

جمعية تنمية الفتاة بحلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٨٢) - حلي - القنفذة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحاسب العامي / سنال السيد
رئيس مجلس الإدارة / ~~سنال السيد~~ محمد الحادي
المشرف العامي / أشواق السكيني
أشواق



جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتوى</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٥-٤	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

المحاسب العامي / رضا السيد
رئيس مجلس الادارة / عيسى محمد الحادي
المشرف المالي / أشواق الشاوي
أشواق





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية تنمية الفتاة بحلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٨٢)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية تنمية الفتاة بحلي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٨٢) - حلي - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والابصاحات من (١) الى (١٨) المنتمة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برأي مطلق بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبى ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحكومة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية تنمية الفتاة بحلي ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمجرد أنها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

المحاسب علي مناز السيد المشرف على المراجعة
أشواق

المملكة العربية السعودية - الرياض
ص.ب ٥١١٢٦ الرياض ١١٥٤٣
طريق الأمير تركي الأول مع الدائري الشمالي
حي النخيل - مكتب رقم (١٤)

+٩٦٦ ١١ ٢٩٣ ٢١٣٠

+٩٦٦ ١١ ٢٩٣ ٢١٤٣

www.tndcpa.com



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة / جمعية تنمية الفتاة بحلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٨٢)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلمنا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواكبة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لبدء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)

Handwritten signature



الرياض في: ٢٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٧ إبريل ٢٠٢٤ م



المحاسب العام / ضلال السيد
رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن محمد الحادي
المشرف على / أشواق السامري
أشواق

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
٤٢٠,٨٠٨	٤١٦,١٥٢	٤	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
١٦,٨٦٧	١٢,٢٦٧	٥	صافي الأصول الغير ملموسة - بالصافي
.	٧٦٠,٠٠٠	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٤٣٧,٦٧٥	١,١٨٨,٤١٩		مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١,١٩٨	.	٧	الذمم المدينة الأخرى
٥٦٧,٧٠٠	١,٢٢٥,٢٢٩	٨	النقد وما في حكمه
٥٦٨,٨٩٨	١,٢٢٥,٢٢٩		مجموع الأصول المتداولة
١,٠٠٦,٥٧٣	٢,٤١٣,٦٤٨		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
٥٨٤,٨٢٧	٦١١,٠٥٢	١٤	صافي الأصول المقيدة
٣٢١,٧٤٦	١,٥٨٩,٥٩٦		صافي الأصول الغير مقيدة
١٠٠,٠٠٠	٢١٣,٠٠٠	١٥	صافي أصول الأوقاف
١,٠٠٦,٥٧٣	٢,٤١٣,٦٤٨		مجموع صافي الأصول
			مجموع صافي الأصول والالتزامات
١,٠٠٦,٥٧٣	٢,٤١٣,٦٤٨		

المحاسب العامي / منال السيد

رئيس مجلس الادارة
عبدالله محمد الحادي

المشرف المالي / أشواق الشخشي
أشواق



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٢٥٠,٨٠١	.	.	٢٥٠,٨٠١	
التبرعات والهبات النقدية المقيدة	١,٥٥٧,٧٥٨	.	١,٥٥٧,٧٥٨	.	٩
التبرعات أوقاف النقدية	٥١٣,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠	.	.	
إيرادات الاشتراكات	٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	
إيرادات اخري	
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	١٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	.	(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٥٣١,٥٣٣)	١,٩٣١,٥٣٣	
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١,٠٠٢,٧٨٥	١١٣,٠٠٠	٢٦,٢٢٥	٢,١٨٥,٣٣٤	
المصاريف والخسائر					
مصاريف الأنشطة	٢١٩,١٨٥	.	.	٧٧٦,٩١٩	١١
المصاريف المعملة على النشاط	١٤٨,٩٢٧	.	.	٤٦,١٣١	١٢
مصاريف العمومية	١١٠,٠٠٠	.	.	٤٥,٠٠٠	
مصاريف جمع الأموال	٦٩,٢٠٠	.	.	.	
المصاريف العمومية والإدارية	٢٦,٥٤٨	.	.	٤٠,١٧٨	١٣
إهلاك الآلات والمعدات	٤,٥٦٠	.	.	٤,٦٥٦	
إهلاك الأصول الغير ملموسة	٤,٦٠٠	.	.	٤,٦٠٠	
إجمالي المصاريف	٤٨٤,٠٢٠	.	.	٩١٧,٤٨٤	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها



المركز المالي لأوقاف السلي
أشرفه

المحاسب المالي / سناء السيد

رئيس مجلس الإدارة
محمد الحادي

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
 قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٦,٢٢٥	١١٣,٠٠٠	١,٤٠٧,٠٧٥	٥١٨,٧٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٦,٢٢٥	١١٣,٠٠٠	١,٤٠٧,٠٧٥	٥١٨,٧٦٥
صافي الأصول في بداية السنة	٥٨٤,٨٢٧	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٦,٥٧٣	١,٠٠٦,٥٧٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٦١١,٠٥٢	٢١٣,٠٠٠	٢,٤١٣,٦٤٨	١,٥٨٩,٥٩٦

