

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية أفلاذ لتنمية الطفل بالإحساء
(جمعية أهلية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٦)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أفلاذ لتنمية الطفل بالإحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



Riyadh - Salah Al-Din Al-Ayyubi Road
Al-Umam Commercial Center
Northern Tower - 5th Floor, Office 506



Khobar - Al-Bandariyah District
Al-Bandariyah Commercial Center
Tower A - 1st Floor, Office 104

-١-



+966114507166



info@gfa.sa



Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org
Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico

تتمة تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية أفلاذ لتنمية الطفل بالإحساء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٧٦)

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية.
 - التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شك كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

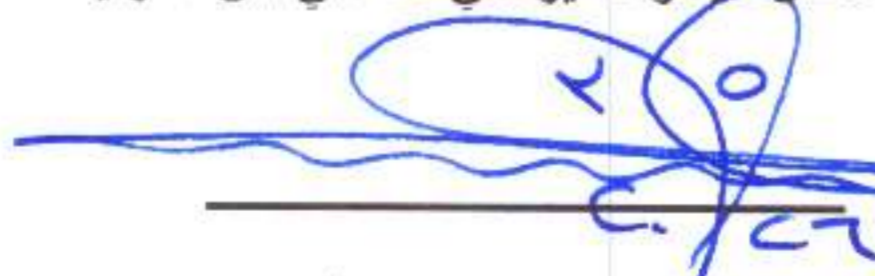
الرياض في:

١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠٥ مارس ٢٠٢٦ م

عن شركة جلوبال فاينانشيال ادفيزورز للاستشارات المهنية

عضو مستقل مجموعة يو سي أند سي اس الدولية



عبد العزيز بن إبراهيم العامر

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٨٦٣)



جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٩٦,٥٧٢	٦٥٠,٨٠٨	(٣)	النقد ومعادلات النقد
١٣٨,٤٦٤	٢٠٩,٥٧٤	(٤)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٠,٦٠٠	(٥)	المخزون
٨٣٥,٠٣٦	٩٠٠,٩٨٢		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
١٩٩,٤٥٣	٢٩٥,٠٢٥	(٦)	ممتلكات ومعدات بالصافي
١٤,٩٨٨	١١,٠٧٨	(٧)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢١٤,٤٤١	٣٠٦,١٠٣		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٤٩,٤٧٧	١,٢٠٧,٠٨٥		اجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
٤٦,٣٢٠	٣٢,٢٣٠	(٨)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦,٨٢٤	١٢,٣٣٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٨٠	٥٠٩	(١٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٤,٧٢٤	٤٥,٠٦٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	-		اجمالي المطلوبات الغير متداولة
٦٤,٧٢٤	٤٥,٠٦٩		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٢٦,٧٤٢	٨٤١,٩٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٨,٠١١	٣٢٠,٠٤٤		صافي الأصول المقيدة
٩٨٤,٧٥٣	١,١٦٢,٠١٦		اجمالي صافي الاصول
١,٠٤٩,٤٧٧	١,٢٠٧,٠٨٥		اجمالي المطلوبات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات :
٣,٢٨٦,٩١٤	٣,٥٠٥,٣٠١	٢,٢٥٣,٣٣٦	١,٢٥١,٩٦٥	(١١) التبرعات النقدية العامة
٥٧,٧٠٠	١٧٩,٠٤٤	١٧٩,٠٤٤	-	(١٢) تبرعات عينية
١٨,٩٠٨	١٩,٥٧٧	-	١٩,٥٧٧	(١٣) رسوم اشتراكات وبرامج
-	-	(٢,٢٧٠,٣٤٧)	٢,٢٧٠,٣٤٧	إعادة تبويب التبرعات المقيدة المستخدمة
٣,٢٦٣,٥٢٢	٣,٧٠٣,٩٢٢	١٦٢,٠٣٣	٣,٥٤١,٨٨٩	إجمالي الإيرادات
				المصروفات:
(٢,٠١٨,٧١١)	(٣,٠٢٤,٠٥٠)	-	(٣,٠٢٤,٠٥٠)	(١٤) مصروفات الأنشطة
(٤٢٨,٥٢٤)	(٥٠٢,٦٠٩)	-	(٥٠٢,٦٠٩)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٤٤٧,٢٣٥)	(٣,٥٢٦,٦٥٩)	-	(٣,٥٢٦,٦٥٩)	إجمالي المصروفات
٩١٦,٢٨٧	١٧٧,٢٦٣	١٦٢,٠٣٣	١٥,٢٣٠	فائض السنة
٦٨,٤٦٦	٩٨٤,٧٥٣	١٥٨,٠١١	٨٢٦,٧٤٢	صافي الأصول في بداية السنة
٩٨٤,٧٥٣	١,١٦٢,٠١٦	٣٢٠,٠٤٤	٨٤١,٩٧٢	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صافي الأصول ريال سعودي	أصول غير مقيدة ريال سعودي	أصول مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٤ م
٦٨,٤٦٦	٢٨٧	٦٨,١٧٩	الرصيد في ٠١ يناير
٩١٦,٢٨٧	٨٢٦,٤٥٥	٨٩,٨٣٢	فائض السنة
٩٨٤,٧٥٣	٨٢٦,٧٤٢	١٥٨,٠١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي الأصول ريال سعودي	أصول غير مقيدة ريال سعودي	أصول مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٥ م
٩٨٤,٧٥٣	٨٢٦,٧٤٢	١٥٨,٠١١	الرصيد في ٠١ يناير
١٧٧,٢٦٣	١٥,٢٣٠	١٦٢,٠٣٣	فائض السنة
١,١٦٢,٠١٦	٨٤١,٩٧٢	٣٢٠,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١٦,٢٨٧	١٧٧,٢٦٣	فانض السنة
		تعديلات لتسوية فانض السنة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل:
١٠,٩١١	٣٤,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٩١٠	٣,٩١٠	اطفاء الأصول الغير ملموسة
-	١,٣٦٩	تسويات على الممتلكات والمعدات
٦,٨٢٤	٦,٤٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
		التغير في:
(١٣٥,٧٨٩)	(٧١,١١٠)	التغير في مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخري
-	(٤٠,٦٠٠)	التغير في المخزون
٢,٣٩٧	(١٤,٠٩٠)	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
-	(١١,٠٧١)	الاطراف ذات علاقة
-	(٩٩١)	مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
٨٠٤,٥٤٠	٨٥,٨٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٠,٢٤٩)	(١٣١,٥٩١)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٤,٧٧٠	-	استبعايدات ممتلكات ومعدات
(١٩٥,٤٧٩)	(١٣١,٥٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٠٩,٠٦١	(٤٥,٧٦٤)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٨٧,٥١١	٦٩٦,٥٧٢	النقد في بداية السنة
٦٩٦,٥٧٢	٦٥٠,٨٠٨	النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل جمعية أهلية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦) وتاريخ ١٤٤٤/٨/١٧ هـ، تم تأسيس الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي برقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ، ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ق/٢٠٢٢/١/٢٢)

