

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١١٩٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للفترة المالية المنتهية من ١٠ ابريل ٢٠١٩ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٤-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية غراس لتنمية الطفل

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية غراس لتنمية الطفل - مسجلة بوزارة التنمية البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات (١-١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة اساس الراي في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية غراس لتنمية الطفل

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ٢٠٢٠/١٤/٢٢

الموافق: ٢٠٢٠/١٤/٢٤

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص. ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي		
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٥٦٣,٢٨١	٤	النقدية وما في حكمها
٣٤,٤٢١		المخزون
١٩٤,٨٦١	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٩٢,٥٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٤٨,٤٠٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٨,٤٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٠,٩٦٦		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٥٠,٠٠٠		ذمم دائنة
٨,٤٧٢	٨	أرصدة دائنة أخرى
٥٨,٤٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٨١٦	٩	مخصص منافع الموظفين
٦٠,٢٨٨		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٦٩١,٧٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٨,٩١٠	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,٢٨٠,٦٧٨		إجمالي صافي الأصول
١,٣٤٠,٩٦٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية المنتهية من ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٩م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
			الهبات والمنح
٨٣٢,٢٣٢	٧٧٠,٩٠٠	٦١,٣٣٢	١١ تبرعات وهبات نقدية
٥٨,٩٠١	٥٨,٩٠١	--	تبرعات وهبات عينية
٥٢٦,٨٣٧	٥٢٦,٨٣٧	--	تبرعات تخفيض التزام
٦,٠٠٠	--	٦,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٥٧٢,١٥٠	--	٥٧٢,١٥٠	مبيعات السلع والخدمات
٥٠٠	--	٥٠٠	إيرادات اخرى
---	(٧٦٧,٧٢٨)	٧٦٧,٧٢٨	لعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٩٦,٦٢٠	٥٨٨,٩١٠	١,٤٠٧,٧١٠	إجمالي الهبات والمنح
			المصروفات والمساعدات
(٥٨٤,٦٣١)	---	(٥٨٤,٦٣١)	١٢ المصاريف البرامج والأنشطة
(٤٧,٢٧٥)	---	(٤٧,٢٧٥)	١٣ مصاريف العمومية والإدارية
(٨٤,٠٣٦)	---	(٨٤,٠٣٦)	٧ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧١٥,٩٤٢)	---	(٧١٥,٩٤٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٢٨٠,٦٧٨	٥٨٨,٩١٠	٦٩١,٧٦٨	التغير في صافي الأصول
--	---	--	صافي الأصول في بداية الفترة
١,٢٨٠,٦٧٨	٥٨٨,٩١٠	٦٩١,٧٦٨	صافي في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية من ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
١,٢٨٠,٦٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
٨٤,٠٣٦	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٨١٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٦٦,٥٣٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
	التغير في صافي الأصول المعدل
(٣٤,٤٢١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٩٤,٨٦١)	المخزون
٥٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٨,٤٧٢	ذمم دائنة
١,١٩٥,٧٢٠	أرصدة دائنة أخرى
	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٢,٤٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٢,٤٣٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات
٥٦٣,٢٨١	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	صافي التغير في النقد وما في حكمها
٥٦٣,٢٨١	النقد وما في حكمها بداية الفترة
	النقد وما في حكمها نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية من ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية غراس لتنمية الطفل، هي جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨) بتاريخ ٥/٠٨/١٤٤٠هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. المساهمة في تأهيل المختصين في مجال رعاية الطفولة
٢. تعزيز قدرات الطفل وتنميته من جميع الجوانب (انفعالي- اجتماعي- معرفي- جسمي)
٣. المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة
٤. المشاركة في التوعية والتثقيف بأهمية مرحلة الطفولة

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

ت- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٤١هـ الموافق ١٤/٠٦/٢٠٢٠م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية غراس لتنمية الطفل الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تمثل فترة إعداد القوائم المالية فترة قصيرة من تاريخ الترخيص ١٠ ابريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير نسب الإهلاك السنوية لها كما يلي:

أثاث مكتبي	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
أجهزة عرض	٢٠%
أجهزة إتصال	٢٠%
أجهزة حاسب	٢٠%
أجهزة تدفئة	٢٠%
رخص وبرامج	٢٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٥-٢ إلتزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٢ التبرعات