اليهود الاستثنائية

تسويات سنوات سابقة

التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

التغير في صافي الأصول

صافي الأصول في بداية السنة

صافي الأصول في نهاية السنة



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

المحاسب العامي / منال السيد

منال

مجلس الإدارة

عبد محمد الحادي

المشرف المالي / أسواق الستار

أسواق

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي رقم (١٢٨٢)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٠١,٤٦٢	١,٤٠٧,٠٧٥	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٦٠	٤,٦٥٦	إهلاك الآلات و المعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إهلاك الأصول الغير ملموسة
٥١٠,٦٢٢	١,٤١٦,٣٣١	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
٩,٠٠٢	١,١٩٨	الذمم المدينة الأخرى
٥١٩,٦٢٤	١,٤١٧,٥٢٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٩٧)		التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
٥١٨,٣٢٧	١,٤١٧,٥٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٩٦٠)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
.	(٧٦٠,٠٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٠٠,٩٦٠)	(٧٦٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١٧,٣٦٧	٦٥٧,٥٢٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥٠,٣٣٣	٥٦٧,٧٠٠	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٥٦٧,٧٠٠	١,٢٢٥,٢٢٩	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

المحاسب المالي / منال السيد



رئيس مجلس الإدارة

عينة محمد الحادي

المشرف المالي / أشواق السائس

أشواق

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية تنمية الفتاة بحلي بمحافظة الفنفذة هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٨٢) وتاريخ ١٤٤١/٠٢/٠٢ هجرى ومركزها الرئيسي حلي - المملكة العربية السعودية.

٢-١ مؤسسة أطياب نهد للتجارة

تتمثل أهداف الجمعية في:

- إعداد كوادر نسائية قيادية لخدمة المجتمع
- تأهيل المرأة للانخراط في سوق العمل
- زيادة مساهمة المرأة في مجال تنمية المجتمع
- رفع المستوى الثقافي للمرأة في المجتمع
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التاكيد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المقعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.



المحاسب العام / منال السيد
المشرف المالي / أسواقى السمنى
أسواقى

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله محمد الادي

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون ودمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ الإهلاك

البيان	نسبة الإهلاك
الأثاث المكتبي	%١٥
أدوات وأجهزة العرض	%١٥
أجهزة الحاسب آلي	%١٥
آلات ومعدات مكتبية	%١٥
أجهزة الاتصال والحماية	%٢٠
رخص وبرامج	%٢٠

٥-٣ دائنون متنوعون ودمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٦-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

وهي 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

ب- الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت سيطرة الجمعية الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.



المحاسب اعلي جمال السيد

المشرف المالي / أسواق الأسهم
أسواق قهوة

مجلس الإدارة
عبدالله بن محمد

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



المحاسب المالي / منال السيد

المشرف المالي / أشواق السفر
أشواق

مشتى محلي الإدارة
عبد محمد الحادي

جمعية تنمية الفتاة بحلي
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٢٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارة وتتبع الجمعية السيامة التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



المحاسب العام/ منال السيد

معرض خليج الأدري
عبدالله بن محمد الحادي

المشرف المالي / أشواق الصنبر
أشواق

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
الإيضاحات المتتمة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
١,٥٢٣	٦,١٣٣
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
٦,١٣٣	١٠,٧٣٣
١٦,٨٦٧	١٢,٢٦٧

٥- صافي الأصول الغير ملموسة بالصافي

التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م

التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإطفاء

مجمع الإطفاء في بداية السنة

إطفاء السنة

المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٠	٧٦٠,٠٠٠
٠	٧٦٠,٠٠٠

٦- مشاريع تحت التنفيذ

مشروع نادي الفتاة بالنفذة

المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,١٩٨	٠
١,١٩٨	٠

٧- الذمم المدينة الأخرى

مصاريف مدفوعة مقدماً

المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٥٣,١٨٦	١,٢١٧,٦٧٥
١٤,٥١٤	٧,٥٥٤
٥٦٧,٧٠٠	١,٢٢٥,٢٢٩

٨- النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي - الرئيسي

بنك الاهلي - الرئيسي

المجموع

الحاسب اعلائي / منال السعيد

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

المشرف المالي الأستاذة السعيدة
أشواق

رئيسة مجلس الإدارة

عينة عبد الحادي



جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
 مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٩- التبرعات و الهبات النقدية المقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع رواء
٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٣٥٨	تبرعات نادي الفتاة
٣٢٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	تبرعات صانعات مبادرات الفتيات
٨٠,٠٠٠	.	تبرعات مشروع رقراقة
.	٦٨,٤٠٠	تبرعات مشروع التاجرة الإلكترونية
.	١١٠,٠٠٠	تبرعات دراسة التحديات التي تواجه الفتاة
.	٦٤,٠٠٠	تبرعات مشروع قبلي
٦٥٨,٠٠٠	١,٥٥٧,٧٥٨	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٠- إعانتات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٠٠٠	.	دعم تطوير الأنظمة الرقمية وتنمية الموارد المالية (متاجر تبرع)
٧١,٤٧٥	.	برامج وأنشطة
٩١,٤٧٥	.	المجموع