أهداف الجمعية

- * المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة.
- * المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- * توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- * تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس الأعداد**بيان الالتزام**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و يتطلب ذلك استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة، إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الأصول المالية.

ممتلكات ومعدات

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمباني ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل
أجهزة تبريد	١٠%	أثاث مكثبي
عدد وأدوات	١٥%	أدوات وأجهزة عرض
أجهزة الحاسب الآلي	١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحماية
أصول ثابتة أخرى	١٥%	لوحات الدعاية والإعلان

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات و معدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات**التبرعات و معاملات الوكالة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمباني بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمباني. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمباني يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمباني بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر: تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي: إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة. يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي. يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

النقد وما يعادله

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحميلها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وبالحالة الراهنة. يتم تسجيل البضاعة بالطريق بالتكلفة في

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

٣- النقد و معادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦٩٦,٥٧٢	٦٥٠,٨٠٨
٦٩٦,٥٧٢	٦٥٠,٨٠٨

النقد لدي البنوك- حسابات جارية

٤- مدفوعات مقدمة وارصدة المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥٣,٣٣٣	١٢٧,٥٠٠
٦٩,٥١٥	٥٩,٥٠٤
١٤,١١٦	١٩,٠٧٠
١,٥٠٠	٣,٥٠٠
١٣٨,٤٦٤	٢٠٩,٥٧٤

مصاريف مدفوعا مقدما

ضريبة القيمة المضافة

عهد وسلف موظفين

إيرادات مستحقة

٥- المخزون

يتكون المخزون للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٤٠,٦٠٠
-	٤٠,٦٠٠

