

آمعة أراس 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 ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| -    | تقرير المراجع المستقل         |
| ١    | قائمة المركز المالي           |
| ٢    | قائمة الأنشطة                 |
| ٣    | قائمة التغيرات في صافي الاصول |
| ٤    | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٨-٥ | 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 ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره 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 والإفصاحات 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 بن مطرب آل علي  
ترخيص رقم (٦٠٦)  
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٢ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١ أبريل ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات                            |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                  |
| ١,٤٢١,٤٨٣        | ٢,٧٥٠,٧٥٣        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| -                | ٨٧,٧٠٤           |       | استثمارات مالية قصيرة الأجل          |
| ٣٥,٨٨٥           | ٦٩,٠٥٣           | (٥)   | مخزون                                |
| ١٩٦,٤٢٩          | ٩٩,١٣٤           | (٦)   | الأرصدة المدينة الأخرى               |
| ١,٦٥٣,٧٩٧        | ٣,٠٠٦,٦٤٤        |       | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة              |
| ٢,٠٥٤,٦٣٠        | ١,٩٣٧,٣٠٢        | (٧)   | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ٣٩,٢٠٩           | ١١٢,١١١          | (٨)   | الموجودات الغير ملموسة - بالصافي     |
| ٥٥,٥٠٠           | ٦٥٧,١٦٥          | (٩)   | المشروعات تحت التنفيذ                |
| ٢,١٤٩,٣٣٩        | ٢,٧٠٦,٥٧٨        |       | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
| ٣,٨٠٣,١٣٦        | ٥,٧١٣,٢٢٢        |       | إجمالي الموجودات                     |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول               |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                  |
| ٤٠٧,٢٩٨          | ١٣٧,٨١٧          | (١٠)  | الأرصدة الدائنة الأخرى               |
| ٤٠٧,٢٩٨          | ١٣٧,٨١٧          |       | مجموع المطلوبات المتداولة            |
|                  |                  |       | المطلوبات غير المتداولة              |
| ٤٤,٤١٧           | ٨١,٥٩٧           | (١١)  | مخصص منافع الموظفين                  |
| ٤٤,٤١٧           | ٨١,٥٩٧           |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة        |
| ٤٥١,٧١٥          | ٢١٩,٤١٤          |       | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                          |
| ٢,٠٦٥,٤٧١        | ٢,٨٢٧,٣٤١        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١,٢٨٥,٩٥٠        | ٧٨٣,٦٩٩          | (١٢)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| -                | ١,٨٧٩,٥٧٠        | (١٣)  | صافي الأصول اوقاف                    |
| -                | ٣,١٩٨            |       | مكاسب غير محققة                      |
| ٣,٣٥١,٤٢١        | ٥,٤٩٣,٨٠٨        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٣,٨٠٣,١٣٦        | ٥,٧١٣,٢٢٢        |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٢                  | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٣ | اوقاف     | مقيدة       | غير مقيدة   | إيضاح                                       |
|--------------------------------------|---------------------|-----------|-------------|-------------|---|
| <b>بنود الدخل</b>                    |                     |           |             |             |   |
| ٧٤,٤٩٤                               | ٧٥,٨٨٠              | -         | -           | ٧٥,٨٨٠      | תרعات وهبات نقدية غير مقيدة                 |
| ٨٦٢,٦٢١                              | ٥٦٨,٢٩٤             | -         | ٥٦٨,٢٩٤     | -           | (١٤) ترعات وهبات مقيدة                      |
| ٢٠٠,٠٠٠                              | ١٨٥,٠٠٠             | ١٥٠,٠٠٠   | ٣٥,٠٠٠      | -           | (١٥) دعم منصة احسان                         |
| ١,٠٠٠                                | ١٧٥,٨٤٠             | ١١٧,٥٠٠   | -           | ٥٨,٣٤٠      | תרعات وهبات عينية                           |
| -                                    | ٢٠١,٣٤٤             | -         | -           | ٢٠١,٣٤٤     | תרعات خدمات تطوعية                          |
