

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رحلة بلاد الوداد لسفر امساك

المحاسبة



جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "افق"

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

المشرف المالي
رئيسة مجلس إدارة
المحاسبة
لـ





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /أعضاء مجلس الإدارة

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق"

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيما أيضًا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجامعة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًا عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تتشاءم التحريرات عن غش أو خطأ. وتعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو هي محملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

المشرف المالي

المحاسب
فهد



رئيسة مجلس إدارة
فهد

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة ل توفير أساس رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن العش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا حلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تنقق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية تممية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "افق" فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليه
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليه
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رسالة مكتب دارة

جع

الدمام في ٣، رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢١ م



الحا به

جع

الشراط

الأصول	إضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٣	٦٠٠,٤٣٦	١,٢٦٢,٠٣٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤	٣٠,٤٤٥	٢,٩١٧
اجمالي الأصول المتداولة		٦٣٠,٨٨١	١,٢٦٤,٩٤٧
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	٥	٨٧,٠٢٠	٨٣,٩٣٣
الأصول غير الملموسة، بالصافي	٦	٩,٥١٣	١١,٨٩٨
اجمالي الأصول غير المتداولة		٩٦,٥٣٣	٩٥,٨٣١
اجمالي الأصول		٧٢٧,٤١٤	١,٣٦٠,٧٧٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة داتنة أخرى	٧	٣٦,٣٥٠	-
اجمالي المطلوبات المتداولة		٣٦,٣٥٠	-
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨	٥,٨٠٣	١٢,٢٧١
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥,٨٠٣	١٢,٢٧١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٨٧,٦٦٦	١٦٥,٥٦١
صافي الأصول المقيدة		٤٩٧,٥٩٥	١,١٨٢,٩٤٦
اجمالي صافي الأصول		٦٨٥,٢٦١	١,٣٤٨,٥٠٧
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٧٢٧,٤١٤	١,٣٦٠,٧٧٨



رئيس مجلس إدارة
جذع

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

المشرف المالي

الخاتمة

جذع

٢٠١٩ ٢٠٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٢٤,١١٧	(٦٦٣,٢٤٦)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٠٨٣	١٤,٤٠٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٣٥	٢,٣٨٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٢٥٠	٤,٢٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٤٨,٢٨٥	(٦٤٢,٢٠٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		النغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٠,٣٩٩	(٢٧,٥٢٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٦)	٣٦,٣٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠,٧١٧)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٨,٢٣٨	(٦٤٤,٠٩٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٣,٤٥٤)	(١٧,٤٩٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٠٠٠)	-	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
(٧,٤٥٤)	(١٧,٤٩٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الشئون المالية
الخليفة

المحاسب

«إن الإيضاحات المرفقة تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



رسالة ملخص دارة

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق"

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

ابصارات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق" تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٥٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/٥/١٧ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تأهيل الفتيات لسوق العمل من خلال تنمية مهاراتهن الاحترافية والمهنية.
- المساهمة في حل قضايا الفتيات من خلال تقديم الاستشارات الاجتماعية والصحية والمهنية.
- تعزيز مفهوم المواطنة لدى الفتيات وتوظيفه في خدمة المجتمع.
- استثمار ثروات وطاقات الفتيات للمساهمة بتحقيق التنمية المستدامة في المجتمع.
- تحقيق الشراكة المجتمعية وتمكّن جسور التواصل مع مؤسسات المجتمع بما يخدم أهداف الجمعية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اساس العرض

قامت الجمعية باعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهاففة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 للجامعة.

المفatur التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهاففة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيصالات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يلزم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف (أ) أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار إنما في فترة المراجعة والفترات المستقلة التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعرف الجمعية بالأصول بمودع التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاكتفاء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر الهبوط. يتم رسملة الفواتير اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجامعة وبالإمكان قياسها بشكل متوفّق .

ستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

% ١٠

% ٥

الاثاث والأجهزة المكتبية

الآلات ومعدات وأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "تم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالدليل الذي يستحق دفعها في المستقبل للتصانع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير لها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الصياغات المكتوبة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو الفروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الغلدة الناشئ من السوابقات على المكتوب في قائمة الأنشطة .

المشرف المالي
المحاسبه



رسالة قبض اداره

جمعية تنمية وتأهيل المنشآت بالمنطقة الشرقية "افق"

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (نتمة)

جميع المبالغ مدروga بالريال السعودي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على التواجد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراء بمعرفة إدارة الجمعية بفرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تصغير المخزون

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكاليفها عند الاكتناه وحسب طبيعة العملية التي بوجبها تم اكتناه الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القانون المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستناد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصاروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصاروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* 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 محدونة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

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

١- الإيرادات والمصاروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-

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 القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الشروع لمجلس
المحاكمة
جعفر



رئاسة مجلس إدارة

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "الافق"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (لتنة)
 جمع المبالغ مرحلة بالريل السعودي

الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والمساعدات والإعلانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتولدة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعلانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعلانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفقات ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك 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 حيارة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

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

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الشركة لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصصة القيمة المضافة التي تتبعها الشركة على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الشركة بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

