

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

الإحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

وكذا تقرير المراجع المستقل عليها،،،

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
جمعية أهلية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
الإحساء - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	البيان
٢-١	تقرير المراجع المستقل.....
٣	قائمة المركز المالي.....
٤	قائمة الانشطة.....
٥	قائمة التدفقات النقدية.....
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية.....



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء جمعية أفلاد لتنمية الطفل

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

الإحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أفلاد لتنمية الطفل، جمعية أهلية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية كما إن الإدارة مسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة - المكلفين بالحوكمة - مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



مكتب عبدالعزيز إبراهيم عبدالعزیز العامر
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل "تتمة"

إلى السادة / رئيس وأعضاء جمعية أفلاذ لتنمية الطفل
جمعية أهلية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٧٦)
الإحساء - المملكة العربية السعودية

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 قمنا بـ
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - 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. تستند 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الهفوف: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م

عن مكتب عبد العزيز إبراهيم عبد العزيز العامر محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد العزيز بن إبراهيم العامر

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٨٦٣

مكتب
عبد العزيز إبراهيم عبد العزيز العامر
محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم الترخيص ٨٦٣ س.ت/٢٢٦٥٠٢٢٥١٥
- ٢ -

قائمة المركز المالي

(ريال سعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١٤,٨٨٤	(٤)	الأتم وممتلكات ومعدات - بالصافي
١٨,٨٩٨	(٥)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٣٣,٧٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٢,٦٧٥	(٦)	موجودات متداولة أخرى
٨٧,٥١١	(٧)	نقد وما يماثله
٩٠,١٨٦		مجموع الأصول المتداولة
١٢٣,٩٦٨		مجموع الأصول
		صافي الأصول والالتزامات
٢٨٧		صافي الأصول
٦٨,١٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨,٤٦٦		صافي الأصول المقيدة
		مجموع صافي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة
١١,٥٨٠	(٨)	مستحق لاطراف ذات علاقة
١١,٥٨٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٤٣,٩٢٢	(٩)	مطلوبات متداولة أخرى
٤٣,٩٢٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٥,٥٠٢		مجموع الالتزامات
١٢٣,٩٦٨		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، وتقرأ معها.

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

قائمة الأنشطة

(ريال سعودي)

للفترة المالية الأولى			إيضاح
الإجمالي	غير مقيدة	مقيدة	
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإيرادات والمكاسب			
١٣٣,١٠٠	٩,٦٠٠	١٢٣,٥٠٠	(١٠)
			تبرعات نقدية
٢٨١,٠٠٦	-	٢٨١,٠٠٦	(١١)
			تبرعات عينية
٧,٩٥٩	٧,٩٥٩	-	
			رسوم اشتراكات وبرامج
٤٢٢,٠٦٥	١٧,٥٥٩	٤٠٤,٥٠٦	
			اجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر			
(٣٤١,٠٤٠)	(٤,٧١٣)	(٣٣٦,٣٢٧)	(١٢)
			مصروفات الأنشطة
(١٢,٥٥٩)	(١٢,٥٥٩)	-	(١٣)
			المصروفات العمومية والإدارية
(٣٥٣,٥٩٩)	(١٧,٢٧٢)	(٣٣٦,٣٢٧)	
			اجمالي المصروفات والخسائر
٦٨,٤٦٦	٢٨٧	٦٨,١٧٩	
			التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٦٨,٤٦٦	٢٨٧	٦٨,١٧٩	صافي الأصول في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، وتقرأ معها.

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

قائمة التدفقات النقدية

(ريال سعودي)

للفترة المالية الأولى	
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٨,٤٦٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
	التعديلات للبنود غير المالية
٢١٥	استهلاك الآت وممتلكات ومعدات
٦٥٢	استهلاك أصول غير ملموسة
٦٩,٣٣٣	
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٦٧٥)	موجودات متداولة أخرى
٤٣,٩٢٢	مطلوبات متداولة أخرى
٤١,٢٤٧	النقد المتاح من العمليات
١١٠,٥٨٠	صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٠٩٩)	المدفوع في شراء الآت وممتلكات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٣٤,٦٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	الأنشطة التمويلية
١١,٥٨٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٥٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٧,٥١١	صافي الزيادة في النقد وما يماثله خلال الفترة
-	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٨٧,٥١١	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، وتقرأ معها.

(١-١) تعريف بالجمعية :

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/٢٠٢٢/١/٢) وتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٢٢ هـ وقواعد الحوكمة الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٩) وتاريخ ١٤٤٤/١٢/١٨ هـ.