| ١٣٠,١٠٦                              | ١٤٦,٧٦٣             | ٤٩,٧٦٣    | -           | ٩٧,٠٠٠      | תרعات تخفيض التزام                          |
| ٥٠٠,٠٠٠                              | ١,٠٣١,٤٥٨           | -         | ١,٠٣١,٤٥٨   | -           | (١٦) اعانات حكومية                          |
| ٢,٧٠٠                                | ٣,٣٠٠               | -         | -           | ٣,٣٠٠       | إيرادات الاشتراكات                          |
| ٤٩,٢٣٠                               | ٦٨,٢١٤              | -         | -           | ٦٨,٢١٤      | مبيعات الكتب                                |
| ١,٣٣٢,١٣٣                            | ١,٥٩٠,٢٧٣           | -         | -           | ١,٥٩٠,٢٧٣   | مبيعات الخدمات التعليمية                    |
| -                                    | ١٣٠,٩٦٤             | -         | -           | ١٣٠,٩٦٤     | مبيعات برامج النقل                          |
| ٣,١٨٤                                | ٦,١٩٤               | -         | -           | ٦,١٩٤       | إيرادات أخرى                                |
| ١٣,٤٤١                               | ١٩,٠٨٢              | -         | -           | ١٩,٠٨٢      | الاستقطاعات                                 |
| ١,٤٢٩,٧٣٧                            | ١,٧٢٩,٥٧٠           | ١,٧٢٩,٥٧٠ | -           | -           | תרعات اوقاف                                 |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                     |           |             |             |   |
| -                                    | -                   | (١٦٧,٢٦٣) | (٢,١٣٧,٠٠٣) | ٢,٣٠٤,٢٦٧   | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام             |
| ٤,٥٩٨,٦٤٦                            | ٥,٩٣٢,١٧٦           | ١,٨٧٩,٥٧٠ | (٥٠٢,٢٥١)   | ٤,٥٥٤,٨٥٨   | إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف            |
| <b>المصروفات والمساعدات</b>          |                     |           |             |             |   |
| (٥٠٠)                                | -                   | -         | -           | -           | مصروفات الزكاة الشرعية                      |
| (٢,٦١٧,٠٩٣)                          | (٢,٩٠٩,٨٤٦)         | -         | -           | (٢,٩٠٩,٨٤٦) | (١٧) مصاريف البرامج والأنشطة                |
| (٣٢٨,١٠٩)                            | (٤٦٢,٠٤٤)           | -         | -           | (٤٦٢,٠٤٤)   | (١٨) المصاريف العمومية والإدارية            |
| (٥٥١,٠٠٠)                            | (١٦٣,٤٧٣)           | -         | -           | (١٦٣,٤٧٣)   | مصاريف جمع الأموال                          |
| -                                    | (٢٠١,٣٤٤)           | -         | -           | (٢٠١,٣٤٤)   | مصروفات خدمات تطوعية                        |
| (١٥,٧٣٨)                             | (١٥,٧٣٨)            | -         | -           | (١٥,٧٣٨)    | مصاريف الحوكمة                              |
| (١,٣٠٦)                              | -                   | -         | -           | -           | مصروفات الأوقاف                             |
| (٢٤,٣٢٨)                             | (٣٣,٤٤٠)            | -         | -           | (٣٣,٤٤٠)    | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات          |
| (٦,٠٤٤)                              | (٧,١٠٣)             | -         | -           | (٧,١٠٣)     | استهلاك الموجودات غير الملموسة              |
| (٣,٥٤٤,١١٨)                          | (٣,٧٩٢,٩٨٨)         | -         | -           | (٣,٧٩٢,٩٨٨) | إجمالي المصروفات والمساعدات                 |
| ١,٠٧٠,٢٦٧                            | ٢,١٣٩,١٨٨           | ١,٨٧٩,٥٧٠ | (٥٠٢,٢٥١)   | ٧٦١,٨٧٠     | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |
| <b>البنود الاستثنائية</b>            |                     |           |             |             |   |
| (٢٣٩,٥٩٤)                            | -                   | -         | -           | -           | تسويات سنوات سابقة                          |
| (٢٣٩,٥٩٤)                            | -                   | -         | -           | -           | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٨٣٠,٦٧٣                              | ٢,١٣٩,١٨٨           | ١,٨٧٩,٥٧٠ | (٥٠٢,٢٥١)   | ٧٦١,٨٧٠     | التغير في صافي الأصول                       |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية غراس لتنمية الطفل