٣- النقد مافي حكمه

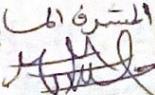
يتتألف هذا البند مما يلي :

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١,٢٦٢,٠٣٠	٦٠٠,٤٣٦	البوك
١,٢٦٢,٠٣٠	٦٠٠,٤٣٦	الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي :

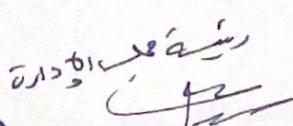
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٢,٩١٧	٣٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٢,٩١٧	٣٠,٤٤٥	الإجمالي

المسترد امامي


المحاسبه





رسالة عاجلة


جمعية تنمية وتأهيل المنشآت بالمنطقة الشرقية "الافق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)
إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (شتمة)

جمع المبلغ مدرجة بالريل السعدي

٥- ممتلكات وألات ومعدات، صافي
يتالف هذا البند مما يلي:

المجموع	أدوات ومعدات وأجهزة المكتنوية	الأثاث والأجهزة المكتنوية	المجموع
١١١,٩٦٦	٢٥,٣٧٧	٨٦,٥٤٩	١١١,٩٦٦
١٧,٤٩٦	٩,٤٩٩	٧,٩٩٧	١٧,٤٩٦
١٢٩,٤٤٢	٣٤,٨٧٦	٩٤,٥٤٦	١٢٩,٤٤٢
<hr/>			
٢٧,٩٩٣	٧,٩٧٧	٢٠,٠٠٢	٢٧,٩٩٣
١٤,٤٠٩	٥,٨٨١	٨,٥٢٨	١٤,٤٠٩
٢٠,٤٠٤	١٣,٨٥٨	٢٤,٥٦٤	٢٠,٤٠٤
<hr/>			
٨٧,٠٠٢	٢١,٠١٨	٦٦,٠٠٢	٨٧,٠٠٢
٨٣,٩٣٣	١٧,٤٠٠	٦٦,٥٣٣	٨٣,٩٣٣

مبالغ إضافات
كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مبالغ إضافات
كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣م
استهلاك السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مجموع الاستهلاك
كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

رسالة رقم ١٤/٤/٢٠٢٣



الحمد لله
الحسين

جمعية تنموية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "افق"
 مجلـة بـوزارـة الـموارد البـشرـية والـتنـمية الـاجـتمـاعـية برـقم (٨٥٩)
 إـيـضاـحـات حـولـ القـوـانـىـنـ المـالـيـةـ لـلسـنةـ المـتـنـهـيـةـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢٠ـ مـ (ـتـنـمـةـ)
 جـمـعـ المـبـالـغـ مـرـجـعـ بـالـرـيـالـ السـعـودـيـ

٦- الأصول غير المدورة، بالصافي

يتـأـلـفـ هـذـاـ لـنـدـ ماـ يـليـ

الـكـافـيـةـ

كـماـ فـيـ ١ـ يـانـيـرـ

اصـفـاتـ

كـماـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ

مـ٢٠١٩ـ	مـ٢٠٢٠ـ
١١,٩٠٠	١٥,٩٠٠
٤,٠٠٠	-
١٥,٩٠٠	١٥,٩٠٠

مـجمـعـ الـإـطـفـامـ

كـماـ فـيـ ١ـ يـانـيـرـ

إـطـاءـ السـنةـ

كـماـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ

صـافـيـ الـقـيـمةـ الدـقـقـيـةـ كـماـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ

٢,١٦٧	٤,٠٠٢
١,٨٣٥	٢,٣٨٥
٤,٠٠٢	٦,٣٨٧
١١,٨٩٨	٩,٥١٣

٧- مـصـرـوفـاتـ مـسـتـحـقةـ وـأـرـصـدـةـ دـائـنـةـ أـخـرىـ

يتـأـلـفـ هـذـاـ لـنـدـ ماـ يـليـ

مـصـرـوفـاتـ مـسـتـحـقةـ

الـإـجـمـاليـ

مـ٢٠١٩ـ	مـ٢٠٢٠ـ
-	٣٦,٣٥٠
-	٣٦,٣٥٠

٨- مـخـصـصـ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ

يتـأـلـفـ هـذـاـ لـنـدـ ماـ يـليـ

الـرـصـيدـ بـداـيـةـ السـنـةـ

المـكـونـ خـلـالـ السـنـةـ

الـمـسـدـدـ خـلـالـ السـنـةـ

الـرـصـيدـ أـخـرـ السـنـةـ

مـ٢٠١٩ـ	مـ٢٠٢٠ـ
٣,٠٢١	١٢,٤٧١
٩,٢٥٠	٤,٤٤٩
-	(١٠,٧١٧)
١٢,٢٧١	٥,٨٠٣

تـمـثـلـ منـافـعـ الموـظـفـينـ فـيـ التـزـامـ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ فـقـطـ حيثـ لمـ يـتمـ اـسـتـخـدـمـ وـحدـةـ الـاـنـتـصـانـ الـمـخـطـطـةـ لـتـقـيـمـ التـزـامـ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ نـظـرـاـ لـتـقـيـمـ الـادـارـةـ
 بـوـجـودـ جـهـدـ وـتـكـلـفـ غـيرـ مـدـرـرـ لـهـمـ ،ـ وـتـمـ اـسـتـخـدـمـ نـمـوذـجـ مـسـطـ بـوـنـ الـاسـتـعـانـةـ بـخـيـرـ اـكـتوـاريـ.