كتب علمية

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- ممتلكات ومعدات - بالصافي

تتكون الممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

تكلفة الممتلكات ومعدات

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
اثاث مكتبي	٧١,٦٣١	٣٦,٦٥٧	١,٣٧١	١٠٦,٩١٧
أدوات وأجهزة عرض	٨,٠٢٦	٢,٥١٣	-	١٠,٥٣٩
أجهزة اتصال وامن وحماية	٣٠,٧٠٢	٤٣,٦٤٠	-	٧٤,٣٤٢
لوحات الدعاية والاعلان	٢٦,٢٩٢	١٨,٦٧٣	-	٤٤,٩٦٥
أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية	٧,٧٨١	٢٣,٢٥٧	-	٣١,٠٣٨
أصول ثابتة أخرى	٥٦,٧٠٠	٥,٢٠٠	-	٦١,٩٠٠
عدد وأدوات	٤,٩٠٠	-	-	٤,٩٠٠
أجهزة الحاسب الألي	٤,٥٤٨	١,٦٥١	-	٦,١٩٩
	٢١٠,٥٨٠	١٣١,٥٩١	١,٣٧١	٣٤٠,٨٠٠

مجمع الإستهلاك

نوع الأصل	مجمع الإستهلاك كما في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	الإستهلاك	الإستبعادات	مجمع الإستهلاك كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
اثاث مكتبي	٢,٨٧٢	٨,٨١٨	-	١١,٦٩٠
أدوات وأجهزة عرض	٥٦١	١,٤٣٦	-	١,٩٩٧
أجهزة اتصال وامن وحماية	٢,١٢٤	٨,١٣٠	-	١٠,٢٥٤
لوحات الدعاية والاعلان	٢,٨٤٨	٥,٦٨٢	-	٨,٥٣٠
أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية	٧٢٩	٣,١٣٦	-	٣,٨٦٥
أصول ثابتة أخرى	١,٦٥٧	٥,٨٠١	-	٧,٤٥٨
عدد وأدوات	١٢	٧٣٥	-	٧٤٧
أجهزة الحاسب الألي	٣٢٢	٩١٢	-	١,٢٣٤
	١١,١٢٥	٣٤,٦٥٠	-	٤٥,٧٧٥

صافي القيمة الدفترية

نوع الأصل	صافي الممتلكات والمعدات كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي الممتلكات والمعدات كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اثاث مكتبي	٩٥,٢٢٧	٦٨,٧٥٨
أدوات وأجهزة عرض	٨,٥٤٢	١٣,٧٩١
أجهزة اتصال وامن وحماية	٦٤,٠٨٨	٣١,٣٦٥
لوحات الدعاية والاعلان	٣٦,٤٣٥	٢٣,٤٤٤
أجهزة تبريد وتدفئة وتهوية	٢٧,١٧٣	٧,٠٥٢
أصول ثابتة اخري	٥٤,٤٤٢	٥٥,٠٤٣
عدد وأدوات	٤,١٥٣	-
أجهزة الحاسب الألي	٤,٩٦٥	-
	٢٩٥,٠٢٥	١٩٩,٤٥٣

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- أصول غير ملموسة - بالصافي

يتكون أصول غير ملموسة بالصافي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	رصيد الأصول أول الفترة
-	-	الإضافات
-	-	الإستبعادات
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	رصيد الأصول آخر الفترة
٦٥٢	٤,٥٦٢	رصيد الإطفاء أول الفترة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	الإضافات
-	-	الإستبعادات
٤,٥٦٢	٨,٤٧٢	رصيد الإطفاء آخر الفترة
١٤,٩٨٨	١١,٠٧٨	صافي القيمة الدفترية

٨- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٤,٣٢٠	٢٦,٢٣٠	مصرفات مستحقة
١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤٦,٣٢٠	٣٢,٢٣٠	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٦,٨٢٤	رصيد اول السنة
٦,٨٢٤	٦,٤٩٧	المكون خلال السنة
-	(٩٩١)	المسدد خلال السنة
٦,٨٢٤	١٢,٣٣٠	

١٠- مستحق لأطراف ذات علاقة

يتكون المستحق الى أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٥ م	الحركة الدائنة	الحركة المدينة	٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة
٥٠٩	٣,٥٠٠	١٤,٥٧١	١١٥٨٠	امين الجمعية	السيد/احمد بن حمد بن احمد البوعلي تمويلية
٥٠٩	٣,٥٠٠	١٤,٥٧١	١١,٥٨٠		