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

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه
١-٤

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٨,٧٧٠	النقد بالصندوق
٥٥٤,٥١١	حسابات جارية بالبنوك
٥٦٣,٢٨١	المجموع

٢-٤ المعاملات غير النقدية
لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية
١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥٦٣,٢٨١	النقد وما في حكمه
٥٦٣,٢٨١	المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	ذمم دائنة
٥٠,٠٠٠	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٨٣,٠٩٥	دفعات مقدمة موردين
٧٥,٨١٧	مصاريف مدفوعة مقدما
١٥,٤٠٠	ذمم موظفين
١١,٨١٠	عهد نقدية
٨٢٧	عملاء
٧,٩١٢	ضرائب قيمة مضافة
١٩٤,٨٦١	المجموع

٧ - الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	رخص وبرامج	اجهزة تنقطة وتبريد	اجهزة حاسب الى	اجهزة اتصال	اجهزة عرض	عدد وادوات	اثاث مكتبي	تحسينات في املاك الغير	البيبان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التنقطة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦٣١,٤٣٩	٢٢,٢٥٠	٩٣,٩٩٨	٥١,٥٦٠	٧٩,٤٥١	٩٣,٩٥٠	٥٨,٢٢٩	٥٧,٥٣٨	١٧٥,٤٦٣	إضافات
٦٣١,٤٣٩	٢٢,٢٥٠	٩٣,٩٩٨	٥١,٥٦٠	٧٩,٤٥١	٩٣,٩٥٠	٥٨,٢٢٩	٥٧,٥٣٨	١٧٥,٤٦٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٤,٠٣٦	١,٢٨٦	١٢,٨٩٥	١٠,٣١٢	١٥,٨٩٠	١٨,٢٢٩	١٠,٨٨٠	٣,٨٣٢	١٠,٧١٢	إضافات
٨٤,٠٣٦	١,٢٨٦	١٢,٨٩٥	١٠,٣١٢	١٥,٨٩٠	١٨,٢٢٩	١٠,٨٨٠	٣,٨٣٢	١٠,٧١٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٤٨,٤٠٣	٢٠,٩٦٤	٨١,١٠٣	٤١,٢٤٨	٦٣,٥٦١	٧٥,٧٢١	٤٧,٣٤٩	٥٣,٧٠٦	١٦٤,٧٥١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٣٨٠	مدفوعات مقدمة للعملاء
١,٤١٤	تامينات اجتماعية
٥,٤٧٨	ارصدة دائنة موظفين
١,٢٠٠	مصروفات مستحقة
٨,٤٧٢	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
١,٨١٦	المكون خلال السنة
١,٨١٦	الرصيد آخر السنة

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠- صافي الاصول المقيدة

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٤,٢٥٠	كفالات رواتب
٢٠٤,٠٠٠	برامج مسائية للطفل
٣٥٠	سواعد العطاء
٣٨٠,٣١٠	تأسيس الجمعية
٥٨٨,٩١٠	المجموع

١١- التبرعات وهبات النقدية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٦١,٣٣٢	التبرع العام
١٤,٠٥٠	كفالات رواتب
٧,٥٠٠	كفالات رسوم طلابية
٢٠٤,٠٠٠	برامج مسائية للطفل
٣٥٠	برنامج سواعد العطاء
٥٤٥,٠٠٠	تأسيس الجمعية
٨٣٢,٢٣٢	المجموع

١٢- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٣٥٨,٣٥٨	الرواتب ومافى حكمها
١٠٤,٧٠٣	الاجارات
٣٠,٨٤٨	العاب وادوات مهارية للاطفال
٩٠,٧٢٢	اخرى
٥٨٤,٦٣١	المجموع

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٢٢,٥٩٩	رواتب وأجور
٤,٤٩٤	التأمينات الاجتماعية
١,٢٣٦	تذاكر سفر
٢,٠٦٠	بدلات الاجازات
٤,٥٤٦	مصاريف حكومية
٣,٩٢٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٨,٤١٧	مصاريف متنوعة
٤٧,٢٧٥	المجموع

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفضيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي و التي لا تتطلب تعديلات و تعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من اجمالي عملياتها، و ذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- اصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز امرا ملكيا بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م يقضى بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعلية يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية .

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الإئتمان:

تنشأ مخاطر الإئتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القسوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٤١هـ الموافق ١٤/٠٦/٢٠٢٠م