

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٤	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٩٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

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 غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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. ويعد 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.
 - تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم 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: ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٣ م

جمعية غراس لتنمية الطفل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٧٤٥,٣١٢	١,٤٢١,٤٨٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
٤٧,٩٤٧	٣٥,٨٨٥	(٥)	المخزون
١٨٦,٨٦٣	١٩٦,٤٢٩	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٤٣٥	-		عملاء الصافي
٢,٠٠٤,٥٥٧	١,٦٥٣,٧٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٢٢,٩٠٨	٢,٠٥٤,٦٣٠	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٩,٩٩٦	٣٩,٢٠٩	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٥٥,٥٠٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٢,٩٠٤	٢,١٤٩,٣٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٣٧,٤٦٠	٣,٨٠٣,١٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٣,١٥٤	٤٠٧,٢٩٨	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٣,١٥٤	٤٠٧,٢٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٥٥٨	٤٤,٤١٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٤٣,٥٥٨	٤٤,٤١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١٦,٧١٢	٤٥١,٧١٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧٦٢,٥٩٠	٢,٠٦٥,٤٧١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٤٢,١٨٧	١,٢٨٥,٩٥٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١١٥,٩٧١	-		صافي الأصول اوقاف
٢,٥٢٠,٧٤٨	٣,٣٥١,٤٢١		مجموع صافي الأصول
٢,٦٣٧,٤٦٠	٣,٨٠٣,١٣٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					التبرعات والايادات
٢٩٣,١٩٢	٧٤,٤٩٤	-	-	٧٤,٤٩٤	تبرعات وهبات نقدية غير مقيدة
٩٤٤,٤٣٤	٨٦٢,٦٢١	-	٨٦٢,٦٢١	-	(١٣) تبرعات وهبات نقدية مقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	(١٤) دعم منصة احسان
١١٦,٩٩٤	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	تبرعات وهبات عينية
٥٠٠	-	-	-	-	تبرعات زكاة
١٣٥,٠٠٠	١٣٠,١٠٦	-	-	١٣٠,١٠٦	تبرعات تخفيض التزام
٩٩٦,١٤٢	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	(١٥) اعانة الوزارة
١,٥٠٠	٢,٧٠٠	-	-	٢,٧٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٣,٩٨٣	٤٩,٢٣٠	-	-	٤٩,٢٣٠	مبيعات الكتب
١,٢١٦,٥٧٠	١,٣٣٢,١٣٣	-	-	١,٣٣٢,١٣٣	مبيعات الخدمات التعليمية
٨,٩٠٦	٣,١٨٤	-	-	٣,١٨٤	إيرادات أخرى
-	١٣,٤٤١	-	-	١٣,٤٤١	الاستقطاعات
١١٥,٩٧١	١,٤٢٩,٧٣٧	١,٤٢٩,٧٣٧	-	-	تبرعات اوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٥٤٥,٧٠٨)	(١,٩١٨,٨٥٨)	٣,٤٦٤,٥٦٦	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٨٤٣,١٩٢	٤,٥٩٨,٦٤٦	(١١٥,٩٧١)	(٣٥٦,٢٣٧)	٥,٠٧٠,٨٥٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
-	(٥٠٠)	-	-	(٥٠٠)	مصروفات الزكاة الشرعية
(١,٥١٥,٢٨٤)	(٢,٦١٧,٠٩٢)	-	-	(٢,٦١٧,٠٩٢)	(١٦) مصاريف البرامج والانشطة
(٣٩٨,١٤٨)	(٣٢٨,١٠٩)	-	-	(٣٢٨,١٠٩)	(١٧) مصاريف عمومية وإدارية
(١١٢,٤٤٩)	(٥٥١,٠٠٠)	-	-	(٥٥١,٠٠٠)	مصاريف جمع الأموال
(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	مصاريف الحوكمة
-	(١,٣٠٦)	-	-	(١,٣٠٦)	مصروفات الأوقاف
(١٤٢,١٦٦)	(٢٤,٣٢٨)	-	-	(٢٤,٣٢٨)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٤١٧)	(٦,٠٤٤)	-	-	(٦,٠٤٤)	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٢,٢٠٣,٤٦٤)	(٣,٥٢٨,٣٧٩)	-	-	(٣,٥٢٨,٣٧٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٦٣٩,٧٢٨	١,٠٧٠,٢٦٧	(١١٥,٩٧١)	(٣٥٦,٢٣٧)	١,٥٤٢,٤٧٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(٢٣٩,٥٩٤)	-	-	(٢٣٩,٥٩٤)	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٣٩,٥٩٤)	-	-	(٢٣٩,٥٩٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٦٣٩,٧٢٨	٨٣٠,٦٧٣	(١١٥,٩٧١)	(٣٥٦,٢٣٧)	١,٣٠٢,٨٨١	التغير في صافي الأصول
٨٨١,٠٢٠	٢,٥٢٠,٧٤٨	١١٥,٩٧١	١,٦٤٢,١٨٧	٧٦٢,٥٩٠	صافي الأصول بداية السنة
٢,٥٢٠,٧٤٨	٣,٣٥١,٤٢٠	-	١,٢٨٥,٩٥٠	٢,٠٦٥,٤٧١	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٣٩,٧٢٨	٨٣٠,٦٧٢	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤٢,١٦٦	١٩٣,٧٣٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٤١٧	٧,٦٢٧	استهلاك الموجودات غير الملموسة
٢٤,٢٦٣	٢٢,٤٠٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٨١١,٥٧٤	١,٠٥٤,٤٣٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٠,٩٠٦	١٢,٠٦٢	المخزون
١١,٠٠٠	٢٤,٤٣٥	عملاء
(٥٣,١٣١)	(٩,٥٦٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٤,٠٥٠	٣٣٤,١٤٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,١٠٠)	-	المسدد من مخصص ديون مشكوك فيه
-	(٥٥,٥٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢١,٥٤٥)	الجزء المنصرف من مخصص منافع الموظفين
١,٧٩٣,٢٩٩	١,٣٣٨,٤٦٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٨,٨١٣)	(١,٦٢٥,٤٥٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٦,٨٤٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
٨٩٣	-	خسائر استبعاد الأصول
(٢٩٧,٩٢٠)	(١,٦٦٢,٢٩٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٤٩٥,٣٨٠	(٣٢٣,٨٢٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٤٩,٩٣٣	١,٧٤٥,٣١٣	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٧٤٥,٣١٣	١,٤٢١,٤٨٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية غراس لتنمية الطفل - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 الابحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة.
- المشاركة في التوعية والتثقيف بأهمية مرحلة الطفولة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 الاحكام 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 وافتراضات 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 الاحكام 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 والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 بحث 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 الإستخدم.