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي  | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١  |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ٢,٥٢٠,٧٤٨ | ١١٥,٩٧١           | ١,٦٤٢,١٨٧           | ٧٦٢,٥٩٠                 | الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١  |
| ٨٣٠,٦٧٣   | (١١٥,٩٧١)         | (٣٥٦,٢٣٧)           | ١,٣٠٢,٨٨١               | إجمالي الدخل الشامل      |
| ٣,٣٥١,٤٢١ | -                 | ١,٢٨٥,٩٥٠           | ٢,٠٦٥,٤٧١               | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,١٣٩,١٨٨ | ١,٨٧٩,٥٧٠         | (٥٠٢,٢٥١)           | ٧٦١,٨٧٠                 | إجمالي الدخل الشامل      |
| ٥,٤٩٠,٦٠٩ | ١,٨٧٩,٥٧٠         | ٧٨٣,٦٩٩             | ٢,٨٢٧,٣٤١               | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية غراس لتنمية الطفل

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |  |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| ٨٣٠,٦٧٢          | ٢,١٣٩,١٨٨        | التغير في صافي الأصول                        |
|                  |                  | التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول       |
| ١٩٣,٧٣٥          | ٢١٥,٧٧٤          | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات           |
| ٧,٦٢٧            | ١٤,٠٩٨           | استهلاك الموجودات غير الملموسة               |
| ٢٢,٤٠٤           | ٣٧,١٨٠           | المكون من مخصص منافع الموظفين                |
| ١,٠٥٤,٤٣٨        | ٢,٤٠٦,٢٤١        | التغير في صافي الأصول المعدل                 |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| ١٢,٠٦٢           | (٣٣,١٦٨)         | المخزون                                      |
| ٢٤,٤٣٥           | -                | عملاء  |
| (٩,٥٦٦)          | ٩٧,٢٩٥           | الأرصدة المدينة الأخرى                       |
| ٣٣٤,١٤٤          | (٢٦٩,٤٨١)        | الأرصدة الدائنة الأخرى                       |
| -                | -                | المسدد من مخصص ديون مشكوك فيه                |
| (٥٥,٥٠٠)         | (٦٠١,٦٦٥)        | المشروعات تحت التنفيذ                        |
| (٢١,٥٤٥)         | -                | المسدد من مخصص منافع الموظفين                |
| ١,٣٣٨,٤٦٨        | ١,٥٩٩,٢٢٢        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| (١,٦٢٥,٤٥٧)      | (٩٨,٤٤٦)         | إضافات الممتلكات والألات والمعدات            |
| (٣٦,٨٤٠)         | (٨٧,٠٠٠)         | إضافات الموجودات غير الملموسة                |
| -                | ٣,١٩٨            | مكاسب غير محققة                              |
| -                | (٨٧,٧٠٤)         | إضافات استثمار متاحة للبيع                   |
| (١,٦٦٢,٢٩٧)      | (٢٦٩,٩٥٢)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٢٣,٨٣٠)        | ١,٣٢٩,٢٧٠        | صافي التغير في رصيد النقدية                  |
| ١,٧٤٥,٣١٣        | ١,٤٢١,٤٨٣        | رصيد النقدية في بداية السنة                  |
| ١,٤٢١,٤٨٣        | ٢,٧٥٠,٧٥٣        | رصيد النقدية في نهاية السنة                  |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ١٤٤٠هـ الموافق ١٠ ابريل ٢٠١٩م. 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 ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول.

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.

**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمة)**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات 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 جوهريّة 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 المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام 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 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 جوهريّة 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 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 والألات 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                  |
|--------|-------------------------|
| ٪١٥    | تحسينات على أملاك الغير |
| ٪١٠    | اثاث مكتبي              |
| ٪٢٠    | عدد وأدوات              |
| ٪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

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.

### ٣-١٢ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

### ١٣-٣ 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 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.

### ١٤-٣ 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 التبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف 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.

### ١٥-٣ 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 تتكبدتها 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 والوحدات 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.