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- التبرعات النقدية العامة

تتكون التبرعات النقدية العامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أ/ تبرعات نقدية مقيدة
١,٣٧٣,٥٤٦	٢,٠٠٧,٠٨٤	دعم تشغيلي - رواتب واجور
-	١٣٠,٠٠٠	برنامج تأهيل المستشار التربوي
٤٧,٩٠٦	٥٤,٢٥٢	برامج مؤسسة الاميرة العنود الخيرية
-	٦٢,٠٠٠	ملتقى الطفولة الرابع - خماسية النمو والتمكين
١٨٨,٠٠٠	-	مؤسسات وجهات مانحة
١٦٠,٠٠٠	-	ملتقى الطفولة الثالث - وطن طموح
١,٧٦٩,٤٥٢	٢,٢٥٣,٣٣٦	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ب / تبرعات نقدية غير مقيدة
١,٤٤٨,٢١٠	١,١٨٣,٩٩٤	مؤسسات وجهات مانحة
٦٩,٠٢٢	٦٧,٨٣٤	التبرع العام
-	١٣٧	إيرادات أخرى
٢٣٠	-	مستهلكات
١,٥١٧,٤٦٢	١,٢٥١,٩٦٥	

١٢- تبرعات وهبات مقيدة - عينية

تتكون التبرعات و الهبات المقيدة العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تبرعات عينية
٥٧,٧٠٠	١٧٩,٠٤٤	
٥٧,٧٠٠	١٧٩,٠٤٤	

١٣- رسوم اشتراكات وبرامج

تتمثل إيرادات رسوم واشتراكات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رسوم اشتراكات الجمعية العمومية
١٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	رسوم اشتراكات البرامج
٣,٦٥٨	٦,٠٧٧	رسوم برنامج تاهيل المستشارين
٥,٢٥٠	-	
١٨,٩٠٨	١٩,٥٧٧	

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤ - مصروفات الأنشطة

تتكون مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أ / مصروفات الأنشطة المقيدة
٦٩٦,٢٦٦	١,١٩١,٠٦٨	أجور ورواتب دعم خدمات شمل
٦٧٧,٢٧٩	٨١٦,٠١٦	أجور ورواتب دعم موظفين جمعية أفلاذ
-	٩٦,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٦٨,٢٣٨	مصروفات - ملتقى الطفولة الرابع
٣٩,٢٥٥	٦٢,٤١٧	برامج مؤسسة الاميرة العنود الخيرية
-	١٨,٧٤٥	دعاية وإعلان
-	١٧,٨٦٣	مصاريف العينات والهدايا
١٩١,٠٢٥	-	تجهيز وصيانة مبني فرع الدمام
٣٩,١٣٠	-	خدمات تدريب وتأهيل - برنامج تأهيل المستشارين
٢٨,٨٤٨	-	مصاريف برنامج احمو برانتي
٢٢,٠٠٠	-	مصاريف التجهيزات الإعلامية - ملتقى الطفولة الثالث (وطن طموح)
١٠,٣٥٣	-	مصاريف الضيافة ومستلزماتها - ملتقى الطفولة الثالث (وطن طموح)
٩,٠٩٧	-	مصروفات برامج متنوعه
٦,٠٩٦	-	مصاريف برنامج مواهب افلاذ
٥,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت المدربين - ورشة عمل التعامل الأمثل مع اليافعين
٤,٢٣٧	-	مصاريف إقامة فندقية - ملتقى الطفولة الثالث (وطن طموح)
٣,٤٦٢	-	مصاريف برنامج وطن ينمو - فعاليات اليوم الوطني
٣,٠٢٩	-	ضيافة ومستلزماتها - برنامج تأهيل المستشارين
٢,٢٤٣	-	مصاريف النقل والمواصلات - ملتقى الطفولة الثالث (وطن طموح)
١,٧٣٧,٣٢٠	٢,٢٧٠,٣٤٧	