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 إستنفازها 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 اقتنائها 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 تجنب 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 اما 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 و صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، 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 الدائون 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 أصولاً 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 أصولاً 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 الاستحقاق 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 بالعملات 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.

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

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 اذا 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 ويدرج 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.

		(٤) النقدية وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بنك البلاد
١,١٨٨,٨٦٦	٦٤٤,٣٦٢	مصرف الراجحي
٤٢٢,٥٦١	٦١٦,٨٠٤	بنك الانماء
١٢٥,١٢٢	١٥٥,٥٤٤	بنك الاهلي
٤,٨٥٠	٤,٧٢٣	مصرف الراجحي ٢
-	٥٠	النقد الصندوق
٣,٩١٣	-	
١,٧٤٥,٣١٢	١,٤٢١,٤٨٣	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كتب نور البيان
٣٣,٧٣٤	٣٥,٨٨٥	كتاب الخوارزمي
١٤,٢١٣	-	
٤٧,٩٤٧	٣٥,٨٨٥	
		(٦) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دفعات مقدمة
٥,٦٥٨	١١١,٣٦٥	مصاريق مدفوعة مقدما
٧٣,١٩٨	٥٩,٣٦٤	ذمم موظفين
١٠,٨٠٠	٢٥,٧٠٠	ضرائب قيمة مضافة
٩٥,٨٥٠	-	عملاء حلقات مسجد الحزم
١,٠٢٩	-	تأمينات مستوردة
٣٢٨	-	
١٨٦,٨٦٣	١٩٦,٤٢٩	

