

آمعة آراس لننمفة الطفل

مسآلة بوزارة الموارء البشرفة والننمفة الاآتماعفة برقم (١١٩٨)

منطقة الرفاض - المملكة العربفة السعوءفة

القوائم المالفة للسنة المالفة المننمفة فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢١ م

ونقرفر المراجع المسنقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية غراس لتنمية الطفل

الرياض - المملكة العربية السعودية

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية غراس لتنمية الطفل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١١٩٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي:**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً 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 لإبداء رأينا.

**أمر آخر:**

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية غراس لتنمية الطفل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية غراس لتنمية الطفل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٤٩,٩٣٣	١,٧٤٥,٣١٢	(٤)	النقدية وما في حكمه
٥٨,٨٥٣	٤٧,٩٤٦	(٥)	مخزون
١٣٣,٧٣٢	١٨٦,٨٦٣	(٦)	أرصدة مدينة اخرى
٣٤,٣٣٥	٢٤,٤٣٥	(٧)	العملاء - الصافي
٤٧٦,٨٥٣	٢,٠٠٤,٥٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٦٧,١٥٣	٦٢٢,٩٠٨	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٥,٤١٣	٩,٩٩٦	(٩)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤٨٢,٥٦٦	٦٣٢,٩٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٥٩,٤١٩	٢,٦٣٧,٤٦٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٩,١٠٤	٧٣,١٥٤	(١٠)	أرصدة دائنة اخرى
٥٩,١٠٤	٧٣,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢٩٥	٤٣,٥٥٨	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١٩,٢٩٥	٤٣,٥٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٨,٣٩٩	١١٦,٧١٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٨٣,٣٢٧	٧٦٢,٥٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٩٧,٦٩٣	١,٦٤٢,١٨٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
-	١١٥,٩٧١		صافي الأصول اوقاف
٨٨١,٠٢٠	٢,٥٢٠,٧٤٨		مجموع صافي الأصول
٩٥٩,٤١٩	٢,٦٣٧,٤٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					التبرعات والإيرادات
١٢١,٣٧٢	٢٩٣,١٩٢	-	-	٢٩٣,١٩٢	تبرعات نقدية غير مقيدة
٥٧٤,٦٦٠	٩٤٤,٤٣٤	-	٩٤٤,٤٣٤	-	(١٣) تبرعات نقدية مقيدة
-	١١٥,٩٧١	١١٥,٩٧١	-	-	تبرعات أوقاف
٣٨٨	١١٦,٩٩٤	-	-	١١٦,٩٩٤	تبرعات عينية
-	٥٠٠	-	٥٠٠	-	تبرعات زكاة
٩١,١٨٧	١٣٥,٠٠٠	-	-	١٣٥,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
-	٩٩٦,١٤٢	-	٩٩٦,١٤٢	-	(١٤) اعانة الوزارة
٢,٤٠٠	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٣,١١٥	١٣,٩٨٣	-	-	١٣,٩٨٣	مبيعات الكتب
٧٩١,٩٨٤	١,٢١٦,٥٧٠	-	-	١,٢١٦,٥٧٠	رسوم واشتراكات خدمات تعليمية للأطفال
٥٣٣	٨,٩٠٦	-	-	٨,٩٠٦	إيرادات أخرى
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٧٩٦,٥٨٢)	٧٩٦,٥٨٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦٠٥,٦٣٩	٣,٨٤٣,١٩٢	١١٥,٩٧١	١,١٤٤,٤٩٤	٢,٥٨٢,٧٢٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(١,٤٦٤,٣٤٠)	(١,٥١٥,٢٨٤)	-	-	(١,٥١٥,٢٨٤)	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
(٣٤٨,٨٥٠)	(٣٩٨,١٤٨)	-	-	(٣٩٨,١٤٨)	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
-	(١١٢,٤٤٩)	-	-	(١١٢,٤٤٩)	مصاريف جمع الأموال
-	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	مصاريف الحوكمة
(١٢٢,٢٩٢)	(١٤٢,١٦٦)	-	-	(١٤٢,١٦٦)	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٤١٧)	-	-	(٥,٤١٧)	اطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٩٣٥,٤٨٢)	(٢,٢٠٣,٤٦٤)	-	-	(٢,٢٠٣,٤٦٤)	إجمالي المصاريف والمساعدات
(٣٢٩,٨٤٣)	١,٦٣٩,٧٢٨	١١٥,٩٧١	١,١٤٤,٤٩٤	٣٧٩,٢٦٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٦٢,١٠٠)	-	-	-	-	ديون معدومة
(٣,٨١٥)	-	-	-	-	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٩٠٠)	-	-	-	-	تسويات سنوية سابقة
(٦٩,٨١٥)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣٩٩,٦٥٨)	١,٦٣٩,٧٢٨	١١٥,٩٧١	١,١٤٤,٤٩٤	٣٧٩,٢٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٨٠,٦٧٨	٨٨١,٠٢٠	-	٤٩٧,٦٩٣	٣٨٣,٣٢٧	صافي الأصول بداية السنة
٨٨١,٠٢٠	٢,٥٢٠,٧٤٨	١١٥,٩٧١	١,٦٤٢,١٨٧	٧٦٢,٥٩٠	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩٩,٦٥٨)	١,٦٣٩,٧٢٨	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣,٨١٥	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٢,٢٩٢	١٤٢,١٦٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥,٤١٧	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٧,٤٧٩	٢٤,٢٦٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢٥٦,٠٧٢)	١,٨١١,٥٧٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٤,٤٣٢)	١٠,٩٠٦	المخزون
(٣٧,٣٢٣)	١١,٠٠٠	عملاء
٦٠,٣٠٢	(٥٣,١٣١)	أرصدة مدينة اخرى
٦٣٢	١٤,٠٥٠	أرصدة دائنة اخرى
-	(١,١٠٠)	المسدد من مخصص ديون مشكوك فيه
(٢٥٦,٨٩٣)	١,٧٩٣,٢٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٤٥٥)	(٢٩٨,٨١٣)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	٨٩٣	استبعاد الأصول
(٥٦,٤٥٥)	(٢٩٧,٩٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٣,٣٤٨)	١,٤٩٥,٣٧٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٦٣,٢٨١	٢٤٩,٩٣٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٤٩,٩٣٣	١,٧٤٥,٣١٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية غراس لتنمية الطفل - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨) بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ١٠ ابريل ٢٠١٩ م. مقرها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

