

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١١٩٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ٦-١٤	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

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية غراس لتنمية الطفل - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى

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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 جوهرى 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 جوهرى 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 ضمناً 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 جوهرياً 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 الجوهرية 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. وبعد 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.
 - تقييم 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 انتباه 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.
 - تقييم 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.

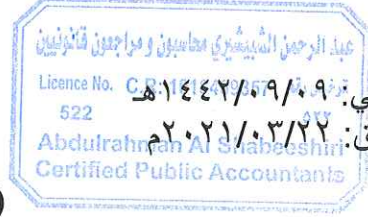
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	٤	نقدية وما في حكمها
٣٤,٤٢١	٥٨,٨٥٣		مخزون
١٩٤,٠٣٤	١٣٣,٧٣٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
٨٢٧	٣٤,٣٣٥	٧	عملاء بالصافي
٧٩٢,٥٦٣	٤٧٦,٨٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٤٨,٤٠٣	٤٨٢,٥٦٦	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٤٠,٩٦٦	٩٥٩,٤١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٠٠٠	١٠,٤٨٧		موردين
٨,٤٧٢	٤٨,٦١٧	٩	أرصدة دائنة أخرى
٥٨,٤٧٢	٥٩,١٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨١٦	١٩,٢٩٥	١٠	مخصص منافع الموظفين
٦٠,٢٨٨	٧٨,٣٩٩		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٩١,٧٦٨	٣٨٣,٣٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٨,٩١٠	٤٩٧,٦٩٣	١١	صافي الأصول المقيدة
١,٢٨٠,٦٧٨	٨٨١,٠٢٠		إجمالي صافي الأصول
١,٣٤٠,٩٦٦	٩٥٩,٤١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٨٣٢,٢٣٢	٦٩٦,٠٣٢	٥٧٤,٦٦٠	١٢١,٣٧٢	١٢ التبرعات والايادات
٥٨,٩٠١	٣٨٨	---	٣٨٨	تبرعات وهبات نقدية
٥٢٦,٨٣٧	٩١,١٨٧	---	٩١,١٨٧	تبرعات وهبات عينية
٦,٠٠٠	٢,٤٠٠	---	٢,٤٠٠	تبرعات تخفيض التزام
٢٦,٢٤٤	٢٣,١١٥	---	٢٣,١١٥	إيرادات الاشتراكات
٥٤٥,٩٠٦	٧٩١,٩٨٤	---	٧٩١,٩٨٤	مبيعات الكتب
٥٠٠	٥٣٣	---	٥٣٣	رسوم واشتراكات خدمات تعليمية للأطفال
---	---	(٦٦٥,٨٧٧)	٦٦٥,٨٧٧	ايرادات أخرى
١,٩٩٦,٦٢٠	١,٦٠٥,٦٣٩	(٩١,٢١٧)	١,٦٩٦,٨٥٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي التبرعات والايادات
				المصروفات والمساعدات
(٥٨٤,٦٣١)	(١,٤٦٤,٣٤٠)	---	(١,٤٦٤,٣٤٠)	١٣ مصاريف برامج وانشطة
(٤٧,٢٧٥)	(٣٤٨,٨٥٠)	---	(٣٤٨,٨٥٠)	١٤ مصاريف عمومية وادارية
(٨٤,٠٣٦)	(١٢٢,٢٩٢)	---	(١٢٢,٢٩٢)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧١٥,٩٤٢)	(١,٩٣٥,٤٨٢)	---	(١,٩٣٥,٤٨٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٢٨٠,٦٧٨	(٣٢٩,٨٥٢)	(٩١,٢١٧)	(٢٣٨,٦٢٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
---	(٦٢,١٠٠)	---	(٦٢,١٠٠)	ديون معدومة
---	(٣,٨١٥)	---	(٣,٨١٥)	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
---	(٣,٩٠٠)	---	(٣,٩٠٠)	تسويات سنوات سابقة
---	(٦٩,٨١٥)	---	(٦٩,٨١٥)	إجمالي البنود الاستثنائية
١,٢٨٠,٦٧٨	(٣٩٩,٦٥٨)	(٩١,٢١٧)	(٣٠٨,٤٤١)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
---	١,٢٨٠,٦٧٨	٥٨٨,٩١٠	٦٩١,٧٦٨	صافي الأصول في بداية السنة / الفترة
١,٢٨٠,٦٧٨	٨٨١,٠٢٠	٤٩٧,٦٩٣	٣٨٣,٣٢٧	صافي الاصول في نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٨٠,٦٧٨	(٣٩٩,٦٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	٣,٨١٥	التغير في صافي الأصول
٨٤,٠٣٦	١٢٢,٢٩٢	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٨١٦	١٧,٤٧٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٦٦,٥٣٠	(٢٥٦,٠٧٢)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣٤,٤٢١)	(٢٤,٤٣٢)	المخزون
---	(٣٧,٣٢٣)	عملاء
(١٩٤,٨٦١)	٦٠,٣٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠	(٣٩,٥١٣)	موردين
٨,٤٧٢	٤٠,١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
١,١٩٥,٧٢٠	(٢٥٦,٨٩٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٢,٤٣٩)	(٥٦,٤٥٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٣٢,٤٣٩)	(٥٦,٤٥٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٦٣,٢٨١	(٣١٣,٣٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمها
---	٥٦٣,٢٨١	النقد وما في حكمها بداية السنة / الفترة
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	النقد وما في حكمها نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية غراس لتنمية الطفل، هي جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨) بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٥هـ، 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 ١٤٤٢/٠٩/٠٩هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٢م