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	السيارات	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصال	أجهزة عرض	عدد وادوات	اثاث مكتبي	تصنيفات في أملاك الغير	الأراضي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٩٦٣,٩٥٧	٢٠٧,٨٧٠	١١٦,٥٢٨	٩٠,٣٨٤	٨٢,٣٨٧	١١٤,٤٩٢	٥٨,٢٢٩	٩٠,٥٥٩	٢٠,٣٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٢٥,٤٥٧	-	٣٦,٥٠٢	٣٦,٧٣٨	٢,٢١٧	٤,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	١,٥٤٨,٠٠٠	الإضافات
٢,٥٨٩,٤١٤	٢٠٧,٨٧٠	١٤٣,٠٣٠	١٢٣,١٢٢	٨٤,٦٠٤	١١٨,٩٩٢	٥٨,٢٢٩	٩٠,٥٥٩	٢١٥,٠٠٨	١,٥٤٨,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤١,٠٤٩	٢٠,٩٦٦	٥١,٧١١	٤٥,٠٣٦	٤٧,٩٢٤	٥٥,٩٨٦	٣٣,٦٣٩	١٧,٦٢٦	٦٨,١٧١	-	الإهلاك المتراكم
١٩٣,٧٣٥	٥١,٣٥٠	٢٥,٤٩٤	٢١,٧٣٧	١٦,٤٩٨	٢٣,٢٥٨	١١,٠٧٤	٨,٩٠٦	٣٥,٥١٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٣٤,٧٨٣	٧٢,٢١٦	٧٧,٢١٦	٦٦,٧٦٤	٦٤,٤٢٢	٧٩,٢٤٤	٤٤,٧١٣	٢٦,٥٣٢	١٠٣,٦٨٧	-	الإضافات
٢,٠٥٤,٦٣٠	١٣٥,٦٥٤	٦٥,٨٢٥	٥٦,٣٥٨	٢٠,١٨٢	٣٩,٧٤٨	١٣,٥١٦	٦٤,٠٢٧	١١١,٣٢١	١,٥٤٨,٠٠٠	القيمة الدفترية
٦٢٢,٩٠٨	١٨٦,٩٠٤	٦٤,٨١٧	٤٥,٣٥٨	٣٤,٤٦٣	٥٨,٥٠٦	٢٤,٥٩٠	٧٢,٩٣٣	١٣٥,٣٣٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
										الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية غراس لتنمية الطفل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	رخص وبرامج	(٨) الأصول غير الملموسة بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٦,٨٤٠	٣٦,٨٤٠	الإضافات
٥٩,٠٩٠	٥٩,٠٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٢,٢٥٤	١٢,٢٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٦٢٧	٧,٦٢٧	الإضافات
١٩,٨٨١	١٩,٨٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣٩,٢٠٩	٣٩,٢٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٩٩٦	٩,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٩) مشروعات تحت التنفيذ</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تحسينات أراضي
-	٥٥,٥٠٠	
-	٥٥,٥٠٠	
		<u>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤٤,٨٩٣	موردين
٥١٢	١٠٠,٠٢٠	مصروفات تذاكر سفر و اجازات مستحقة
٤٠,٣٠٥	٥٥,٧٥٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٦,٦٣٠	ارصدة دائنة موظفين
٣٢,٣٣٧	-	
٧٣,١٥٤	٤٠٧,٢٩٨	
		<u>(١١) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد اول العام
١٩,٢٩٥	٤٣,٥٥٨	المكون خلال العام
٢٤,٢٦٣	٢٢,٤٠٤	المنصرف خلال السنة
-	(٢١,٥٤٥)	
٤٣,٥٥٨	٤٤,٤١٧	