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

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

#### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

#### ٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

**٤-٣ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

**٥-٣ المخزون**

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

**٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	تحسينات على أملاك الغير
٪١٠	اثاث مكتبي
٪١٠	عدد وادوات
٪٢٠	أجهزة عرض
٪٢٠	أجهزة اتصال
٪٢٠	أجهزة حاسب الي
٪٢٠	أجهزة تدفئة
٪٢٥	رخص وبرامج

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

### ٣-٧ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ٣-٨ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٣-١٠ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ٣-١١ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٢٢٥	١,١٨٨,٨٦٦	بنك البلاد
٩٦,٦٤٥	٤٢٢,٥٦١	مصرف الراجحي
٩٩,٢٧٨	١٢٥,١٢٢	بنك الانماء
٣٤,٢٥٠	٤,٨٥٠	بنك سامبا
٦,٥٣٥	٣,٩١٣	النقد الصندوق
<u>٢٤٩,٩٣٣</u>	<u>١,٧٤٥,٣١٢</u>	
<u>(٥) المخزون</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٨,٨٥٣	٤٧,٩٤٦	كتب نور البيان
<u>٥٨,٨٥٣</u>	<u>٤٧,٩٤٦</u>	
<u>(٦) أرصدة المدينة اخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٣,٤٤٤	٩٥,٨٥٠	ضرائب قيمة مضافة
٣٤,٩٥٦	٧٣,١٩٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٠٠٠	١٠,٨٠٠	ذمم موظفين
-	١,٠٢٩	عملاء
-	٥,٦٥٨	دفعات مقدمة
٣٣٢	٣٢٨	تأمينات مستردة
٦٠,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
<u>١٣٣,٧٣٢</u>	<u>١٨٦,٨٦٣</u>	
<u>(٧) العملاء - بالصافي</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,١٥٠	٢٧,١٥٠	العملاء
(٣,٨١٥)	(٢,٧١٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٤,٣٣٥</u>	<u>٢٤,٤٣٥</u>	