### ١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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.

|                  |                  | (٤) النقد وما في حكمه      |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | بنك البلاد                 |
| ٦٤٤,٣٦٢          | ١,٤٤١,٨٧٧        | مصرف الراجحي               |
| ٦١٦,٨٠٤          | ١,١٠٨,٦٧١        | بنك الانماء                |
| ١٥٥,٥٤٤          | ١٨٤,٨٣٥          | بنك الاهلي                 |
| ٤,٧٢٣            | ٩,٢٧٢            | بنك الإنماء للإستثمار      |
| -                | ٦,٠٤٨            | مصرف الراجحي ٢             |
| ٥٠               | ٥٠               |                            |
| ١,٤٢١,٤٨٣        | ٢,٧٥٠,٧٥٣        |                            |
|                  |                  | (٥) المخزون                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | كتب نور البيان             |
| ٣٥,٨٨٥           | ٦٩,٠٥٣           |                            |
| ٣٥,٨٨٥           | ٦٩,٠٥٣           |                            |
|                  |                  | (٦) الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مصاريف مدفوعة مقدما        |
| ٥٩,٣٦٤           | ٧٦,٧٨١           | ذمم موظفين                 |
| ٢٥,٧٠٠           | ١٥,٨٠٠           | دفعات مقدمة                |
| ١١١,٣٦٥          | ٦,٢٠٠            | المتجر الإلكتروني          |
| -                | ٣٥٤              |                            |
| ١٩٦,٤٢٩          | ٩٩,١٣٤           |                            |

جمعية غراس لتنمية الطفل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٩٨)  
ايضا حاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي  | السيارات | أجهزة<br>تدفئة<br>وتبريد | أجهزة<br>حاسب الي | أجهزة<br>اتصال | أجهزة عرض | عدد<br>وادوات | اثاث مكثبي | تحسينات في<br>أماكن الغير | الأراضي   | (٧) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي | التكلفة   |
|-----------|----------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|---------------|------------|---------------------------|-----------|--|-----------|
| ٢,٥٨٩,٤١٤ | ٢,٠٧,٨٧٠ | ١٤٣,٠٣٠                  | ١٢٣,١٢٢           | ٨٤,٦٠٤         | ١١٨,٩٩٢   | ٥٨,٢٢٩        | ٩٠,٥٥٩     | ٢١٥,٠٠٨                   | ١,٥٤٨,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م         | ١,٥٤٨,٠٠٠ |
| ٩٨,٤٤٦    | ٤٥,٠٠٠   | ٢٠,٨١٦                   | ٧,٣٩٢             | ٤,٢٤٥          | ٢٠,٩٩٣    | -             | -          | -                         | -         | الإضافات                               | -         |
| ٢,٦٨٧,٨٥٩ | ٢٥٢,٨٧٠  | ١٦٣,٨٤٦                  | ١٣٠,٥١٤           | ٨٨,٨٤٩         | ١٣٩,٩٨٥   | ٥٨,٢٢٩        | ٩٠,٥٥٩     | ٢١٥,٠٠٨                   | ١,٥٤٨,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م         | ١,٥٤٨,٠٠٠ |
| ٥٣٤,٧٨٣   | ٧٢,٢١٦   | ٧٧,٢٠٦                   | ٦٦,٧٦٤            | ٦٤,٤٢٢         | ٧٩,٢٤٤    | ٤٤,٧١٣        | ٢٦,٥٣٢     | ١٠٣,٦٨٧                   | -         | الإهلاك المتراكم                       | -         |
| ٢١٥,٧٧٤   | ٥٥,٨١٤   | ٣٢,٦١١                   | ٢٤,٨٥٣            | ١٧,٦٢٥         | ٢٨,٩٠٠    | ١١,٤٤٥        | ٨,٨٣١      | ٣٥,٦٩٦                    | -         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م         | -         |
| ٧٥٠,٥٥٧   | ١٢٨,٠٢٩  | ١٠٩,٨١٦                  | ٩١,٦١٦            | ٨٢,٠٤٧         | ١٠٨,١٤٤   | ٥٦,١٥٨        | ٣٥,٣٦٢     | ١٣٩,٣٨٣                   | -         | الإضافات                               | -         |
| ١,٩٣٧,٣٠٢ | ١٢٤,٨٤٠  | ٥٤,٠٣٠                   | ٣٨,٨٩٧            | ٦,٨٠٢          | ٣١,٨٤٠    | ٢,٠٧١         | ٥٥,١٩٦     | ٧٥,٦٢٥                    | ١,٥٤٨,٠٠٠ | القيمة الدفترية                        | ١,٥٤٨,٠٠٠ |
| ٢,٠٥٤,٦٣٠ | ١٢٤,٨٤٠  | ٦٥,٨٢٥                   | ٥٦,٣٥٨            | ٢٠,١٨٢         | ٣٩,٧٤٨    | ١٣,٥١٦        | ٦٤,٠٢٧     | ١١١,٣٢١                   | -         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م         | ١,٥٤٨,٠٠٠ |
|           |          |                          |                   |                |           |               |            |                           |           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م         | -         |