الـشـرـكـةـ الـمـاـدـ

الـحـاسـهـ



رـئـسـةـ قـبـبـ اـدـارـةـ

جمعية تنمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية «أفق»
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (لتنمية)

جمع المبالغ مدرجة بالريل السعودي

٩- الإيرادات الأخرى

بنك هذا التد مالي

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	٦,٣٥٧	-	إيرادات سلع وخدمات
	١,٢٠٠	٦٧٠	إيرادات تأجير
	١٨,١١٠	١٠٣,٤٧٣	إيرادات دورات
	٤,٧١٢	-	إيرادات هدايا العيد
	-	٣٩,٥٨٥	إيرادات برنامج حظر
	٢,٧٢٧	-	إيرادات بيع الحفل العمومي
	٣٣,٣٠١	١٤٣,٧٧٨	الإجمالي

١٠- مصروفات الأنشطة

بنك هذا التد مالي

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	١٣٨,٧٧٢	١٨٩,٦٠٥	أجور و مكافآت
	٢٢,٣٢١	٣٧,٥٦٦	مكتبية و مطبوعات
	٢٨,٥١٤	٢٨,٥٠٥	هدايا و دروع
	١,٣٦٦	-	محروقات و مصروفات سيارة
	٥٩,٧٨٦	٤٤,٨٩٧	مصروفات برامج اتفاق ٢-١ (دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
	١٣,٢١٤	٢٩,٧٩٨	دعائية و اعلان
	-	٤,٢٢٣	هاتف و بريد
	-	٨١,٠٠٠	مدربين و استشاريين
	-	٥,٦٢٦	كهرباء و مياه
	-	٢٨,١٦٤	رسوم حكومية
	١٠,٠٨١	٢٢,٧٦٥	ضيافة و نظافة
	-	٢٠٧,٤٣٤	برامج و أنشطة متعددة
	٤,٥٢٢	٥,٤٦٨	أخرى متعددة
	٢٧٨,٥٧٦	٦٨٥,٣٥١	الإجمالي



رئيسة مجلس إدارة

جمعية تسمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "أفق"

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ستة)

جمع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١- المصروفات العمومية والإدارية

يختلف هذا البند مما يلي

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١٣١,٤١٢	١٢١,٤٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٧,٨٢٧	٦٥,٩٣٥	ناميات اجتماعية
٩,٢٥٠	٤,٧٤٩	مكافأة نهاية الخدمة
٩٥,٧٦٧	٣٤,٨٤٢	إيجارات
٧,٩٢٩	٧,٢٥٢	مكتبة ومطبوعات
٣,٥٦٠	٥,٨٣٧	دعابة وإعلان
٩,٥٨٩	٩,٣٧١	هاتف وبريد
٧,٩٣٠	٨,٢٨٨	صيانة ونظافة
١,٧٠٠	١٠,٤١٧	رسوم حكومية
٧,٠٠٠	٧,٥١٩	رسوم استشارات
٤٥٠	١,٠٤٠	تدريب وتأهيل
٩,٠٦٦	٢,٨٦٩	كهرباء ومياه
٧,٨٨٨	٣٣	مصاريفات سيارة ومحروقات
٢,٩١٦	٢,٦٣١	نقل وإنقلابات
١٠,٤٥٨	٢٣,٧٩١	إصلاح وصيانة
٧٨	-	رسوم بنكية
٧٢٣	٦٨	آخر متنوعة
١٣,٠٨٣	١٤,٤٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٥	٢,٣٨٥	إطفاء الأصول غير الملوسة
٣١٧,١٦١	٢٩١,١٧٣	الاجمالي

لـ مـ اـ طـ اـ

2010
Ever



جمعية تسمية وتأهيل الفتيات بالمنطقة الشرقية "افق"

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥٩)

اصحاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢- الأدوات المعالية وادارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المتقدمة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والمديونية التجارية والمديونية الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المحاضر التالية

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن عمليات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منظم وتعتني بمخاطر العملات غير حرة

مخطوطات السيدة لة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للبقاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وسرعه كافية وبعلمه بفارق قيمته العالية لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخطوطات الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بـالوفاء بالالتزامات المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الدعم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموبقها على قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر انتقام هامة

القمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي يرجوها تبادل أصل أو سداد الترايم ما بين أطراف راغبة في ذلك ويشروط تعامل عادلة ، ويحيث يتم اعداد القوانين المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ، فإنه يمكن أن يتبين فروق بين القيمة المفترضة والقيمة العادلة المقترنة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجامعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الفعلية .

١٣ - اعتماد القوائم المالية للإصدارات

تم اعتماد القوائم المالية للإصدارات من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢١ م.

٤١ - عام

تم تغريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي

الضرف المعايير
Hanafi