جمعية غراس لتنمية الطفل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٨)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	السيارات	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصال	أجهزة عرض	عدد وادوات	اثاث مكتبي	تحسينات في أملاك الغير	(٨) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	التكلفة
٦٦٦,٦٤٤	-	٩٣,٩٩٨	٩٠,٣٨٤	٨٢,٣٨٧	٩٣,٩٥٠	٥٨,٢٢٩	٦٥,٠٥٣	١٨٢,٦٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٢٠٠
٢٩٨,٨١٣	٢٠٧,٨٧٠	٢٢,٥٣٠	-	-	٢٢,٠٤٢	-	٢٥,٥٠٦	٢٠,٨٦٥	الإضافات	٢٠,٢٠٠
(١,٥٠٠)	-	-	-	-	(١,٥٠٠)	-	-	-	الإستبعادات	٢٠,٢٠٠
٩٦٣,٩٥٧	٢٠٧,٨٧٠	١١٦,٥٢٨	٩٠,٣٨٤	٨٢,٣٨٧	١١٤,٤٩٢	٥٨,٢٢٩	٩٠,٥٥٩	٢٠٣,٥٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٢٠٠
١٩٩,٤٩١	-	٣١,٥٢٧	٢٧,٤١٥	٣١,٩٩٠	٣٦,٧٦١	٢٢,٣٧٣	١٠,١٠٩	٣٩,٣١٦	الإهلاك المتراكم	٢٠,٢٠٠
١٤٢,١٦٦	٢٠,٩٦٦	٢٠,١٨٤	١٧,٦١١	١٥,٩٣٤	١٩,٨٣٣	١١,٢٦٦	٧,٥١٧	٢٨,٨٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٢٠٠
(٦٠٨)	-	-	-	-	(٦٠٨)	-	-	-	الإضافات	٢٠,٢٠٠
٣٤١,٠٤٩	٢٠,٩٦٦	٥١,٧١١	٤٥,٠٢٦	٤٧,٩٢٤	٥٥,٩٨٦	٣٣,٦٣٩	١٧,٦٢٦	٦٨,١٧١	الإستبعادات	٢٠,٢٠٠
٦٢٢,٩٠٨	١٨٦,٩٠٤	٦٤,٨١٧	٤٥,٣٥٨	٣٤,٤٦٣	٥٨,٥٠٦	٢٤,٥٩٠	٧٢,٩٣٣	١٣٥,٣٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٢٠٠
٤٦٧,١٥٣	-	٦٢,٤٧١	٦٢,٩٦٩	٥٠,٣٩٧	٥٧,١٨٩	٣٥,٨٥٦	٥٤,٩٤٤	١٤٣,٣٢٧	القيمة الدفترية	٢٠,٢٠٠