تتمثل أهداف الجمعية في

المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة.

المساهمة في تنمية مهارات الطفل.

توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها .

تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل

تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية.

تاهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة.

تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل

(٢-١) فترة الحسابات :

تكون كل سنة مالية ١٢ شهر وتبدأ السنة المالية للجمعية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي ، غير ان القوائم المالية المعروضة تغطي حسابات ونتائج أعمال الجمعية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أسس الأعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

ب- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس .

ج- أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل الأصول والالتزامات بموجب التكلفة التاريخية لها .

د- عملة العرض والأفصاح

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ، وهي العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض .

(١-٢) التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وإفصاحات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفصاحات تُعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغايات احتساب الأهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الأهلاك المستقبلي إذا كان اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة القابلة للأسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للأسترداد للأصول بشكل عام لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها .

ب - مبدأ الأستمرارية

ليس لدى الإدارة أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الأستمرار . وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الأستمرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**٣-١ تمييز الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة :**

تظهر الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال دورة التشغيل العادية للجمعية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحقيقها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير،
- تكون في صورة نقد وما يعادله، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير وتُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- وتُعدّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يُتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية للجمعية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق تسويتها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتُصنّفُ كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣-٢ الأدوات المالية:

تقوم المنشأة بإثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

أ - الأصول المالية:

عند اقتناء الجمعية لأصل مالي يتم تصنيفه بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة على أساس:

أ- نموذج الأعمال لإدارة الجمعية للأصول مالية.

ب- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصول المالية.

القياس الأولي: عندما يتم قياس أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي يجب على المنشأة:

- قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة).
- أو قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يشكل الترتيب في الواقع معاملة تمويل للمنشأة.

القياس اللاحق:

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 الأخرى التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة (مثل كمبيالة أو قرض مستحق من المدينين أو مستحق للدائنين) بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

ب - هبوط قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

في نهاية كل فترة تقرير يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً

ج - الإلتزامات المالية:

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء التزام مالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما فقط يتم إطفائه (أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو إنقضاءه).

يجب على المنشأة أن تُثبت ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

إذا تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فيجب على المنشآت أن تحاسب عن المعاملة على أنها اطفاء للإلتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

٣-٣ الآلات والممتلكات والمعدات :

تثبت الآلات والممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت). و تتضمن تلك التكاليف اي تكاليف تعود وبشكل مباشر الى جلب الأصل الى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد اجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية استبدال ذلك الجزء مع امكانية قياس التكلفة بدرجة موثوق فيها. هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل عند استحقاقها.

القياس اللاحق: يتم قياس بند الممتلكات والآلات والمعدات بعد القياس الاولي (القياس اللاحق) وفقاً لنموذج التكلفة حيث يجب قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط.

الاهلاك

يتم الاعتراف بالاهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (ماعدا الأراضي) بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً. وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك: (الأثاث: ١٠%) (ادوات واجهزة عرض: ١٥%)، (أجهزة اتصال وامن وحماية: ١٥%)، (لوحات الدعاية والاعلان: ١٥%)، وإذا تحقق أي أرباح أو خسائر رأسمالية ناتجة عن إستبعاد أصل يتم إدراجها في قائمة الانشطة في سنة

٤-٣ الأصول غير الملموسة :**الإعتراف**

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض التشغيل والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة .

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات ، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة . ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم مجمع الإستهلاك والإنخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند تكبيدها .

الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ، هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للأستخدام – أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء إختبار الإنخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول هذا وتملك الجمعية برنامج محاسبي يتم احتساب معدل إستهلاكه كما يلي : (نظام رافد المحاسبي : ٢٠%) .

٥-٣ الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى :

تثبت الذمم المدينة مبدئياً بالمبالغ الاصلية للفواتير ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذه باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ناقصاً مخصص هبوط القيمة (إن وجد) ويتم تكوينه عندما يكون هناك دليل موضوعي علي عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الاصلية للذمم المدينة ويتم قيده بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

٦-٣ نقد وما يماثله :

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يتضمن بند النقد وما يماثله أرصدة النقدية لدى البنوك في حسابات جارية غير مقيدة الاستخدام والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر- إن وجدت.

٧-٣ الأصول الغير مقيدة :

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٨-٣ الأصول المقيدة :

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٩-٣ التغير في صافي الأصول غير المقيدة :

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة.