| الإجمالي         | رخص وبرامج       | (٨) الموجودات غير الملموسة- بالصافي |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
|                  |                  | <u>التكلفة</u>                      |
| ٥٩,٠٩٠           | ٥٩,٠٩٠           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      |
| ٨٧,٠٠٠           | ٨٧,٠٠٠           | الإضافات                            |
| ١٤٦,٠٩٠          | ١٤٦,٠٩٠          | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      |
|                  |                  | <u>الإهلاك المتراكم</u>             |
| ١٩,٨٨١           | ١٩,٨٨١           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      |
| ١٤,٠٩٨           | ١٤,٠٩٨           | الإضافات                            |
| ٣٣,٩٧٩           | ٣٣,٩٧٩           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      |
|                  |                  | <u>القيمة الدفترية</u>              |
| ١١٢,١١١          | ١١٢,١١١          | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      |
| ٣٩,٢٠٩           | ١٢٦,٢٠٩          | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      |
|                  |                  | <u>(٩) مشاريع تحت التنفيذ</u>       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | مباني                               |
| -                | ٦٥٧,١٦٥          | تحسينات أراضي                       |
| ٥٥,٥٠٠           | -                |                                     |
| ٥٥,٥٠٠           | ٦٥٧,١٦٥          |                                     |
|                  |                  | <u>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المخصصات                            |
| ٥٥,٧٥٥           | ٧٤,٣٨٤           | ضريبة القيمة المضافة                |
| ٢٤٤,٨٩٣          | ١٩,٣٧٨           | مدفوعات مقدمة من العملاء - تجاريون  |
| -                | ١٤,١٥٨           | موردين                              |
| ١٠٠,٠٢٠          | ١٣,٨٤١           | ذمم دائنة أخرى                      |
| -                | ٥,٧٤٣            | تأمينات اجتماعية مستحقة             |
| ٦,٦٣٠            | ٥,٧١٠            | تأمينات مستردة                      |
| -                | ٤,٦٠٣            |                                     |
| ٤٠٧,٢٩٨          | ١٣٧,٨١٧          |                                     |
|                  |                  | <u>(١١) مخصص منافع الموظفين</u>     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | رصيد اول العام                      |
| ٤٣,٥٥٨           | ٤٤,٤١٧           | المكون خلال العام                   |
| ٢٢,٤٠٤           | ٣٧,١٨٠           | المنصرف خلال السنة                  |
| (٢١,٥٤٥)         | -                |                                     |
| ٤٤,٤١٧           | ٨١,٥٩٧           |                                     |



