

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية حياة الطفل

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حياة الطفل جمعية خيرية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشأة غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأيها. 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 الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 رأيها. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية إن وجدت والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن الباتل وشركاه للإستشارات المهنية

باتل عبدالله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)



التاريخ: ١٤٤٧ / ٠٨ / ٠١ هـ

الموافق: ٢٠ / ٠١ / ٢٠٢٦ م

جمعية حياة الطفل

جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الاصول :
			الاصول غير المتداولة:
٩٦,٢٤٣	٩٦,٠٨٨	(٤)	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٨,١٢٣	١٦,٢٩٥	(٥)	صافي أصول غير ملموسة
<u>١١٤,٣٦٦</u>	<u>١١٢,٣٨٣</u>		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة:
٥٤٧,٨١٤	٤٤٧,٤٨٧	(٦)	مصرفوات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٥٢,٨٢٢	١,٦٨٠,٧٢١	(٧)	نقد ومعادلات النقد
<u>٢,٢٠٠,٦٣٦</u>	<u>٢,١٢٨,٢٠٨</u>		إجمالي الاصول المتداولة
<u>٢,٣١٥,٠٠٢</u>	<u>٢,٢٤٠,٥٩١</u>		إجمالي الاصول
			صافي الأصول والالتزامات:
			الالتزامات غير المتداولة :
١٢,٩٣٨	٢١,٠٢١	(٨)	التزامات منافع الموظفين
<u>١٢,٩٣٨</u>	<u>٢١,٠٢١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣٧,٩٠١	٢٠,٧٤٤	(٩)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٧,٩٠١</u>	<u>٢٠,٧٤٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٥٠,٨٣٩</u>	<u>٤١,٧٦٥</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الاصول:
٨٨٣,١٩٨	١,٠٨٠,٢٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٨٠,٩٦٥	١,١١٨,٥٤٨		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٢٦٤,١٦٣</u>	<u>٢,١٩٨,٨٢٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٣١٥,٠٠٢</u>	<u>٢,٢٤٠,٥٩١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .
تقرير مراجع الحسابات المستقل صفحات ٢ ، ٣

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				(١١) <u>الإيرادات والتبرعات</u>
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	إعانات ومنح حكومية
٧٩٢,٥٤٥	٩٩٩,٣٥٠	-	٩٩٩,٣٥٠	تبرعات مدارس ثلاث الاهلية
١,٥٤٤,٦٩٠	١,١٨٠,٦٦٥	١,١٨٠,٦٦٥	-	تبرعات نقدية
٢,٤٩٧,٨٤٦	٤٣٦,٤٥٠	-	٤٣٦,٤٥٠	تبرعات عامة
١٢١,٦٠٥	١٨٨,٠٠٠	-	١٨٨,٠٠٠	تبرعات وهبات- خدمات تطوعية
٥,٩٦٠	١٨,١٣٩	-	١٨,١٣٩	تبرعات عينية
٣١,٩٤٧	٤٥٩,٥٩٠	-	٤٥٩,٥٩٠	إيرادات غير مقيدة
-	١١٥,٨٥٩	-	١١٥,٨٥٩	تبرعات تخفيض التزام
				<u>صافي الأصول المحرره من القيود</u>
-	-	(١,٤٤٣,٠٨٢)	١,٤٤٣,٠٨٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٩٩٤,٥٩٣	٣,٤٩٨,٠٥٣	(٢٦٢,٤١٧)	٣,٧٦٠,٤٧٠	اجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٤,١٥٨,٥٤٤	٣,٠٣٦,٦٢٧	-	٣,٠٣٦,٦٢٧	(١٢) مصروفات تشغيلية والأنشطة
٢٦٧,٠٦٨	٥١٨,٨٢٣	-	٥١٨,٨٢٣	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٤,٨١٤	١٠,٥٨٢	-	١٠,٥٨٢	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٥٢	١,٨٢٨	-	١,٨٢٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٤٣٠,٥٧٨	٣,٥٦٧,٨٦٠	-	٣,٥٦٧,٨٦٠	اجمالي المصروفات والخسائر
				<u>البنود الاستثنائية</u>
٣٢,٦١٩	٤,٤٧٠	-	٤,٤٧٠	تسويات سنوات سابقة
٣٢,٦١٩	٤,٤٧٠	-	٤,٤٧٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٥٩٦,٦٣٤	(٦٥,٣٣٧)	(٢٦٢,٤١٧)	١٩٧,٠٨٠	التغير في صافي الأصول
١,٦٦٧,٥٢٩	٢,٢٦٤,١٦٣	١,٣٨٠,٩٦٥	٨٨٣,١٩٨	صافي الأصول بداية السنة
٢,٢٦٤,١٦٣	٢,١٩٨,٨٢٦	١,١١٨,٥٤٨	١,٠٨٠,٢٧٨	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .
تقرير مراجع الحسابات المستقل صفحات ٢ ، ٣