١٠-٣ التغير في صافي الأصول المقيدة :

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بانقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١١-٣ التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

١٢-٣ مخصصات :

يتم اثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها

١٣-٣ مخصص الزكاة الشرعية :

لم يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية على الجمعية لكون الجمعية كيان غير هادف للربح .

١٤-٣ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

قامت إدارة الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع الموظفين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكتوبري:

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

١٥-٣ الأرصدة الدائنة الأخرى :

تقاس الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية ويتم بيان الذمم الدائنة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين أو مقدمي الخدمة .

١٦-٣ الإيرادات :

(١) يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(ب) ان تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(ج) ان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

١٧-٣ المصروفات :

(١) يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم اثبات مصروف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي

١٨-٣ قائمة التدفقات النقدية :

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ريال سعودي)

٤ - الآت وممتلكات ومعدات - بالصافي :-

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	اثاث مكتبي	
					<u>التكلفة</u>
-	-	-	-	-	الرصيد في ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م
١٥,٠٩٩	٩,٢٣٠	١,٧٩٧	٢,٠٤٨	٢,٠٢٤	الإضافات خلال الفترة
١٥,٠٩٩	٩,٢٣٠	١,٧٩٧	٢,٠٤٨	٢,٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					<u>مجمع الاهلاك</u>
-	-	-	-	-	الرصيد في ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م
٢١٥	١١٥	٢٣	٢٦	٥١	إهلاك الفترة
٢١٥	١١٥	٢٣	٢٦	٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					<u>صافي القيمة الدفترية في</u>
١٤,٨٨٤	٩,١١٥	١,٧٧٤	٢,٠٢٢	١,٩٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
(ريال سعودي)

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥ - أصول غير ملموسة
-	التكلفة
١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية الفترة
-	الإضافات خلال الفترة
١٩,٥٥٠	الإستبعادات خلال الفترة
	الرصيد في نهاية الفترة
	<u>مجمع الأستهلاك</u>
-	الرصيد في بداية الفترة
(٦٥٢)	إستهلاك الفترة
-	إستبعادات خلال الفترة
(٦٥٢)	الرصيد في نهاية الفترة
١٨,٨٩٨	صافي القيمة الدفترية

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦ - موجودات متداولة أخرى
٢,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٥	عهد موظفين
٤٠٠	إيرادات مستحقة
٢,٦٧٥	<u>الرصيد</u>

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧ - نقد وما يماثله
٨٧,٥١١	حساب جاري لدى مصرف الراجحي-عملة محلية
٨٧,٥١١	الرصيد

٨ - المستحق إلى أطراف ذوي علاقة

يتمثل المستحق إلى أطراف ذات علاقة في المبالغ المستحقة لرئيس مجلس إدارة الجمعية وتتنوع المعاملات إما في سياق الأعمال العادية للجمعية، وتتم المعاملات وفقا للشروط والاحكام المتفق عليها ، ويتم إعتماها بواسطة الإدارة بالجمعة ، وفيما يلي بيان ملخص لنوع وطبيعة العلاقة وكذلك الرصيد والذي يظهر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
١١,٥٨٠	رئيس مجلس إدارة الجمعية	تمويلية	السيد / احمد بن حمد بن احمد البوعلي
١١,٥٨٠			

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩ - مطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٩٢٢	مصرفات مستحقة
٨,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٤٣,٩٢٢	<u>الرصيد</u>

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
(ريال سعودي)

للفترة المالية الأولى	
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	١٠- تبرعات نقدية
	مقيدة
١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج وأنشطة الجمعية عام
٦٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - ملتقى أجيال الرؤية جهات مانحة
٣٢,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم تشغيلي رواتب وأجور
٢١,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم تشغيلي نظام تقي
٥٠٠	دعم نظافة مبنى
١٢٣,٥٠٠	
	غير مقيدة
٩,٦٠٠	تبرعات رجال أعمال
٩,٦٠٠	
١٣٣,١٠٠	الإجمالي