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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٣ | المنصرف من<br>المقيد | المقيد خلال<br>العام | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٢ | (١٢) صافي الأصول المقيدة            |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------------|
| ٢٠٨,٥٠٥             | (٩١,٤٩٥)             | ٣٠٠,٠٠٠              | -                   | دعم المصروفات التشغيلية             |
| ١٨٨,٦٨٣             | (١١٩,٠٤٨)            | ١٢٥,٤٠٠              | ١٨٢,٣٣٠             | الرجال الصغير                       |
| ١١٧,٢٩٠             | -                    | -                    | ١١٧,٢٩٠             | تأهيل قيادات كيانات الطفولة         |
| ٨٤,٤٧٨              | (٥٨,٣٧٩)             | -                    | ١٤٢,٨٥٦             | فيلم كرتون (دعم الوزارة)            |
| ٥٦,٢٢٠              | (٣٥,٩٢٢)             | ٩٢,١٤٢               | -                   | دعم رأس المال البشري (عمومي واداري) |
| ٥١,٩٥٨              | (٣٧,٣٥٨)             | ٨٩,٣١٦               | -                   | دعم رأس المال البشري (نشاط)         |
| ٢٧,١٢١              | (٦٦٨)                | ١١,٣٥١               | ١٦,٤٣٨              | كفالة طفل                           |
| ٢٥,٤٥٨              | (١٣,٧٤٢)             | ٣٩,٢٠٠               | -                   | معايير المحتوى القيمي               |
| ٢٣,٥٨٠              | (٣٢٦,٤٢٠)            | ٣٥٠,٠٠٠              | -                   | تنمية الطفولة (دعم الصندوق)         |
| ٣٩٥                 | -                    | ٣٩٥                  | -                   | حافلة الخير                         |
| ٣                   | (٢,٦٤٠)              | ١,١٨٣                | ١,٤٦٠               | توفير مقرات ووسائل نقل              |
| ٣                   | (١,٢٣٨)              | ١,١٨٣                | ٥٨                  | دعم تشغيلي                          |
| ٢                   | (٤٧,٩٢٦)             | -                    | ٤٧,٩٢٨              | منصة تأهيل (دربة)                   |
| ٢                   | (٢,٦٣٥)              | ١,١٧٨                | ١,٤٥٩               | كفالة فصل تعليمي                    |
| ٢                   | (١,٩٣١)              | ١,١٨٣                | ٧٥٠                 | برامج تنمية الطفل                   |
| -                   | (٤٠,٠٠٠)             | ٤٠,٠٠٠               | -                   | بودكاست جيل                         |
| -                   | (٤,٠٠٠)              | -                    | ٤,٠٠٠               | الخطة الاستراتيجية                  |
| -                   | (٦,٦٢٣)              | -                    | ٦,٦٢٣               | نادي طموح                           |
| -                   | (١١٠,٠٠٠)            | -                    | ١١٠,٠٠٠             | تأسيس كيان إعلامي لخدمة             |
| -                   | (٢٥١,٨٤٧)            | -                    | ٢٥١,٨٤٧             | تأسيس الجمعية                       |
| -                   | (٥,٨١٠)              | ٣,٣٠٥                | ٢,٥٠٥               | كفالة معلم الخير                    |
| -                   | (٣١,٢٦٩)             | -                    | ٣١,٢٦٩              | جمعية غراس                          |
| -                   | (٢٩٠,٠٠٠)            | ٢٩٠,٠٠٠              | -                   | دوحة الإحسان                        |
| -                   | (١٦,٣٠٠)             | -                    | ١٦,٣٠٠              | فنار                                |
| -                   | (٣٦,٠٠٠)             | ٣٣,٠٠٠               | ٣,٠٠٠               | دعم التوظيف طاقات                   |
| -                   | (٢٩,٩٤٠)             | -                    | ٢٩,٩٤٠              | دعم المدير التنفيذي                 |
| -                   | (٤٧٠,٢١٧)            | ٢٠٠,٠٠٠              | ٢٧٠,٢١٧             | برامج وأنشطة (دعم الوزارة)          |
| -                   | (٤,٦٤٩)              | -                    | ٤,٦٤٩               | كفالات رواتب                        |
| -                   | (٣٨,٢٨١)             | -                    | ٣٨,٢٨١              | كيف أتعامل مع طفلي                  |
| -                   | (٣٥,٠٠٠)             | ٣٥,٠٠٠               | -                   | فنار (دعم إحسان)                    |
| -                   | (٢٧,٦٦٧)             | ٢٠,٩١٧               | ٦,٧٥٠               | برامج مسائية                        |
| ٧٨٣,٦٩٩             | (٢,١٣٧,٠٠٣)          | ١,٦٣٤,٧٥٣            | ١,٢٨٥,٩٥٠           |                                     |