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
 مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ب / مصروفات الأنشطة الغير المقيدة
٦٢,٥٨٦	٢٢٦,٣٢٥	مكافآت وحوافز - برامج وأنشطة
٧٧,٣٣٣	٢١٢,٦٦٧	إيجار المبنى الرئيسي - برامج وأنشطة
-	٨١,٢٨٤	الرواتب والأجور الأساسية - برامج وأنشطة
١١,٧٠٠	٤٢,٥٩٥	الصيانة والإصلاح - برامج وأنشطة
٣١,٧٢٦	٣٣,٣٤١	الهاتف والفاكس والانترنت - برامج وأنشطة
٩,٣٥١	٣٣,١٠٨	مصارييف تشغيلية
٢١,٢٤١	٣٢,١٨٣	كهرباء المبنى الرئيسي - برامج وأنشطة
١٣,٥٩٩	٢١,١٥٠	بدل انتداب - برامج وأنشطة
٥,٦٤٢	١٥,٨٤٥	العينات والهدايا - برامج وأنشطة
-	١٤,٧٥٠	مكافآت مدربين
٨,٢٢٦	١٤,١١٤	القرطاسية المطبوعات - برامج وأنشطة
-	٨,٥١٢	الضيافة ومستلزماتها - برامج وأنشطة
-	٥,٤٥٦	مستلزمات مكتبية - برامج وأنشطة
-	٣,٥٠٠	أعمال التنظيف
-	٣,١٧٦	إقامات فندقية - برامج وأنشطة
-	٣,١٦٧	مصلحة التأمينات الاجتماعية - برامج وأنشطة
-	١,٨٧٣	الشحن والمواصلات - برامج وأنشطة
-	٦٥٧	المياه والصرف الصحي - برامج وأنشطة
١٢,٢٥٠	-	اشتركاكات وتراخيص - برامج وأنشطة
٨,٢٩٩	-	مصارييف برنامج زيارة الأمير
٥,٠٧٧	-	مصروفات برامج متنوعه
٤,٥٠٠	-	تكاليف تسويقية - برامج وأنشطة
٢,٠٣٦	-	مصارييف برنامج غرس القيم
١,٥٠٣	-	مصارييف برنامج فن إدارة فريق العمل
١,٣٢١	-	مصارييف برنامج العودة للمدارس
١,٠٥٧	-	مصارييف برنامج المهارات الوالدية في الزمن الرقمي والافتراضي
٩٢٢	-	مصارييف برنامج يوم التأسيس
٨٩٨	-	مصارييف تفعيل برنامج معايدة _ مبادرة شمل
٦٢٦	-	مصارييف برنامج انا قارئ
٦٠٥	-	مصارييف برنامج عبر بثقه
٣٤٥	-	مصارييف برنامج معايدة - مبادرة شمل
٢٢٢	-	مصارييف برنامج غبقة رمضان
١٧٤	-	مصارييف برنامج تفعيل يوم المرأة
١٥٢	-	مصارييف برنامج سرور _ مبادرة شمل
٢٨١,٣٩١	٧٥٣,٧٠٣	

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٣٤,٦٣٧	٢٤٣,٨٥٢	رواتب واجور وما في حكمها
٤٨,٩٨٠	٥٣,٥٨٣	رسوم حكومية واشتركاكات
١٩,٣٣٣	٥٣,١٦٧	ايجارات
١٤,٨٢٠	٣٤,٦٥٠	(٦) استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٣٦٥	٣١,٦٠٣	نظافة وضيافة
٧,١٧٣	١٥,٦٠٦	سفر وانتقال
-	١٢,٠٠٠	اتعاب واستشارات مهنية
١٢,٤٥٩	٩,٥٠٢	التأمينات الاجتماعية
٣٧٦	٨,٣٤٥	هاتف وبريد
٦,٣٥٠	٨,٢٤٨	كهرباء ومياه
٢١,١٥٧	٦,٦٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٦,٨٢٤	٦,٤٩٧	(١٠) مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٦١١	الأمن والسلامة
٤,١٨٩	٥,٢٢٨	تامين طبي
-	٣,٩١٠	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
١١,٨٩٠	٢,٣٩٩	صيانة وإصلاح
-	٧٨٠	العينات والهدايا
-	٦٩٥	تدريب وتأهيل موظفين
-	٢٦١	رسوم بنكية
٢٠,٩٧١	-	متنوعه
٩,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٤٢٨,٥٢٤	٥٠٢,٦٠٩	

١٦- الموقف الزكوي

وفقا لنص المادة (٧) الفقرة (١,٣) من لائحة جباية الزكاة لعام ١٤٤٥ هـ ، فإن الشركات الغير ربحية و الجمعيات الخيرية و كذلك المؤسسات الاهلية تستثنى من الخضوع لجباية الزكاة و ذلك من خلال التقدم بطلب سنوي للهيئة العامة للزكاة و الضريبة و الجمارك مدعم بالمستندات التي تؤكد انطباق الشروط الواردة باللائحة على الجمعية .

١٧- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر الأسعار غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على

١٨- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

١٩- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة هامة قد تؤثر على القوائم المالية .

٢٠- إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية بالتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٦ م .