# 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

---

فهرس


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

# 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 ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشاة 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 تعتمدها 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 والاصدارات الاخرى 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، مالم 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 ضمانا 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 جوهرية 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:



الباتل وشركاؤه للإستشارات المهنية
7162 مبنى السمو ،الطريق الدائري الشرقي ،حي الربوة ،ص.ب 28565 ، الرياض ١١٤٤٧ ، المملكة العربية السعودية. س.ت : 1010442533 - رقم العضوية 174389
هاتف : 011 29 13377 Phone : Albatelcpa@albatelcpa.com Email:

جمعية حياة الطفل

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

-تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب 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 للاستشارات المهنية

باتل عبدالله الباتل

ترخيص رقم (٣٩٠)

التاريخ: ٠١/ ٠٨/ ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٠/ ٠١/ ٢٠٢٦ م



الباتل وشركاؤه للإستشارات المهنية
7162 مبنى السمو .الطريق الدائري الشرقي .حي الربوة .ص.ب 28565 . الرياض ١١٤٤٧ . المملكة العربية السعودية. س.ت : 1010442533 - رقم العضوية 174389
هاتف : 011 29 13377 Phone : Albatelcpa@albatelcpa.com Email:

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)

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

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)

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

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)

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

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

(١) الجمعية:

جمعية حياة الطفل -جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٥) وتاريخ ١٣/٠٥/١٤٤٤ هـ بمدينة الرياض وتتمثل 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 لمتخصصي حياة الطفل

.المشاركة في الارتقاء بالمرافق الصحية لتكون بيئة صديقة وملائمة للأطفال

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

أسس الإعداد والقياس:

تم أعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية ووفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتم تسجيل الاصول والمطلوبات على أساس التكلفة التاريخية، وبتبع 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 أثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها الى الشركة ام لا.

ممتلكات وآلات ومعدات:

تظهر الممتلكات والآلات 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 |

(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 وفقا 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 واصول الاوقاف:

تعد الاصول المقيدة من اصول 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 أصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

٤- ممتلكات وآلات ومعدات:

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

٥- أصول غير ملموسة:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|---|---|
| التكلفة: | برامج محاسبية | برامج محاسبية |
| الرصيد في بداية السنة | ١٨,٢٧٥ | - |
| إضافات خلال السنة | - | ١٨,٢٧٥ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٨,٢٧٥ | ١٨,٢٧٥ |
| يطرح : الاطفاء المتراكم : | | |
| الرصيد في بداية السنة | ١٥٢ | - |
| إضافات خلال السنة | ١,٨٢٨ | ١٥٢ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٩٨٠ | ١٥٢ |
| الصافي | ١٦,٢٩٥ | ١٨,١٢٣ |

(٦) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|---|---|
| إيرادات مستحقة | ١٨٧,٠٧٥ | ١٠٧,٢٦٤ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | ٣٥,٨٥٥ | ١٨,٧٧٣ |
| سلف وعهد موظفين | ٢,٥٢١ | ٢,١٠٨ |
| ارصدة مدينة اخرى | - | ١٧٢,٥٠٠ |
| ضريبة القيمة المضافة | ٢٢٢,٠٣٦ | ٢٤٧,١٦٩ |
| **الإجمـالي** | ٤٤٧,٤٨٧ | ٥٤٧,٨١٤ |

(٧) نقد ومعادلات النقد :

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|---|---|
| النقد لدى البنوك | ١,٦٨٠,٧٢١ | ١,٦٥٢,٨٢٢ |
| **الإجمـالي** | ١,٦٨٠,٧٢١ | ١,٦٥٢,٨٢٢ |

(٨) التزام منافع الموظفين :

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

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|---|---|
| ذمم عاملين | - | ٥٢ |
| مصروفات مستحقة | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| تامينات اجتماعية مستحقة | ٨,٦٩٤ | ٩,٨٤٩ |
| إيرادات مقدمة | ٢,٠٥٠ | ١٨,٠٠٠ |
| **الإجمـالي** | ٢٠,٧٤٤ | ٣٧,٩٠١ |

## (١٠) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:

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

**(٢/١٠) الموقف الزكوي:**

المكلف غير خاضع لجباية الزكاة بصفتها جمعية خيرية .

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

(١١) الإيرادات والتبرعات:

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

(١٢) المصروفات التشغيلية :

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

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية :

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

(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 جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

(١٧) إعتماد القوائم المالية :

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