الإجمالي	رخص وبرامج	(٩) موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	الإضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٨٣٧	٦,٨٣٧	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥,٤١٧	٥,٤١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٢٥٤	١٢,٢٥٤	الإضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٩٩٦	٩,٩٩٦	<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٤١٣	١٥,٤١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) أرصدة دائنة أخرى
-	٤٠,٣٠٥	بدلات مستحقة
٥,٧٩٧	٦,٥٢٦	تأمينات اجتماعية
٣٨,٨٠٣	٢٥,٨١١	ذمم موظفين
١٠,٤٨٧	٥١٢	موردين
٤,٠١٧	-	مصروفات مستحقة
٥٩,١٠٤	٧٣,١٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
١,٨١٦	١٩,٢٩٥	رصيد اول العام
١٧,٤٧٩	٢٤,٢٦٣	المكون خلال العام
١٩,٢٩٥	٤٣,٥٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	٣٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة - تشغيلي
٤١٠,١٨٤	٢٦٠,٠٩٧	تأسيس الجمعية
-	٢١٠,٠٠٠	دعم برنامج غراس
-	١٧٠,٠٠٠	دعم برنامج فلم كرتون لغرس القيم
-	١١٩,٧٩٠	دعم برنامج تأهيل قيادات كيانات الطفولة
-	٦٧,٧٥٠	برنامج الرحال الصغير
-	٦٣,٢٥٢	دعم المدير التنفيذي
-	٥٩,٦٣٩	منصة تأهيل
-	٥٠,٠٠٠	برنامج نادي طموح
-	٤٩,٥٥٠	برنامج أسوة (دعم مؤسسة عبد الله عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
-	٤٢,٣٤٣	برنامج موهوب (دعم مؤسسة عبد الله عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
٣٧,٠٧٠	٣٧,٠٧٠	برامج مسائية للطفل
-	٣٢,٠٠٠	دعم مدير المشاريع
-	٣١,٢٥٠	برنامج كيف أتعامل مع طفلي (مؤسسة عبدالله عبدالعزيز الراجحي)
-	٣١,١٠٠	دعم مدير تنمية الوارد المالية
-	٢٠,٨٦٤	ابتكار وتصميم مبادرات مجتمعية
-	١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات ن.م. - نمذجة برنامج غرس
-	١٠,٠٠٠	يجمعنا الخير
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية
-	١,٠٠٠	كفالات رواتب
-	١,٩٨١	سداد إيجار المقر
-	٥٠٠	زكاة
٣,١٠٠	-	مشروع أذكاري
٣,٤٣١	-	حرف وكلمة
٤,٧٦١	-	برنامج غرس
٣٥,١٤٦	-	برنامج فنار
-	-	تبرعات وهبات ن.م. - شراء حافلة ١٥ راكب
-	-	مشروع شراكة إعلانية
-	-	برنامج لبنات
٤٩٧,٦٩٣	١,٦٤٢,١٨٧	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) التبرعات وهبات مقيدة
-	١٥٦,٢٥٠	برنامج اسوة
-	١٢٣,٠٠٠	كفالات رسوم الطلاب
-	١٠٦,٨٠٠	شراء حافلة ١٥ راكب
-	١٠٠,٠٠٠	برامج وانشطة - مشروع شركة اعلانية
-	٧٢,٠٠٠	ابتكارات وتصميم مبادرات مجتمعية
-	٦٧,٧٥٠	برنامج الرحال الصغير
-	٦٢,٥٠٠	برنامج مواهب
-	٥٢,٤٤٧	ايجار المقر
-	٥٠,٠٠٠	برنامج نادي الطموح
-	٣٦,١٥٠	برنامج لبنات
١٩٢,٧٨٣	٣٤,٧٥٠	كفالات الرواتب
-	٣١,٢٥٠	برنامج كيف اتعلم مع طفلي
١٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	يجمعنا الخير
-	٢٠,٠٠٠	نمذجة برنامج غراس
٣٠,٩١٠	٥,٤٩٦	برنامج غرس
