

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦_١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سعادة الطفل

(جمعية أهلية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعادة الطفل - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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 وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا المسبكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سعادة الطفل
(جمعية أهلية)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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.

نقوم ببلاغ إدارة الجمعية - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة محمد التويجري وشريكه
للاستشارات المهنية



محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٦ م)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة:		
٤ النقد ومافي حكمه	١٩,٦٣٣	٤٩٨
٥ المصروفات المدفوعة مقدما و الأرضة المدينة الأخرى	٥,٥٢٠	-
مجموع الأصول المتداولة	٢٥,١٥٣	٤٩٨
الأصول غير المتداولة:		
٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي	١٦,٤٥٥	١٨,٤١٠
مجموع الأصول غير المتداولة	١٦,٤٥٥	١٨,٤١٠
إجمالي الأصول	٤١,٦٠٨	١٨,٩٠٨
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
٧ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	٤,٠٢٥	٤,٦٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٤,٠٢٥	٤,٦٠٠
الالتزامات غير المتداولة:		
مجموع الالتزامات غير المتداولة	-	-
إجمالي الالتزامات	٤,٠٢٥	٤,٦٠٠
صافي الأصول :		
صافي الأصول غير المقيدة	٣٧,٥٨٣	١٤,٣٠٨
مجموع صافي الأصول	٣٧,٥٨٣	١٤,٣٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤١,٦٠٨	١٨,٩٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		١٢٣,٠٦٢	-	١٢٣,٠٦٢	٢٨,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		١٢٥,٥٦٢	-	١٢٥,٥٦٢	٢٨,٠٠٠
المصروفات					
٨ مصاريف البرامج والأنشطة		٢٧,٧٩٤	-	٢٧,٧٩٤	٧,٧١٢
٩ مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٢٠,٦٠٠	-	٢٠,٦٠٠	-
١٠ مصاريف جمع الأموال		١٠,٤١٣	-	١٠,٤١٣	-
مصاريف حوكمة		٦,٥٢٥	-	٦,٥٢٥	-
١١ المصاريف العمومية والإدارية		٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٤,٨٤٠
٦ إطفاء الأصول غير الملموسة		١,٩٥٥	-	١,٩٥٥	١,١٤٠
إجمالي المصروفات		١٠٢,٢٨٧	-	١٠٢,٢٨٧	١٣,٦٩٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٣,٢٧٥	-	٢٣,٢٧٥	١٤,٣٠٨
البُنىود الاستثنائية					
التغير في صافي الأصول من البُنىود الاستثنائية		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول		٢٣,٢٧٥	-	٢٣,٢٧٥	١٤,٣٠٨
صافي الأصول في بداية السنة		١٤,٣٠٨	-	١٤,٣٠٨	-
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٧,٥٨٣	-	٣٧,٥٨٣	١٤,٣٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٣٠٨	٢٣,٢٧٥	التغير في صافي الأصول
١,١٤٠	١,٩٥٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٤٤٨	٢٥,٢٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
٤,٦٠٠	(٥٧٥)	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
	(٥,٥٢٠)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٠٤٨	١٩,١٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٩,٥٥٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٩٨	١٩,١٣٥	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٤٩٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩٨	١٩,٦٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سعادة الطفل، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١ هـ الموافق في ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١،١ - أهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات الطفل
- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها
- تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربي الطفل

٢،١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقد وما في حكمه:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

رخص البرامج والأنظمة ١٠ %

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين:**أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا يقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك

٩-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات من مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٩,١٣٥	مصرف الراجحي
٤٩٨	٤٩٨	الصندوق العام للجمعية
٤٩٨	١٩,٦٣٣	الإجمالي

٥- المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٥,٥٢٠	ارصدة مدينة أخرى
-	٥,٥٢٠	الإجمالي

٦- الأصول غير الملموسة - بالصافي :

نسب الإهلاك	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة:	١٠ %	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
إضافات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١,١٤٠	١,١٤٠
المحمل خلال السنة	١,٩٥٥	١,٩٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٠٩٥	٣,٠٩٥
صافي القيمة الدفترية :		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,٤٥٥	١٦,٤٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٤١٠	١٨,٤١٠

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٧- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٦٠٠	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٢٥	الإجمالي

٨- مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢١,٤٥٠	خدمات الكترونية وتسويقية وتصوير
-	٥,٣٨٥	رسوم مؤتمر
-	٩٥٩	مستلزمات برامج تطوعية
٧,٧١٢	-	برامج سعادة الأطفال
٧,٧١٢	٢٧,٧٩٤	الإجمالي

جمعية سعادة الطفل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٣٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٩- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢٠,٦٠٠	مطبوعات قصص للأطفال
-	٢٠,٦٠٠	الإجمالي

١٠- مصاريف جمع الأموال :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٩,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١,٤١٣	تأمين طبي
-	١٠,٤١٣	الإجمالي

١١- المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢٥,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٨٤٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤,٨٤٠	٣٥,٠٠٠	الإجمالي

١٢- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م