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥٩٦,٦٣٤	(٦٥,٣٣٧)	التغير في صافي الأصول
٤,٨١٤	١٠,٥٨٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٢	١,٨٢٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٩٣٨	٢٠,٠٨٣	مصروف منافع الموظفين المكون
		التدفقات النقدية المدرجة في الأنشطة الاستثمارية :
(٥٣٧,٦٧٦)	١٠٠,٣٢٧	النقص (الزيادة) في المصاريف المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٩٠١	(١٧,١٥٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢,٧٥٧)	-	تسوية الزكاة
-	(١٢,٠٠٠)	المسدد لمنافع الموظفين
٦٣,٠٠٦	٣٨,٣٢٦	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٧٩,٠٢٤)	(١٠,٤٢٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٢٧٥)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٩٧,٢٩٩)	(١٠,٤٢٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٢٩٣)	٢٧,٨٩٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
١,٦٨٧,١١٥	١,٦٥٢,٨٢٢	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
١,٦٥٢,٨٢٢	١,٦٨٠,٧٢١	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .
تقرير مراجع الحسابات المستقل صفحات ٢ ، ٣

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

جمعية حياة الطفل -جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥) وتاريخ ١٣/٥/١٤٤٤ هـ بمدينة الرياض وتمثل اهداف الجمعية.

نشر الوعي والتثقيف بتخصص حياة الطفل.

العمل على إدراج تخصص حياة الطفل في مستشفيات الأطفال.

التعاون مع جهات أكاديمية لاستحداث برامج تعليمية في مجال حياة الطفل.

الشراكة مع أفراد ومنظمات لتطوير التدريب الإكلينيكي لمختصي حياة الطفل.

المشاركة في الارتقاء بالمرافق الصحية لتكون بيئة صديقة وملائمة للأطفال.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

أسس الإعداد والقياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتم تسجيل الاصول والمطلوبات على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

إستخدام التقديرات والافتراضات :

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم المسجلة والافصاح عن الأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقا لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الذمم المدينة:

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها الى الشركة ام لا.
ممتلكات وألات ومعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك التكلفة بطريقة القسط الثابت وفقا للمعدلات السنوية التالية:

الأصل	نسبة الإهلاك	الأصل	نسبة الإهلاك
اثاث ومفروشات	٪١٠	حاسبات الية وبرامج	٪١٠
لوحات دعائية	٪١٠	عدد وادوات	٪١٠

جمعية حياة الطفل

جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع):

تحقق الإيرادات :

تتكون إيرادات الجمعية من :

• التبرعات و الهبات والصدقات.

• إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي المصاحبة لبعض برامج المكتب.

• الإعانات الحكومية.

• الوصايا والأوقاف.

• عائدات استثمار ممتلكات المكتب الثابتة والمنقولة.

المصروفات الإدارية والعمومية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية. سعر الصرف في ذلك.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تعد الأصول المقيدة 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 معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع الحفاظ عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية حياة الطفل

جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢٤ م

الإجمالي	حاسبات الية وبرامج	عدد وادوات	لوحات دعائية	اثاث ومفروشات	البيان
					<u>التكلفة:</u>
١٠٣,٥٠٥	١٢,٣٩٨	٩,٢٩٨	٧,٨٠٠	٧٤,٠٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠,٤٢٧	٧٠٣	٩,٧٢٤	.	.	إضافات خلال السنة
١١٣,٩٣٢	١٣,١٠١	١٩,٠٢٢	٧,٨٠٠	٧٤,٠٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					<u>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</u>
٧,٢٦٢	٨٦٨	٤٣٦	٢٦٠	٥,٦٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠,٥٨٢	١,٢٤٠	١,١٦٢	٧٨٠	٧,٤٠٠	المحمل للسنة
١٧,٨٤٤	٢,١٠٨	١,٥٩٨	١,٠٤٠	١٣,٠٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٩٦,٠٨٨	١٠,٩٩٣	١٧,٤٢٤	٦,٧٦٠	٦٠,٩١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٦,٢٤٣	١١,٥٣٠	٨,٨٦٢	٧,٥٤٠	٦٨,٣١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

برامج محاسبية	برامج محاسبية	التكلفة:
-	١٨,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
١٨,٢٧٥	.	إضافات خلال السنة
١٨,٢٧٥	١٨,٢٧٥	الرصيد في نهاية السنة
		يطرح: الاطفاء المتراكم:
-	١٥٢	الرصيد في بداية السنة
١٥٢	١,٨٢٨	إضافات خلال السنة
١٥٢	١,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة
١٨,١٢٣	١٦,٢٩٥	الصافي

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٧,٢٦٤	١٨٧,٠٧٥	إيرادات مستحقة
١٨,٧٧٣	٣٥,٨٥٥	مصاريق مدفوعة مقدماً
٢,١٠٨	٢,٥٢١	سلف وعهد موظفين
١٧٢,٥٠٠	.	ارصدة مدينة أخرى
٢٤٧,١٦٩	٢٢٢,٠٣٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>٥٤٧,٨١٤</u>	<u>٤٤٧,٤٨٧</u>	الإجمالي

(٧) نقد ومعادلات النقد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦٥٢,٨٢٢	١,٦٨٠,٧٢١	النقد لدى البنوك
<u>١,٦٥٢,٨٢٢</u>	<u>١,٦٨٠,٧٢١</u>	الإجمالي

