠,٥١٤	٢٨٦,٩٨٨	٦٢,٦١٩	٣,٢٧٥,٦٨٨	٧,١١٢,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
إستهلاك خلال السنة \*  
مجموع استيعاد  
ما يخص إعادة تقييم الأصول  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٦,٤٢٦	٣٢,٥٦٩	إيرادات مدفوعة مقدماً
-	٩,٧٧٥	أتعاب مهنية مستحقة
٩٧	٩٧	جاري كافل اليتيم
٢٠٦,٥٢٣	٤٢,٤٤١	الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨١١,٢٥٢	١,٧٨٥,٨٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦٨,٩١٢	٩١٣,٤٣٠	المكون خلال السنة
(٣٩٤,٢٨٣)	(٤٥١,٧١٩)	المذوق خلال السنة
١,٧٨٥,٨٨١	٢,٢٤٧,٥٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م*

\* 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.

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
١,٣٠٠,٨١٢	١,١٥٦,٣٠٥	١,١٥٦,٣٠٥	إيرادات الروضة
١,٠٢٦,٥٦٦	١,٤٠٤,١٠٣	١,٤٠٤,١٠٣	إيرادات برامج كفالات يتيم
٨٤٨,٢٣٦	٩٤٩,٩٢٧	٩٤٩,٩٢٧	تبرعات رمضان
٧٥٢,٢٦٤	٥٩٥,٩٢١	٥٩٥,٩٢١	إيراد مبادرة مركز عبدالله الزامل
٦٨٤,١٠٥	٤٨٧,٧٤٩	٤٨٧,٧٤٩	دعم أسر
٦٢٢,٠٠١	٢٦٣,٣٥١	٢٦٣,٣٥١	منصة احسان
٥٤١,٢٧٥	٩٢٥,٩١٤	٩٢٥,٩١٤	معارض عطاء الخير
٤٨٣,٩٣٤	٥٦١,٥٢٩	٥٦١,٥٢٩	إيرادات معارض الجلابيات
٤٦٤,٠٩٩	١٩٦,٥٦٣	١٩٦,٥٦٣	تعليم خاص
٤٣٤,٠٢٤	٤٣٣,٩٠٦	٤٣٣,٩٠٦	كفالة حاج
٤١٣,١٨٦	١٠١,٧٨٠	١٠١,٧٨٠	تدريب وتوعية دينية وثقافية
٣٤٢,٨٣٧	٣٩٠,٨٣٠	٣٩٠,٨٣٠	برامج موسمية
٣٣٥,٣٩٥	٤٥٠,٢٦٠	٤٥٠,٢٦٠	إيراد نشر كتبنايات
٢١٥,٣٥٩	٢٨١,٣٠٠	٢٨١,٣٠٠	إفطار صائم
١٨٤,٩١٣	٧,٠٥٥	٧,٠٥٥	إيرادات برنامج لمساة فنية وصغارنا
١٨٣,٦٩٠	١٥٠,٦٩٢	١٥٠,٦٩٢	برامج صحية
١٧٦,١٩٠	٩٤,٢٣٧	٩٤,٢٣٧	موارد مالية
١١١,٢٢٢	٤١٨,٣٠٦	٤١٨,٣٠٦	صداقات وعيديات الكفلاء
٨٢,٨٥٩	١٤٥,٨٠٠	١٤٥,٨٠٠	مبادرة زادك
٥٥,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	كفالة معاق
٥١,٥٤٤	-	-	الصندوق الخيري
٢,٦٥٢	٣٧,١٠١	٣٧,١٠١	برامج متنوعة
-	١١٩,٧٦٦	١١٩,٧٦٦	ضريبة مستردة
-	١٢٨,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	رعاية منزلية
٩,٣١٢,٦٦٣	٩,٣٤٨,٣٩٥	٩,٣٤٨,٣٩٥	الإجمالي