٣٧,٤٥٠	١,٠٤١	برنامج فنار
٧٩,٠٢٩	-	برنامج حرف وكلمة
٦٠,٠٠٠	-	برنامج رحلة القيادات
٤٢,٠٠٠	-	برنامج اذكاري
٣٠,٠٠٠	-	منصة التأهيل
١٧,٢٣٢	-	الخطة الاستراتيجية
١٢,٣٠٠	-	برنامج سواعد العطاء
٥٩,٩٥٦	-	تأسيس الجمعية
٣,٠٠٠	-	المتجر الالكتروني
٥٧٤,٦٦٠	٩٤٤,٤٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة الوزارة
-	٣٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة - تشغيلي
-	٢١٠,٠٠٠	دعم برنامج غراس
-	١٧٠,٠٠٠	دعم برنامج فلم كرتون لغرس القيم
-	١١٩,٧٩٠	دعم برنامج تأهيل قيادات كليات الطفولة
-	٦٣,٢٥٢	دعم المدير التنفيذي
-	٣٢,٠٠٠	دعم مدير المشاريع
-	٣١,١٠٠	دعم مدير تنمية الوارد المالية
-	٩٩٦,١٤٢	
	(١٣)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
٧٠٧,٥٧٢	٦٢٠,٣٣٥	الرواتب وما في حكمها
٢٤٥,١٢١	٢٦٤,٤٩٩	مصاريف اخري محملة علي النشاط
١٥٠,٥٦٧	١٩٤,٣٦٦	الإيجارات
-	١٠٦,٧٠٠	برامج وانشطة - اسوة
-	١٠٠,٠٠٠	برامج وانشطة - مشروع شركة إعلانية
١٢,٩٣٠	٥١,١٣٦	برامج وانشطة -مسائية للطفل
-	٤٧,٠٦٦	برامج وانشطة -منصة تاهيل
٢,٣٠٤	٣٦,١٨٧	برنامج وانشطة - برنامج فنار
-	٣٦,١٥٠	برامج وانشطة - برنامج لبنات
٢٦,١٤٩	٢٠,٢٥٨	برنامج وانشطة- برنامج غرس
-	٢٠,١٥٧	برامج وانشطة - موهبة
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	برامج وانشطة -برنامج يجمعنا الخير
١٤٣,٥٦٩	٣,٤٣١	برامج وانشطة -برنامج حرف وكلمة
١٣,٤٤٠	-	تكلفة الكتب
-	-	برامج وانشطة ابتكار وتصميم مبادرات مجتمعية
٣٨,٩٠٠	-	برامج وانشطة -برنامج اذكاري
١٢,٦٥٠	-	برامج وانشطة - برنامج سواعد العطاء
٦٠,٠٠٠	-	برامج وانشطة - برنامج رحلات القيادات
٢٥,٠٠٠	-	برامج وانشطة- برنامج الخطة الاستراتيجية
٥,٦١٨	-	مصروف مخصص نهاية الخدمة
١٠,٥٢٠	-	العاب وأدوات مهارية للأطفال
<u>١,٤٦٤,٣٤٠</u>	<u>١,٥١٥,٢٨٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
١٦٠,٧٤٩	٢١٠,٦٧٤	رواتب واجور
٢٥,٨٧٨	٢٨,٥٧٨	بدلا ايجازات
-	٢٤,٤٦٩	مصروفات بنكية
٨,٣٨٩	٢٣,٣١٣	التأمينات الاجتماعية
١١,٨١٦	٢٠,١٥٠	مصروف تأمين طبي
١٧,٤٧٤	١٥,٨٦٧	مصاريف حكومية
١١,٨٦١	١٥,٤٣٣	مصروف منافع الموظفين
-	١٢,٣١٦	الضيافة
٢٠,١٢٠	٩,٣٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٨,٧٨٤	الهاتف والنت والبريد
-	٧,٨٨٨	صيانة وإصلاح
-	٥,٠٦٣	اشتركات
-	٣,٨٤٢	العينات والهدايا
-	٣,١٤٥	كهرباء
٣,٢٧٣	٢,٩١٨	تذاكر سفر
٤٩,٦٣٦	١,٣٦٢	مصروف و ايجارات
-	١,٢٠٩	تأمين السيارة
٣٩,٦٥٤	١,١٠٣	مصاريف متنوعة
-	٩٩٧	مستلزمات أنظمة
-	٨٩٨	الوقود والمحروقات
-	٥٥٥	مواد نظافة ومستلزمات المطبخ
-	٢٠٤	مصاريف الشحن
<u>٣٤٨,٨٥٠</u>	<u>٣٩٨,١٤٨</u>	

**(١٧) إدارة المخاطر:**

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

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٨) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

**(١٩) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢ م.