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٢٧٠,٢١٧	٢٢٩,٧٨٣	٥٠٠,٠٠٠	-	برامج وأنشطة (دعم الوزارة)
٢٥١,٨٤٧	٨,٢٥٠	-	٢٦٠,٠٩٧	تأسيس الجمعية
١٨٢,٣٣٠	٨٨,٦٧٠	٢٠٣,٢٥٠	٦٧,٧٥٠	الرحال الصغير
١٤٢,٨٥٦	٢٧,١٤٤	-	١٧٠,٠٠٠	فيلم كرتون (دعم الوزارة)
١١٧,٢٩٠	٢,٥٠٠	-	١١٩,٧٩٠	تأهيل قيادات كيانات الطفولة
١١٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠	-	تأسيس كيان إعلامي لخدمة الطفل
٤٧,٩٢٨	١٣,٧١١	٢,٠٠٠	٥٩,٦٣٩	منصة تأهيل (دربة)
٣٨,٢٨١	١,٧١٩	٨,٧٥٠	٣١,٢٥٠	كيف أتعامل مع طفلي
٣١,٢٦٩	٣٦,٧١٢	٦٦,٠٠٠	١,٩٨١	جمعية غراس
٢٩,٩٤٠	٣٣,٣١٢	-	٦٣,٢٥٢	دعم المدير التنفيذي
١٦,٤٣٨	-	١٦,٤٣٨	-	كفالة طفل
٦,٦٢٣	٤٣,٣٧٧	-	٥٠,٠٠٠	نادي طموح
٤,٦٤٩	-	٣,٦٤٩	١,٠٠٠	كفالات رواتب
٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	دعم التوظيف طاقات
٢,٥٠٥	-	٢,٥٠٥	-	كفالة معلم الخير
١,٤٦٠	-	١,٤٦٠	-	توفير مقرات ووسائل نقل
١,٤٥٩	-	١,٤٥٩	-	كفالة فصل تعليمي
٥٨	٣٧١,٤٠٢	١,٤٦٠	٣٧٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٦,٧٥٠	٦٧,١٠٩	٣٦,٧٨٩	٣٧,٠٧٠	برامج مسائية
-	١٦,٠٥٠	١٦,٠٥٠	-	الرياحين
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - برنامج تنمية الطفل
٧٥٠	١١,٥١٣	١٢,٢٦٣	-	برامج تنمية الطفل
-	-	-	-	برنامج رواء
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دوحة الإحسان
-	٩٣,٣٠٠	٤٣,٧٥٠	٤٩,٥٥٠	أسوة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	غرس
١٦,٣٠٠	-	١٦,٣٠٠	-	فنار
-	٥٩,٨٤٣	١٧,٥٠٠	٤٢,٣٤٣	موهوب
-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	غرس (دعم الوزارة)
-	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	دعم مدير المشاريع (الوزارة)
-	٢٠,٨٦٤	-	٢٠,٨٦٤	ابتكار (مبتكر)
-	٣١,١٠٠	-	٣١,١٠٠	دعم مدير تنمية الموارد
-	٥٠٠	-	٥٠٠	زكاة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	يجمعنا الخير
١,٢٨٥,٩٥٠	١,٩١٨,٨٥٨	١,٥٦٢,٦٢٢	١,٦٤٢,١٨٦	

جمعية غراس لتنمية الطفل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) تبرعات وهبات نقدية مقيدة
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع دوحة الاحسان
٦٧,٧٥٠	٢٠٣,٢٥٠	برنامج الرحال الصغير
-	١١٠,٠٠٠	تأسيس كيان اعلامي لخدمة الطفل
٥٢,٤٤٧	٤٥,٠٠٠	ايجار المقر
١٥٦,٢٥٠	٤٣,٧٥٠	برنامج اسوة
-	٣٦,٧٨٩	برامج مسائية للأطفال
-	٢٠,٠٠٠	المتجر الإلكتروني
٦٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠	برنامج موهوب
-	١٦,٤٣٨	كفالة طفل
١,٠٤١	١٦,٣٠٠	برنامج فنار
-	١٦,٠٥٠	برنامج الرباحين
-	١٢,٢٦٣	برامج تنمية الطفل
٣١,٢٥٠	٨,٧٥٠	برنامج كيف اتعامل مع طفلي
٣٤,٧٥٠	٧,٦٤٩	كفالات الرواتب
-	٦,٨٨٢	اخرى
-	٢,٠٠٠	منصة التأهيل
١٢٣,٠٠٠	-	كفالات رسوم الطلاب
١٠٦,٨٠٠	-	شراء حافلة ١٥ راكب
١٠٠,٠٠٠	-	برامج وانشطة - مشروع شركة اعلانية
٧٢,٠٠٠	-	ابتكارات وتصميم مبادرات مجتمعية
٥٠,٠٠٠	-	برنامج نادي الطموح
٣٦,١٥٠	-	برنامج لبنات
٢٥,٠٠٠	-	يجمعنا الخير
٢٠,٠٠٠	-	نمذجة برنامج غراس
٥,٤٩٦	-	برنامج غرس
٩٤٤,٤٣٤	٨٦٢,٦٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم برنامج تنمية الطفل
-	٢٠٠,٠٠٠	