(٨) التزام منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٢,٩٣٨	الرصيد في بداية السنة
١٢,٩٣٨	٢٠,٠٨٣	المكون خلال السنة
-	(١٢,٠٠٠)	المنافع المدفوعة
<u>١٢,٩٣٨</u>	<u>٢١,٠٢١</u>	الرصيد في نهاية السنة

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢	-	ذمم عاملين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٩,٨٤٩	٨,٦٩٤	تامينات اجتماعية مستحقة
١٨,٠٠٠	٢,٠٥٠	إيرادات مقدمة
<u>٣٧,٩٠١</u>	<u>٢٠,٧٤٤</u>	الإجمالي

جمعية حياة الطفل

جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		(١/١٠) احتساب الزكاة:
		التعديلات على صافي الدخل:
٥٧٣,٤٣٥	٥٧٣,٤٣٥	صافي الدخل قبل الزكاة
.	٢٠,٠٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
<u>٥٧٣,٤٣٥</u>	<u>٥٩٣,٥١٨</u>	صافي الدخل المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
		العناصر الخاضعة للزكاة:
		<u>مصادر التمويل الداخلية</u>
		رأس المال
١,٥٦٧,٥٢٩	٨٨٣,١٩٨	إحتياطي نظامي
٥٧٣,٤٣٥	٥٩٣,٥١٨	صافي الدخل المعدل
<u>٢,١٤٠,٩٦٤</u>	<u>١,٤٧٦,٧١٦</u>	إجمالي مصادر التمويل الداخلية
<u>٢,١٤٠,٩٦٤</u>	<u>١,٤٧٦,٧١٦</u>	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		<u>العناصر غير الخاضعة:</u>
(١١٤,٣٦٦)	(٩٦,٠٨٨)	ممتلكات ومعدات ، صافي
(١٨,١٢٣)	(١٦,٢٩٥)	أصول غير ملموسة
<u>(١٣٢,٤٨٩)</u>	<u>(١١٢,٣٨٣)</u>	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
<u>٢,٠٧٠,٨٨٥</u>	<u>١,٤٠٦,٧٢٨</u>	وعاء الزكاة * ٣٦٦/٣٥٤
<u>٢,٠٠٨,٤٧٥</u>	<u>١,٣٦٤,٣٣٣</u>	وعاء الزكاة التقديري
-	-	الزكاة

(٢/١٠) الموقف الزكوي:

المكلف غير خاضع لجباية الزكاة بصفتها جمعية خيرية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٠) حركة المخصص:
٤٢,٧٥٧	-	رصيد المخصص في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
<u>(٤٢,٧٥٧)</u>	-	المستخدم خلال السنة
-	-	رصيد المخصص في نهاية السنة

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) الإيرادات والتبرعات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٥٤٤,٦٩٠	١,١٨٠,٦٦٥	تبرعات مقيدة
٣,٤١١,٩٩٦	١,٧٢٣,٨٠٠	تبرعات غير مقيدة
٥,٩٦٠	١٨,١٣٩	تبرعات عينية
٣١,٩٤٧	٥٧٥,٤٤٩	أخرى
<u>٤,٩٩٤,٥٩٣</u>	<u>٣,٤٩٨,٠٥٣</u>	الإجمالي

(١٢) المصروفات التشغيلية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٤٢٦,٠١٢	٨٨٦,٢٨٠	برامج وانشطة
٥٢٧,٧٩٢	١,١٩٦,٤٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
١,٢٠٩,١٢٢	٥٩٧,٨٨١	دعاية وإعلان
-	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٣٠,١٦٣	٨٣,٦٥١	عمولة تحصيل تبرعات
-	١٨٩,٠١٦	سفر وانتقالات
٧٩٦	٣٣,٣٦٠	هدايا وعينات
٩,٢٦٣	-	اعمال تصاميم
<u>٤,٢٠٣,١٤٨</u>	<u>٣,٠٣٦,٦٢٧</u>	الإجمالي

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٤,٨٤٠	٣٠٩,١٦٤	رواتب واجور وما في حكمها
٨,٨٨٨	١١,٨٨١	رسوم حكومية واشتراكات
٥٦,٠٣١	٥٤,٤٤٤	تأمينات اجتماعية
٢,٣٩٧	٤٨,٧٨٧	ضيافة ونظافة
٥٠	٥,٦٦٣	صيانة عامة وإصلاح
٢,١٩٩	١,٠٨٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤٢٤	١١,٦٥٦	نقل وشحن
١٦,٩٢٧	٢٠,٣٣٩	تأمين طبي
١,٥٣٠	٦١٧	م. بنكية
١٠,٠٠٠	٣٤,٩٥١	اتعاب مهنية واستشارات
١٢,٩٣٨	٢٠,٠٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٤٠	١٥٠	اخرى
<u>٢٢٢,٤٦٤</u>	<u>٥١٨,٨٢٣</u>	الاجمالي

جمعية حياة الطفل
جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للجمعية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(١٥) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .
- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٦) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها في ٢٠٢٦/٠١/٢٠ م.