للفترة المالية الأولى	
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	١١- تبرعات عينية
	مقيدة
٢,٨٥٠	تبرعات عينية ضيافة - ورش صيف أفلاذ
٢٠,٠٠٠	تبرع عيني دعابة وإعلان
٨,١٦٩	تبرعات وهبات عينية ضيافة ملتقى أجيال الرؤية
٣,٠٠٠	تبرعات وهبات عينية كوبونات هدايا حفل تكريم مشاركين الملتقى
١,٥٠٠	خدمة تقديم ورش صيف أفلاذ
١,١٢٥	خدمات ومنافع تطوعية متطوعات ورش صيف أفلاذ
١٥,٠٠٠	تبرعات وهبات خدمات ومنافع مقيدة دعم خدمات تجهيز مساح وقاعات ملتقى أجيال الرؤية
٢٥,٤٠٦	تبرعات وهبات خدمات تطوعية فريق التنظيم التطوعي ملتقى أجيال الرؤية
٨,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة خدمات قيمة إعداد وتنفيذ أوبريت ملتقى أجيال الرؤية
١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة قاعات ملتقى أجيال الرؤية
٩٨,٤٠٠	شركة اساد
٨٤,٧٧٥	شركة روابي
١,٢١٥	منتجات عينية صيانة تكييف
٣٥٠	تبرعات وهبات غير مقيدة عينية أدوات صيانة مرافق الجمعية
١,٢١٥	خدمات تنظيف مكيفات الجمعية
٢٨١,٠٠٦	الإجمالي

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ريال سعودي)

للفترة المالية الأولى	١٢- مصاريف البرامج والانشطة
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	مصاريف مقيدة
٦,٠٠٠	مصروف صيانة لوحة المبني الخارجية_ مبادرة شمل
١,٠٠٠	مستلزمات الوسائل التدريبية - ورش صيف أفلاذ
٢,٥٦٣	إنتقالات- ملتقى أجيال الرؤية
٥,٠٠٠	مصروف تقديم ورشة فنون المزرعة - ملتقى اجيال الرؤية
٤٨٠	مصاريف استهلاكية- ملتقى اجيال الرؤية
٢٦,٨٢٥	مصاريف دعاية وإعلان - ملتقى أجيال الرؤية
٣٥٢	مصروف مستلزمات مكتبة- ملتقى أجيال الرؤية
١,٤٤٠	مصروف هدايا ومكافآت ملتقى - أجيال الرؤية
٢,٠٥٥	مصاريف إقامة ومبيت- ملتقى أجيال الرؤية
١٠,٠٨٦	مصاريف خدمات ضيافة - ملتقى أجيال الرؤية
٣١٠	مصاريف تفعيل يوم الطفل العالمي- ملتقى أجيال الرؤية
٦,٠٠٠	إيجار قاعة الزرعة - ملتقى اجيال الرؤية
١,٠٦٠	باقات زهور ملتقى وورش - أجيال الرؤية
١,١٠٠	مصاريف نقدية مقيدة مستلزمات تفعيل - برنامج اليوم الوطني
٢,٨٥٠	مصاريف خدمات ضيافة -ورش صيف أفلاذ
٢٠,٠٠٠	مصاريف عينية دعاية وإعلان
٣,٠٠٠	مصاريف عينية هدايا حفل تكريم - ملتقى اجيال الرؤية
١٢١,٣٣٣	أجور ورواتب دعم خدمات - شمل
٦١,٨٤٢	أجور ورواتب دعم موظفين جمعية أفلاذ
١,٥٠٠	مصروف خدمة تقديم - ورش صيف أفلاذ
١,١٢٥	خدمات ومنافع متطوعات - ورش صيف افلاذ
١٥,٠٠٠	مصاريف خدمات ومنافع مقيدة خدمات تنظيم وتجهيز مسرح وقاعات ملتقى أجيال الرؤية
٢٥,٤٠٦	مصاريف خدمات تطوعية مقيدة الفريق التنظيمي ملتقى أجيال الرؤية
٨,٠٠٠	مصاريف خدمات مقيدة إعداد وتنفيذ الأوبريت ملتقى أجيال الرؤية
١٠,٠٠٠	مصاريف تأجير قاعات ملتقى أجيال الرؤية
٢,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٣٣٦,٣٢٧	
	مصاريف غير مقيدة
٣,٢١٣	صيانة وإصلاح
١,٥٠٠	نظافة
٤,٧١٣	
٣٤١,٠٤٠	الإجمالي

جمعية أفلاذ لتنمية الطفل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
(ريال سعودي)

للفترة المالية الأولى	
من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٧٨٠	صيانة وإصلاح
٥٠٠	نظافة وضيافة
١,٠٠٠	تدريب وتأهيل الموظفين
٢٥	رسوم حكومية واشتراكات
٦	رسوم بنكية
٣٥٠	انتقالات
٨١٨	اهلاك الأصول الثابتة
٨,٠٠٠	اتعاب واستشارات مهنية
١٢,٥٥٩	الإجمالي

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية و ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان .

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل .

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية الأولى من ٠٩ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الجمعية.