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا

تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

\* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في

برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | المنصرف من<br>المقيد | المقيد خلال<br>العام | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | (١٣) صافي أصول الأوقاف          |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|
| ١,٧٢٩,٥٧٠           | -                    | ١,٧٢٩,٥٧٠            | -                   | تبرعات اوقاف                    |
| ١٥٠,٠٠٠             | -                    | ١٥٠,٠٠٠              | -                   | دعم منصة إحسان - وقف أطفال غراس |
| -                   | (١١٧,٥٠٠)            | ١١٧,٥٠٠              | -                   | تبرعات وهبات عينية              |
| -                   | (٤٩,٧٦٣)             | ٤٩,٧٦٣               | -                   | تبرعات تخفيض التزام             |
| ١,٨٧٩,٥٧٠           | (١٦٧,٢٦٣)            | ٢,٠٤٦,٨٣٣            | -                   |                                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٤) التبرعات وهبات مقيدة     |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣٠٠,٠٠٠          | ٢٩٠,٠٠٠          | مشروع دوحة الاحسان            |
| ٢٠٣,٢٥٠          | ١٢٥,٤٠٠          | برنامج الرحال الصغير          |
| -                | ٤٠,٠٠٠           | بودكاست جيل                   |
| -                | ٣٩,٢٠٠           | معايير م ق للطفل              |
| ٧,٦٤٩            | ٣٣,٠٠٠           | كفالات الرواتب                |
| ٣٦,٧٨٩           | ٢٠,٩١٧           | برامج مسائية للأطفال          |
| ١٦,٤٣٨           | ١١,٣٥١           | كفالة طفل                     |
| -                | ٣,٣٠٥            | كفالات معلم الخير             |
| -                | ١,١٨٢            | دعم تشغيلي                    |
| -                | ١,١٨٣            | توفير مقرات و وسائل نقل       |
| ١٢,٢٦٣           | ١,١٨٣            | برامج تنمية الطفل             |
| -                | ١,١٧٨            | كفالة فصل تعليمي              |
| -                | ٣٩٥              | حافلة الخير                   |
| ١١٠,٠٠٠          | -                | تأسيس كيان اعلامي لخدمة الطفل |
| ٤٥,٠٠٠           | -                | ايجار المقر                   |
| ٤٣,٧٥٠           | -                | برنامج اسوة                   |
| ٢٠,٠٠٠           | -                | المتجر الالكتروني             |
| ١٧,٥٠٠           | -                | برنامج مواهب                  |
| ١٦,٣٠٠           | -                | برنامج فنار                   |
| ١٦,٠٥٠           | -                | برنامج الرباحين               |
| ٨,٧٥٠            | -                | برنامج كيف اتعلم مع طفلي      |
| ٦,٨٨٢            | -                | اخرى                          |
| ٢,٠٠٠            | -                | منصة التأهيل                  |
| ٨٦٢,٦٢١          | ٥٦٨,٢٩٤          |                               |

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٥) دعم منصة احسان             |
|------------------|------------------|---------------------------------|
|                  | ١٥٠,٠٠٠          | دعم منصة احسان - وقف أطفال غراس |
| -                | ٣٥,٠٠٠           | دعم برنامج فنار                 |
| ٢٠٠,٠٠٠          | -                | دعم برنامج تنمية الطفل          |
| ٢٠٠,٠٠٠          | ١٨٥,٠٠٠          |                                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٦) اعانات حكومية              |
| ٥٠٠,٠٠٠          | ٥٥٠,٠٠٠          | دعم البرامج والأنشطة            |
| -                | ٣٠٠,٠٠٠          | دعم تشغيلي                      |
| -                | ١٨١,٤٥٨          | دعم رأس المال البشري            |
| ٥٠٠,٠٠٠          | ١,٠٣١,٤٥٨        |                                 |

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٧) مصاريف البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٥٨٣,٨٨٨          | ٨٦٢,٣٦٥          | برنامج غرس                   |
| ٩٦,٨٧٢           | ٤٠٨,٦٩٥          | برنامج فنار                  |
| ٢٢٩,٧٨٣          | ٣٠٠,٠٠٠          | برامج وأنشطة                 |
| ٣٧١,٤٥٢          | ٢٩٠,٠٠٠          | دوحة الإحسان                 |
| -                | ٢٤٣,٧٦٥          | نادي غراس                    |
| ٨٨,٦٧٠           | ١١٩,٠٤٨          | الرجال الصغير                |
| -                | ١١٠,٠٠٠          | كيان اعلامي لخدمة الطفل      |
| ١٨١,٨٥١          | ١٠٦,٠٤٦          | مسائية للطفل                 |
| ٢١١,٨١٣          | ١٠٥,٣٨٨          | برامج تنمية الطفل            |
| -                | ٧٦,٦٠٠           | الزهرات                      |
| ٢٧,١٤٤           | ٥٨,٩٠٢           | فيلم كرتون                   |
| ٤٥,٩٢٢           | ٥٣,٥٥٠           | برنامج لبنات                 |
| -                | ٤٤,١٨١           | بيان                         |
| -                | ٤٢,٧٨٦           | بودكاست جيل                  |
| ٢,٤٨١            | ٤٠,٩٢٧           | برنامج رواء                  |
| ١,٧١٩            | ٣٨,٢٨١           | كيف أتعامل مع طفلي           |
| -                | ٩,٣١٢            | ضياء                         |
| ٢٩٦,٨٥٨          | -                | الرواتب ومافي حكمها          |
| ١٠٦,٥٤٤          | -                | برامج وانشطة غير مقيدة       |
| ٩٣,٣٠٠           | -                | اسوة                         |
| ٨٢,٦٤٤           | -                | برامج اخري                   |
| ٥٩,٨٤٣           | -                | موهبة                        |
| ٤٣,٣٧٧           | -                | نادي طموح                    |
| ٢٠,٨٦٤           | -                | ابتكارات                     |
| ١٦,٠٥١           | -                | الرياحين                     |
| ١٤,٠٣٣           | -                | مصاريف اخري محملة علي النشاط |
| ١٣,٧١١           | -                | منصة تاهيل                   |
| ١٠,٨٧٣           | -                | نماءات                       |
| ١٠,٠٠٠           | -                | برنامج يجمعنا الخير          |
| ٣,٠٩٩            | -                | تطوير الكتب                  |
| ٢,٥٠٠            | -                | تأهيل قيادات كيانات الطفولة  |
| ١,٨٠١            | -                | برنامج ركائز                 |
| ٢,٦١٧,٠٩٣        | ٢,٩٠٩,٨٤٦        |                              |