جمعية غراس لتنمية الطفل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة
٢٠,٢٥٨	٥٨٣,٨٨٨	برنامج غرس
-	٣٧١,٤٥٢	دوحة الإحسان
٦٢٠,٣٣٥	٢٩٦,٨٥٨	الرواتب وما في حكمها
-	٢٢٩,٧٨٣	برامج وأنشطة
-	٢١١,٨١٣	برامج تنمية الطفل
٥١,١٣٦	١٨١,٨٥١	مسائية للطفل
-	١٠٦,٥٤٤	برامج وأنشطة غير مقيدة
٣٦,١٨٧	٩٦,٨٧٢	برنامج فنار
١٠٦,٧٠٠	٩٣,٣٠٠	اسوة
-	٨٨,٦٧٠	الرجال الصغير
-	٨٢,٦٤٤	برامج اخري
٢٠,١٥٧	٥٩,٨٤٣	موهوب
٣٦,١٥٠	٤٥,٩٢٢	برنامج لبنات
-	٤٣,٣٧٧	نادي طموح
-	٢٧,١٤٤	فيلم كرتون
-	٢٠,٨٦٤	ابتكارات
-	١٦,٠٥١	الرياحين
٢٦٤,٤٩٩	١٤,٠٣٣	مصاريف اخري محملة علي النشاط
٤٧,٠٦٦	١٣,٧١١	منصة تاهيل
-	١٠,٨٧٣	نماءات
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برنامج يجمعنا الخير
-	٣,٠٩٩	تطوير الكتب
-	٢,٥٠٠	تأهيل قيادات كيانات الطفولة
-	٢,٤٨١	برنامج رواء
-	١,٨٠١	برنامج ركائز
-	١,٧١٩	كيف أتعامل مع طفلي
١٩٤,٣٦٦	-	الإيجارات
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع شركة إعلانية
٣,٤٣١	-	برنامج حرف وكلمة
<u>١,٥١٥,٢٨٥</u>	<u>٢,٦١٧,٠٩٣</u>	

جمعية غراس لتنمية الطفل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصاريف عمومية وإدارية
٢١٠,٦٧٤	١٥٣,١٨٥	رواتب واجور
-	٤٨,٠٦١	الدعايات والاعلان
١,٣٦٢	٣٨,٣٦٦	ايجارات
٢٠,١٥٠	١١,٧٧٤	مصروف تأمين طبي
٨,٧٨٤	١١,٥٢٤	الهاتف والنت والبريد
٢٨,٥٧٨	١١,٠١٢	بدل إجازات
٢٣,٣١٣	١٠,٩٤٩	التأمينات الاجتماعية
١٥,٨٦٧	٨,١٨٧	مصاريف حكومية
١٢,٣١٦	٧,٤٩٦	الضيافة
٥,٠٦٣	٦,٦١٣	اشتراكات
٣,١٤٥	٤,٠٢٤	كهرباء ومياه
٧,٨٨٨	٢,٩٥٢	صيانة وإصلاح
٣,٨٤٢	٢,٨٧٩	العينات والهدايا
٩,٣٨١	٢,٤٧٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٤,٤٦٩	٢,١٥٦	مصروفات بنكية
-	٢,١٤٥	نهاية الخدمة
-	١,٢٥٠	التدريب والتأهيل
٩٩٧	١,١٧٤	مستلزمات أنظمة
٢,٩١٨	١,٠٦٣	تذاكر سفر
٥٥٥	٣٥٦	مواد نظافة ومستلزمات المطبخ
٨٩٨	٢٧٣	الوقود والمحروقات
٢٠٤	١٩٢	مصاريف الشحن
١٥,٤٣٣	-	منافع الموظفين
١,٢٠٩	-	تأمين السيارة
١,١٠٣	-	مصاريف متنوعة
-	-	مستهلكات اخرى
-	-	تكاليف مهنية واستشارات
-	-	شركات مع جهات تنفيذية
-	-	تكلفة البضاعة المباعة
-	-	ديون معدومة
٣٩٨,١٤٨	٣٢٨,١٠٩	

(١٨) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٢٣ م