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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- إن أرقام المقارنة تمثل الفترة المالية من 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير نسب الإهلاك السنوية لها كما يلي:

تحسينات في أملاك الغير	١٠%
أثاث مكتبي	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
أجهزة عرض	٢٠%
أجهزة إتصال	٢٠%
أجهزة حاسب الى	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 المقدر 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 الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة 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 اثبات 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 وافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد وما في حكمه

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالصندوق
٨,٧٧٠	٦,٥٣٥	مصرف الراجحي
٢٤٨,٨١٩	٩٦,٦٤٥	بنك الإنماء
٣٤,٠٧٠	٩٩,٢٧٨	بنك البلاد
٢٦٣,٠٢٢	١٣,٢٢٥	بنك سامبا
٨,٦٠٠	٣٤,٢٥٠	المجموع
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.

٥ - الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد وما في حكمه
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	المجموع
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	

٦ - الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة موردين
٨٣,٠٩٥	---	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٥,٨١٧	٣٤,٩٥٦	ذمم موظفين
١٥,٤٠٠	٥,٠٠٠	عهد نقدية
١١,٨١٠	---	تأمينات مسترده
---	٣٣٢	ايرادات مستحقة
---	٦٠,٠٠٠	ضرائب قيمة مضافة
٧,٩١٢	٣٣,٤٤٤	المجموع
١٩٤,٠٣٤	١٣٣,٧٣٢	

٧ - العملاء بالصافي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٨٢٧	٣٨,١٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
---	(٣,٨١٥)	المجموع
٨٢٧	٣٤,٣٣٥	

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	رخص وبرامج	الجهزة تدفئة وتبريد	الجهزة حاسب الى	الجهزة اتصال	الجهزة عرض	عدد وادوات	أثاث مكتبي	تحسينات في املاك الغير	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٣٢,٤٣٩	٢٢,٢٥٠	٩٣,٩٩٨	٥١,٥٦٠	٧٩,٤٥١	٩٣,٩٥٠	٥٨,٢٢٩	٥٧,٥٣٨	١٧٥,٤٦٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٦,٤٥٥	---	---	٣٨,٨٢٤	٢,٩٣٦	---	---	٧,٥١٥	٧,١٨٠	إضافات
٦٨٨,٨٩٤	٢٢,٢٥٠	٩٣,٩٩٨	٩٠,٣٨٤	٨٢,٣٨٧	٩٣,٩٥٠	٥٨,٢٢٩	٦٥,٠٥٣	١٨٢,٦٤٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك									
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
١٢٢,٢٩٢	٥,٥٥١	١٨,٦٣٢	١٧,١٠٣	١٦,١٠٠	١٨,٥٣٢	١١,٤٩٣	٦,٢٧٧	٢٨,٦٠٤	إضافات
٢٠٦,٣٢٨	٦,٨٣٧	٣١,٥٢٧	٢٧,٤١٥	٣١,٩٩٠	٣٦,٧٦١	٢٢,٣٧٣	١٠,١٠٩	٣٩,٣١٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية									
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
٤٨٢,٥٦٦	١٥,٤١٣	٦٢,٤٧١	٦٢,٩٦٩	٥٠,٣٩٧	٥٧,١٨٩	٣٥,٨٥٦	٥٤,٩٤٤	١٤٣,٣٢٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٠	---
١,٤١٤	٥,٧٩٧
٥,٤٧٨	٣٨,٨٠٣
١,٢٠٠	٤,٠١٧
٨,٤٧٢	٤٨,٦١٧

مدفوعات مقدمة للعملاء
تأمينات اجتماعية
ارصدة دائنة موظفين
مصرفوات مستحقة
المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨١٦	١,٨١٦
---	١٧,٤٧٩
١,٨١٦	١٩,٢٩٥

رصيد اول السنة / الفترة
المكون خلال السنة / الفترة
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.