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٧٢٦,٩٠٨	٢,٧٢٦,٩٠٨	مصروفات الروضة
١,٦٦٧,٤٤٨	١,٥٦٩,٠٣٩	١,٥٦٩,٠٣٩	مصروفات التعليم الخاص
٩٧٢,٨٠٢	١,٤٩٧,٨٩٠	١,٤٩٧,٨٩٠	مصروفات كفاءات الايتام
٩١٤,٣٣٣	٤٨٠,٧٧٨	٤٨٠,٧٧٨	مصروفات داعم كافل اليتيم
٦٧٦,٣٩٣	٤٣,٣٥١	٤٣,٣٥١	مصروفات مقيدة دعم منصة احسان
٥٩٣,٨٤٨	٥٩٤,١٥٩	٥٩٤,١٥٩	مصروفات عطاء الخير
٥٣٧,٠٦٠	٥٢٣,٩٣٨	٥٢٣,٩٣٨	مصروفات دعم الاسر
٤٩٠,٧٦٤	٧٢٥,٩١٢	٧٢٥,٩١٢	مصروفات مركز عبدالله الزامل لخدمة المجتمع
٤٣٦,٤١٦	٤٦٠,٣١٩	٤٦٠,٣١٩	مصروفات مساعدات
٤٣٤,٠٢٤	٣٦٥,٤٥٠	٣٦٥,٤٥٠	مصروفات مساعدات حج وعمرة
٣٥١,٤٢٩	٤٧٦,٤٢٥	٤٧٦,٤٢٥	مصروفات معرض الجلابيات
٢١٥,٣٥٩	٢٣٧,٣٩١	٢٣٧,٣٩١	مصروفات إفطار صائم
١٧٣,٩٧٦	٢١١,٧٩٩	٢١١,٧٩٩	مصروفات تدريب المدرسات
١٧١,٣٠٦	١٩٢,١٤٧	١٩٢,١٤٧	مصروفات برنامج الموارد المالية
١٠٧,٤٦٣	١١٤,٣٧٩	١١٤,٣٧٩	مصروفات برامج صحية
٧٦,٧٠٣	٩٩,٣٦٩	٩٩,٣٦٩	مصروفات النشر طبعة ٢
١٠٩,٤٤٧	٨١,٢٢٩	٨١,٢٢٩	مصروفات الرعاية المنزلية
٥١,١٥٣	٢,٣٠١	٢,٣٠١	مصروفات لمسات فنية
٤٦,٧٩٤	٣١٦	٣١٦	مصروفات طباعة كتيبات ١٠
٣٤,٤٢٧	٣٥,٩٨٧	٣٥,٩٨٧	مصروفات برنامج التوعية الدينية
٢٢,٨٥٢	٣٧,٧٥٨	٣٧,٧٥٨	مصروفات صدقات الجمعية وصدقات كافل اليتيم
١٦,٧٩٧	٨,٣٦٨	٨,٣٦٨	مصروفات تدريب وتعليم الايتام
١٣,١٤٧	٣٥٣	٣٥٣	مصروفات المعهد
٨,٥٠٠	-	-	مصروفات صدقات وعيديات الكفلاء
٣,١٩٧	-	-	مصروفات صغارنا الفن
-	٥٢,٩٨٥	٥٢,٩٨٥	مصروفات مبادرة زك
-	٥٨٠,٢٤٢	٥٨٠,٢٤٢	مصروفات تأجير معرض
-	٣٧,٤٦٨	٣٧,٤٦٨	مصروفات استشارات حوكمة
-	١٣٥,٥٦٣	١٣٥,٥٦٣	مصروف كهرباء ومياه ومحروقات المركز كامل
-	٢١٤,٤٢٥	٢١٤,٤٢٥	مصروف دعاية وإعلان
-	٣٧٢,٨٦٠	٣٧٢,٨٦٠	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١٠,٥٢٠,٧٦٥	١١,٨٧٩,١٠٩	١١,٨٧٩,١٠٩	الاجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٠٢,٠٣٠	١,٥٣٣,٦٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٩٦,٠١٨	٥١٣,٩٩٧	مصروف اهلاك المتلكات و المعدات
٣٨٧,١٢٩	٢٧٦,٧١٧	التأمينات الاجتماعية
٢٠٦,٢١٤	٢٣٢,٧٨٨	عقود الصيانة والتشغيل
١٣٧,١٤٤	٤٠,٢٦٨	مكافآت وحوافز
١٣٤,٠٨٩	٨,٣٠٠	الاجازات
١٢٤,٩٤٥	٨٣,٥٧١	كهرباء ومياه
٣٦٨,٩١٢	٩١٣,٤٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٠,٩٦٦	٨٥,٠١٥	صيانة وإصلاح
٨٠,١٣٠	٤٧,٢٨٣	زيوت ومحروقات
٧٩,٠٥٠	-	اتعاب مهنية
٦١,١٥٧	٥٨,٦٢٩	مصاريف حكومية
٤٨,٧٧٠	٤٩,٦٥٧	بريد وهاتف ونت
٤٢,٠٤٠	٥٧,٩١٧	تأمين طبي وعلاج
٢٣,١٤٨	١٩,١٤١	مستلزمات مكتبية ومعلوماتية
٢٢,٤١٥	١,٣٢٨	أجور تحميل وتنزيل وتنظيف
-	١٩,٥٥٠	أتعاب مهنية
١٨,٢١٤	٤٣٥	تكاليف تشغيلية أخرى
١٦,١٨٠	-	بدلات عمالية
١١,٥٩٤	١٧,٧٨٥	مصاريف التأمين سيارات
١٠,٠٠٠	-	إيجارات
٨,٩٥٠	٢٩,١٦٤	دعاية وإعلان
١٢,٦٥٣	٩,٤٥٠	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٣,٣٢٢	١,٧٨٨	عمولات بنكية
٤,٦٥٠	١,٤٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٤,٥٥٠	٣,٥٧٠	تذاكر سفر
٣,٧٤٧	٥,٥٥٦	مستهلكات أخرى
١,٧٧٧	-	مطبوعات
٦٥٧	-	العينات والهدايا
٣,٤١٠,٤٥١	٤,٠١٠,٤١٨	الإجمالي



إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (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 احتياجات 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات 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 والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ - ٠٣ - ٢٠٢٤ م