المحاسب العامي رضال السيد
 [Signature]

رئيس مجلس الإدارة
 عيسى محمد الحادي
 [Signature]

المستشار المالي / أمستواق السليبي
 أمستواق
 [Signature]

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها



جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١١- مصاريف الأنشطة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	٣٨٥,٧٦٧	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع صانعات مبادرات الفتيات
١٥,٠٠٠	٢٠٧,٩٧٧	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع رواء
	٧٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - دراسة التحديات التي تواجه الفتاة
٧٧,٧٣٩	٥١,٧٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - برامج تطوير مقرات الجمعية
	٢٩,٨٢٩	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع التاجرة الإلكترونية
٥٨,١٧٣	٢١,٨٢٧	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع رقراة
	٥,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - برنامج واعية
٣٢,٢١١	٤,٤٣٣	الذمم المدينة الأخرى
١٥,٣٧٥	٢٨٦	مصاريف برامج وأنشطة - برامج تطوير برامج الجمعية
٢٠,٦٨٧	.	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع غراس
<u>٢١٩,١٨٥</u>	<u>٧٧٦,٩١٩</u>	المجموع

١٢- المصاريف المحملة على النشاط

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٤١	١٣٦	ضيافة
٧٦,٣٢٠	٩,٥٨٩	رواتب وأجور
١,٩٨٥	٥,٨٤٠	صيانة أجهزة
٦,٥٨٨	٥,٧٣٤	هاتف وإنترنت
٥,٢٥٢	٥,٠٦٣	رسوم
٣,٤٥٠	٤,٨٧٧	الصيانة والإصلاح
.	١,٠٨٢	كهرباء
١,٠٢٢	٢٥٠	محروقات
.	٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٥٨٩	١٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٥٨٩	.	مزايا وحوافز
٤٩,٦٨٠	١٣,٥٠٠	دعاية وإعلان
١٤٨,٢٢٧	.	رواتب وأجور كفاءات
<u>١٤٨,٢٢٧</u>	<u>٤٦,١٣١</u>	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

المصالح العام
سناد السيد
مستطك

١٤

المشرف العام / أمشوق السنان
أمشوق

مجلس الإدارة
١٤٤٤

جمعية تنمية الفتاة بمركز حلي
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (١٢٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٣- المصاريف العمومية و الإدارية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٥٠٠	٢١,٢٥٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥٠	٦٣٥	مستلزمات أنظمة معلومات
١,٦٨٥	٢,٨٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
٤,٧٢٠	٢,٢٠٤	صيانة وإصلاح وترميم
١,٨٢٣	١,٨٢٢	مصاريف ضيافة و نظافة
٢٠٥	٢,٠٥١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤٤٢	٦٠٦	الوقود والمحروقات
.	٨٨٥	أجور تحميل وتنزيل
٩٧٧	٢,١٨٥	مصاريف بنكية
٣٥٦	١,٢٥٣	أدوات مكتبية ومطبوعات ودعاية و اعلان
٦٩٠	١,٠٠٠	استشارات
	٣,٤٥٠	رسوم وإشتراكات
٢٧,٦١٨	٤٠,١٧٨	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٤- صافي الأصول المقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٣,٠٠٠	١٨٥,٠٢٣	تبرعات مشروع رواء
٥٠,٠٠٠	١٨٨,٦٥٨	تبرعات نادي الفتاه
٣٢٠,٠٠٠	٩٩,٢٣٣	تبرعات صانعات مبادرات الفتيات
٢١,٨٢٧	.	تبرعات مشروع رقراقة
.	٣٨,٥٧١	تبرعات مشروع التاجرة الالكترونية
.	٤٠,٠٠٠	تبرعات دراسة التحديات التي تواجه الفتاة
.	٥٩,٥٦٧	تبرعات مشروع قيمي
٥٨٤,٨٢٧	٦١١,٠٥٢	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٥- صافي أصول الأوقاف
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	٢١٣,٠٠٠	تبرعات اوقاف نقدية
	٢١٣,٠٠٠	المجموع



المحاسب اعالي / منال السيد
الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

المشرف المالي / الأستاذة السفيرة
الأستاذة

منال السيد
رئيس مجلس الإدارة
عبدالله محمد طراد

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائمات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداءه مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨. اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ إبريل ٢٠٢٤ م



المشرف المالي / أشواق السافري
أشواق

المحاسب اعلي مهنا السيد

منظور
أبي محمد الإدارة
عبد محمد الحادي