

جمعية عالم غراس للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)
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 الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية عالم غراس للفتيات

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عالم غراس للفتيات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. 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 جوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 استنتاجاتنا 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 عالم غراس للفتيات 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 ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية عالم غراس للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٤٢,٩٥٩	٧٣٧,٩٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩,١٨٤	٦,٥٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٦٢,١٤٣	٧٤٤,٤٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٣٠,٠٧٦	٢٧٤,٤٩٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٢,٣٧٤	٩,٢٨٠	(٧)	الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
٣٤٢,٤٥٠	٢٨٣,٧٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٤,٥٩٣	١,٠٢٨,٢٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤.٦	٨,٤٢٤	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤.٦	٨,٤٢٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧٦١,٧٣٠	١,٠١١,٥٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٢,٤٥٧	٨,٢٧٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٠٤,١٨٧	١,٠١٩,٨٠٦		مجموع صافي الأصول
١,٠٠٤,٥٩٣	١,٠٢٨,٢٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية عالم غراس للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
-	١٢١,٠٦٠	-	١٢١,٠٦٠		التبرعات النقدية العامة
٣١٠,٧٨١	٢٩٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٢٦,٩٢١	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		تبرعات تخفيض التزام
٣٤٣,٠١٢	٣١٤,٠٩٣	-	٣١٤,٠٩٣		إيرادات الأنشطة
١٠٤,٥٥٢	١٣٤,٠٠٠	-	١٣٤,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
١٢,٩٠٠	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠		إيرادات اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥٣٠,١٨٤)	٥٣٠,١٨٤		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢٩٨,١٦٧	٩٨٢,١٥٤	(٢٣٤,١٨٤)	١,٢١٦,٣٣٧		إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٢٨٩,٥٣٣)	(٣٦٠,٢٤٨)	-	(٣٦٠,٢٤٨)	(١١)	برامج وانشطة
(٤٨٠,٧٠٦)	(٣١٠,٦٧٨)	-	(٣١٠,٦٧٨)	(١٢)	مصروفات محملة على النشاط
(١٠٤,٥٥٢)	(١٣٤,٠٠٠)	-	(١٣٤,٠٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(٢٢٥,٦٨٥)	(٨٤,٦٦٥)	-	(٨٤,٦٦٥)	(١٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠,٩٤٥)	(٧٣,٨٥٠)	-	(٧٣,٨٥٠)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٠٩٤)	(٣,٠٩٤)	-	(٣,٠٩٤)	(٧)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,١٢٤,٥١٥)	(٩٦٦,٥٣٤)	-	(٩٦٦,٥٣٤)		إجمالي المصروفات والمساعدات
١٧٣,٦٥١	١٥,٦١٩	(٢٣٤,١٨٤)	٢٤٩,٨٠٣		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية عالم غراس للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)
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
١٧٣,٦٥١	١٥,٦١٩	التغير في صافي الأصول
٢٠,٩٤٥	٧٣,٨٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٩٤	٣,٠٩٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٩٧,٦٩٠	٩٢,٥٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٥٨,٨٠٦	١٢,٦٨٤	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٥,٢٨٣)	٨,٠١٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢١,٢١٣	١١٣,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٧,٢٦٧)	(١٨,٢٧٠)	إضافات ممتلكات الآلات والمعدات
(٢٢٧,٢٦٧)	(١٨,٢٧٠)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
٩٣,٩٤٦	٩٤,٩٩٥	التغير في النقد وما في حكمه
٥٤٩,٠١٣	٦٤٢,٩٥٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٤٢,٩٥٩	٧٣٧,٩٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عالم غراس للفتيات – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣) بتاريخ ٢٨ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٩ م مقرها – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تنمية المهارات الشخصية والاجتماعية لدى الفتيات.
- اكتشاف الموهوبات ورعايتهن.
- تعزيز القيم الإيجابية لدى الفتيات.

السنة المالية:

القوائم المالية عن السنة الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م 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:

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهرية بشأن التغييرات 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 استنفادها 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 كـ "غير متداولة".

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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب

الاستهلاك السنوية التالية: البيان النسبة

الألات ومعدات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة والآت وعدد	٪٢٠

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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

٩-٣ 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 و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 التوبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى 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.

١٢-٣ 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 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.

١٣-٣ 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ 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.

٣-١٥ 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) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك الجزيرة
٤٤٧,٨٥٩	٥٤٢,٨٥٤	مصرف الراجحي
١٩٥,١٠٠	١٩٥,١٠٠	
٦٤٢,٩٥٩	٧٣٧,٩٥٤	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عهد الموظفين
١١,٦٠٢	٤,٧٩٩	تأمين مقدم
١,٥٨٢	١,٧٠١	إيرادات مستحقة - اشتراكات أعضاء
٦,٠٠٠	-	
١٩,١٨٤	٦,٥٠٠	