١١- صافي الاصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	المقيد خلال العام	المحذر من القيود خلال العام	اعادة تصنيف وتبويب	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كفالة رواتب	٤,٢٥٠	١٩٢,٧٨٣	(٢٢٦,٢٥٠)	٢٩,٢١٧	---
برنامج - مسائية الطفل	٢٠٤,٠٠٠	---	(١٢,٩٣٠)	(١٥٤,٠٠٠)	٣٧,٠٧٠
برنامج - سواعد العطاء	٣٥٠	١٢,٣٠٠	(١٢,٦٥٠)	---	---
تأسيس الجمعية	٣٨٠,٣١٠	٥٩,٩٥٦	(٧٥,١٢٥)	٤٥,٠٤٤	٤١٠,١٨٥
برنامج - حرف وكلمة	---	٧٩,٠٢٩	(١٤٣,٥٦٩)	٦٧,٩٧١	٣,٤٣١
برنامج - الخطة الاستراتيجية	---	١٧,٢٣٢	(٢٥,٠٠٠)	١١,٧٦٨	٤,٠٠٠
برنامج - رحلة القيادات	---	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	---	---
برنامج - اذكاري	---	٤٢,٠٠٠	(٣٨,٩٠٠)	---	٣,١٠٠
برنامج - فنار	---	٣٧,٤٥٠	(٢,٣٠٤)	---	٣٥,١٤٦
برنامج - غرس	---	٣٠,٩١٠	(٢٦,١٤٩)	---	٤,٧٦١
منصة التاهيل	---	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	---	---
برنامج - يجمعنا الخير	---	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	---	---
المنجر الالكتروني	---	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	---	---
الإجمالي	٥٨٨,٩١٠	٥٧٤,٦٦٠	(٦٦٥,٨٧٧)	---	٤٩٧,٦٩٣

١٢ - التبرعات وهبات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٣٣٢	١٢١,٣٧٢	التبرع العام
١٤,٠٥٠	١٩٢,٧٨٣	كفالات رواتب
---	٧٩,٠٢٩	برنامج حرف وكلمة
---	٦٠,٠٠٠	برنامج رحلة القيادات
---	٤٢,٠٠٠	برنامج أذكاري
---	٣٧,٤٥٠	برنامج فنار
---	٣٠,٩١٠	برنامج غرس
---	٣٠,٠٠٠	منصة التأهيل
---	١٧,٢٣٢	الخطة الاستراتيجية
---	١٠,٠٠٠	يجمعنا الخير
---	١٢,٣٠٠	برنامج سواعد العطاء
٥٤٥,٠٠٠	٥٩,٩٥٦	تأسيس الجمعية
---	٣,٠٠٠	المتجر الإلكتروني
٢٠٤,٠٠٠	---	برامج مسائية للطفل
٣٥٠	---	برنامج سواعد العطاء
٧,٥٠٠	---	كفالات رسوم طلابية
٨٣٢,٢٣٢	٦٩٦,٠٣٢	المجموع

١٣ - مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٣٥٨	٧٠٧,٥٧٢	الرواتب ومافى حكمها
١٠٤,٧٠٣	١٥٠,٥٦٧	الايجازات
١٣,٠١٥	١٣,٤٤٠	تكلفة الكتب
---	١٢,٩٣٠	برامج وانشطة - برنامج مسائية للطفل
---	٣٨,٩٠٠	برامج وانشطة - برنامج اذكاري
---	١٢,٦٥٠	برامج وانشطة - برنامج سواعد العطاء
---	٦٠,٠٠٠	برامج وانشطة - برنامج رحلة القيادات
---	١٠,٠٠٠	برامج وانشطة - برنامج يجمعنا الخير
---	١٤٣,٥٦٩	برامج وانشطة - برنامج حرف وكلمة
---	٢٥,٠٠٠	برامج وانشطة - برنامج الخطة الاستراتيجية
---	٢٦,١٤٩	برامج وانشطة - برنامج غرس
---	٢,٣٠٤	برامج وانشطة - برنامج فنار
٨٧٢	٥,٦١٨	مصروف مخصص نهاية الخدمة
٣٠,٨٤٨	١٠,٥٢٠	العاب وادوات مهارية للاطفال
٧٦,٨٣٥	٢٤٥,١٢١	اخرى
٥٨٤,٦٣١	١,٤٦٤,٣٤٠	المجموع

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٩٩	١٦٠,٧٤٩	رواتب وأجور
---	٤٩,٦٣٦	مصروف ايجارات
---	١١,٨١٦	مصروفات تأمين طبي
٩٤٥	١١,٨٦١	مصروف مخصص منافع الموظفين
٤,٤٩٤	٨,٣٨٩	التأمينات الاجتماعية
١,٢٣٦	٣,٢٧٣	تذاكر سفر
٢,٠٦٠	٢٥,٨٧٨	بدلات الاجازات
٤,٥٤٦	١٧,٤٧٤	مصاريف حكومية
٣,٩٢٣	٢٠,١٢٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٤٧٢	٣٩,٦٥٤	مصاريف متنوعة
٤٧,٢٧٥	٣٤٨,٨٥٠	المجموع

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٧- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٨- 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 تقترض فإنها تقترض 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 الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان 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 الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بإلتزاماتها 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 الائتمانية 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 ٢٠٢٠م 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.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للجمعية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٩م الموافق
٢٠٢١/٠٣/٢٢م