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 ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٨) المصاريف العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١٥٣,١٨٥          | ٢٦٧,٠٨٤          | رواتب واجور                      |
| ٣٨,٣٦٦           | ٤٠,٧١١           | ايجارات                          |
| ١١,٠١٢           | ٢٦,٤١٧           | بدلات اجازات                     |
| ١٠,٩٤٩           | ٢٠,٥٣٤           | التأمينات الاجتماعية             |
| ٢,١٤٥            | ١٥,٦١٣           | نهاية الخدمة                     |
| ٨,١٨٧            | ١٥,٥٢٨           | مصاريف حكومية                    |
| ١١,٧٧٤           | ١٣,٥٦٨           | مصروف تأمين طبي                  |
| ٦,٦١٣            | ١٢,١٩٩           | اشتراكات                         |
| ٧,٤٩٦            | ١٠,٠٩٨           | الضيافة                          |
| ١١,٥٢٤           | ٧,٨٦٨            | الهاتف والنت والبريد             |
| ١,٢٥٠            | ٦,٨٩٤            | تدريب وتأهيل                     |
| -                | ٦,٠٦٢            | مستهلكات اخري                    |
| ٤,٠٢٤            | ٥,٠٦٦            | كهرباء ومياه                     |
| ٢,٤٧٩            | ٤,٤٦٨            | أدوات كتابية ومطبوعات            |
| ٢,١٥٦            | ٣,٨٩٠            | مصروفات بنكية                    |
| -                | ٣,٠٠٠            | تكاليف مهنية واستشارات           |
| ٢,٩٥٢            | ١,٩٢٢            | صيانة وإصلاح                     |
| ١,١٧٤            | ٤٦٢              | مستلزمات أنظمة                   |
| ١٩٢              | ٣٨٦              | مصاريف الشحن                     |
| ٢,٨٧٩            | ١٨٣              | العينات والهدايا                 |
| ٣٥٦              | ٩٠               | مواد نظافة ومستلزمات المطبخ      |
| ٤٨,٠٦١           | -                | الدعايا والاعلان                 |
| ١,٠٦٣            | -                | تذاكر سفر                        |
| ٢٧٣              | -                | الوقود والمحروقات                |
| <b>٣٢٨,١٠٩</b>   | <b>٤٦٢,٠٤٤</b>   |                                  |

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 ٢٠٢٣ م

**(١٩) 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 المعاملات 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 بعملة عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(٢٠) توفر السيولة و الأصول المالية للإحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

|           |                    |           |                          |
|-----------|--------------------|-----------|--------------------------|
| ١,٨٧٩,٥٧٠ | تبرعات نقدية اوقاف | ١,٠٣١,٤٥٨ | المنح من الجهات الحكومية |
| ٣٥,٠٠٠    | دعم منصة احسان     | ٦٤٤,١٧٤   | المنح في صورة نقدية      |
|           |                    | ٣,٣٠٠     | اشتراكات الأعضاء         |
|           |                    | ٣,٣٥١,٤٢١ | صافي الأصول أول المدة    |

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٣) ورأس المال العامل ٢,٧٨١,١٢٣ ريال..

**(٢١) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

**(٢٢) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١ ابريل ٢٠٢٤ م