جمعية عالم غراس للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أدوات وأجهزة والعرض	أجهزة وآلات وعدد	تحسينات على مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٥٧,٣٣٤	٦,٥٤٥	٧,٥٩٨	٢٠٠,٦٥٠	٨٨,٠٧٢	٥٤,٤٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٨,٢٧٠	٤٤٧	-	-	١٧,٨٢٣	-	الإضافات
٣٧٥,٦٠٣	٦,٩٩٢	٧,٥٩٨	٢٠٠,٦٥٠	١٠٥,٨٩٤	٥٤,٤٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
						الإهلاك المتراكم
٢٧,٢٥٨	٩٥	٢,٣٠٠	٨٧١	٩,٦١٥	١٤,٣٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧٣,٨٥٠	١,٣٥٠	١,٥٢٠	٥٠,١٦٣	٩,٩٢٣	١٠,٨٩٤	إهلاك السنة
١٠١,١٠٨	١,٤٤٥	٣,٨٢٠	٥١,٠٣٤	١٩,٥٣٨	٢٥,٢٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
						القيمة الدفترية
٢٧٤,٤٩٦	٥,٥٤٧	٣,٧٧٨	١٤٩,٦١٦	٨٦,٣٥٦	٢٩,١٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٣٠,٠٧٦	٦,٤٥٠	٥,٢٩٨	١٩٩,٧٧٩	٧٨,٤٥٦	٤٠,٠٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

اجمالي	برامج	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		الإهلاك المتراكم
٣,٠٩٤	٣,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٠٩٤	٣,٠٩٤	إهلاك السنة
٦,١٨٨	٦,١٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		القيمة الدفترية
٩,٢٨٠	٩,٢٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٢,٣٧٤	١٢,٣٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) أرصدة دائنة أخرى
-	٥,١٧٥	مصروفات مستحقة
٤٠٦	٢,٢٤٩	ذمم الموظفين الدائنة
-	١,٠٠٠	اشتراكات مقدمة
٤٠٦	٨,٤٢٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	(المحرر) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(٩) جدول صافي الأصول المقيدة
-	(١٢٥,٠٠٠)	١٢٥,٠٠٠	-	دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	(١٢١,٠٠٠)	١٢١,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عبدالعزيز بن عبدالله الخيرية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان أبانهي
-	(٥٢,٢٨٨)	-	٥٢,٢٨٨	برنامج ماوي
-	(١٣١,١٧٩)	-	١٣١,١٧٩	برنامج مختلي عين الصيفي
-	(١,١٢٠)	-	١,١٢٠	دعم بنك الجزيرة - انشاء قاعة باسم البنك
-	(٢٩,٢٧٧)	-	٢٩,٢٧٧	برنامج احترافية القرار - بالشراكة
-	(١٧,٩٧٥)	-	١٧,٩٧٥	برنامج وقاد
-	-	-	-	برنامج وريف - بالشراكة
٨,٢٧٣	-	-	٨,٢٧٣	برنامج غرس - لواء
-	(٢,٣٤٦)	-	٢,٣٤٦	برنامج خيوط الشمس - بالشراكة
٨,٢٧٣	(٥٣٠,١٨٤)	٢٩٦,٠٠٠	٢٤٢,٤٥٧	

* 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 أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢٥,٠٠٠	دعم اوقاف عيد الله تركي الضحيان
-	١٢١,٠٠٠	دعم مؤسسة عبدالعزيز بن عبدالله الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم سليمان أبانهي
١٣٠,٠٠٠	-	برنامج مختلي عين الصيفي
٦٦,٢٠٠	-	برنامج احترافية القرار - بالشراكة
٤٠,٠٠٠	-	برنامج ماوي خميسات
٣٠,٠٠٠	-	برنامج وقاد
٢٧,٢٣٦	-	برنامج وريف - بالشراكة
١٠,٠٠٠	-	برنامج غرس - لواء
٧,٣٤٦	-	برنامج خيوط الشمس - بالشراكة
٣١٠,٧٨١	٢٩٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٤٣,٤٦٨	٢٤٦,٢١٢	برامج موسمية
٤٦,٠٦٦	١١٤,٠٣٦	برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية
٢٨٩,٥٣٣	٣٦٠,٢٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
٤١٧,١٠٠	٢٤٨,٨٩٢	رواتب وأجور
٣٥,٢١٨	٢٩,٤٨٢	مزايا وحوافز
١٧,٢٩٨	٢٢,٩١٤	منافع وخدمات تأمين
٨,٠٩١	٩,٣٩٠	مستهلكات
٣,٠٠٠	-	صيانة وإصلاح
٤٨٠,٧٠٦	٣١٠,٦٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الإدارية والعمومية
١٣٢,٠٠٠	٣١,٤٠٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٥,٦٨٢	١٦,٨٧٧	صيانة وإصلاح
٧٣,٧٧٠	١٠,٣٥٠	رسوم مهنية
-	٥,٤٧٧	هاتف وفاكس وانترنت
-	٥,٧٥٠	تدريب وتأهيل
٤,٠٦٠	٤,٦٨٧	وقود ومحروقات
٣,٩٨٤	٣,١١١	تكاليف تشغيلية
١,٠٣٩	٢,٢٩٧	مصاريف التأمين
٩٢٦	١,٦٥٦	مستهلكات أخرى
١,٤٨١	١,٢٨٥	مكافآت وحوافز أخرى
٢,٣٠٤	٧٣٦	مستلزمات مكتبية
-	٧٠٥	الضيافة
٤٤٠	١٧٥	عمولات بنكية
-	١٥٨	دعاية وإعلان
٢٢٥,٦٨٥	٨٤,٦٦٥	

(١٤) 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا 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 :

٤١٧,٠٦٠	المنح في صورة نقدية
١٧,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣١٤,٠٩٣	إيرادات الأنشطة
١,٠٠٤,١٨٧	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣,١١) ورأس المال العامل ٧٣٦,٥٣٠ ريال .

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٤ م.