

جمعية وسم الصبا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٢٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية وسم الصبا

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وسم الصبا- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت الانتباه:

نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية وسم الصبا

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل 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 عال 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٠٧ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٧٣,١٠٥	١,٠٨٠,١٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٤,٣٦٩	٢١٥,١٨٢	(٥)	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٠٤٧,٤٧٤	١,٢٩٥,٣٢٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩٩٥	٣,٦٩٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٩٥	٣,٦٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٤٩,٤٦٩	١,٢٩٩,٠٢١		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,١٩٣	٢٥	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣,١٩٣	٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٢٣,٧٤٠	٤٣,٥٧٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٧٤٠	٤٣,٥٧٧		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
٢٦,٩٣٣	٤٣,٦٠٢		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,١٦٤	(٤٨٨,٦٧٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠١٧,٣٧٢	١,٧٤٤,٠٩٤	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٢٢,٥٣٦	١,٢٥٥,٤١٩		مجموع صافي الأصول
١,٠٤٩,٤٦٩	١,٢٩٩,٠٢١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٢,٢٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية العامة
٢,١٩٩,٧١٩	٢,٨٧٤,٥٦٠	٢,٨٧٤,٥٦٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		المنح الحكومي
-	٩٩,٩٧٨	٩٩,٩٧٨	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
٢٥,٤٠٠	-	-	-		تبرعات الخدمات التطوعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٤٠٣,٣٤٨)	٢,٤٠٣,٣٤٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٢٧,٣١٩	٣,٠٧٤,٥٣٨	٦٧١,١٩٠	٢,٤٠٣,٣٤٨		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
(١,٣٦٣,٩٩٤)	(٢,٦١١,٧٠٠)	-	(٢,٦١١,٧٠٠)	(١١)	مصروفات الأنشطة
(٢٥,٤٠٠)	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
(٦,٣٥٠)	(٨,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠)	(١٢)	مصروفات الحوكمة
(١٣٧,٥٨٦)	(٢٢١,٠٣٠)	-	(٢٢١,٠٣٠)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٩٢٥)	-	(٩٢٥)	(٦)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٥٣٣,٣٣٠)	(٢,٨٤١,٦٥٥)	-	(٢,٨٤١,٦٥٥)		إجمالي المصروفات
٦٩٣,٩٨٩	٢٣٢,٨٨٣	٦٧١,١٩٠	(٤٣٨,٣٠٧)		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٣٢٨,٥٤٧	٥٤,٦٧٤	٢٧٣,٨٧٣	الرصيد في بداية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٩٣,٩٨٩	٩٦٢,٦٩٨	(٢٦٨,٧٠٩)	التغير في صافي الأصول
١,٠٢٢,٥٣٦	١,٠١٧,٣٧٢	٥,١٦٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٣,٢٨٢	٦٧١,١٩٠	(٤٣٨,٣٠٧)	التغير في صافي الأصول
-	٥٥,٥٣٢	(٥٥,٥٣٢)	التحول بين بنود صافي الأصول
١,٢٥٥,٤١٩	١,٧٤٤,٠٩٤	(٤٨٨,٦٧٥)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٩٣,٩٨٩	٢٣٢,٨٨٣	التغير في صافي الأصول
١٥,٥٠٠	١٩,٨٣٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩٢٥	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٠٩,٤٨٩	٢٥٣,٦٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٨,٣٦٥)	(١٤٠,٨١٣)	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
(١,٢١٤)	-	ذمم دائنة
(٥,٧٥٦)	(٣,١٦٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦٦٤,١٥٤	١٠٩,٦٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٩٩٥)	(٢,٦٢٩)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١,٩٩٥)	(٢,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٦٢,١٥٩	١٠٧,٠٣٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣١٠,٩٤٦	٩٧٣,١٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٧٣,١٠٥	١,٠٨٠,١٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية وسم الصبا، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥٢٢٦) بتاريخ ١٣/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق في ٠٣/٠٥/٢٠٢٣ م، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات الطفل
- توعية المجتمع في أهمية مرحلة الطفولة
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل
- تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية
- تأهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة.

١,٢- 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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصرفوات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

اثاث ومفروشات ١٠٪
اجهزة الحاسب الي وملحقاتها ٢٠٪

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير

٤-٣ المصرفوات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار اهمها اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

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

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دور

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 والتنمية الاجتماعية 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 سدادا او اسقاطا 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 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 اعادة بيعها او 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 الانشطة، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

صافي الأصول المقيدة

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي ح/٨٨٨١
٩٧٣,١٠٥	١,٠٨٠,١٤٠	
٩٧٣,١٠٥	١,٠٨٠,١٤٠	
		(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايجار المقر مقدم
١١,٩٣٥	١٢٣,٤٨١	ضريبة واجبة الاسترداد
٤٢,٣٩٤	٦٣,٣٧٦	تامين طبي مدفوع مقدم
١٩,٣٢٣	٢٧,٥٨٧	مدينون متنوعون - شركة بوبا العربية
-	٥٠٤	العهد المؤقتة
-	٢٣٤	مصروفات مقدمة أخرى
٧١٧	-	
٧٤,٣٦٩	٢١٥,١٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	التكلفة
-	١,٩٩٥	-	١,٩٩٥	الرصيد في بداية السنة
١,٩٩٥	٢,٦٢٩	٢,٦٢٩	-	الإضافات خلال السنة
١,٩٩٥	٤,٦٢٤	٢,٦٢٩	١,٩٩٥	الرصيد في نهاية السنة
الاهلاك المتراكم				
-	٩٢٥	٥٢٦	٣٩٩	اهلاك السنة
-	٩٢٥	٥٢٦	٣٩٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٣,٦٩٩	٢,١٠٣	١,٥٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٩٥	-	-	١,٩٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم عاملين
٣١٨	٢٥	
٢,٨٧٥	-	اتعاب مهنية مستحقة
٣,١٩٣	٢٥	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٤٠	٢٣,٧٣٩	
١٥,٥٠٠	١٩,٨٣٨	المكون خلال السنة
٢٣,٧٤٠	٤٣,٥٧٧	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقبولة
٣٠٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	مشروع جائزة الإنتاج الإعلامي الهادف للطفل
٦٧٢,٠٠٠	٥٩٥,٠٦٩	مشروع الاشراف على تطبيق جونا للأطفال.. كوكيدر سابقا
١٧٠,٠٠٠	٤٥٩,٧٣٠	مشروع الصحة النفسية
٣٨٠,٠٠٠	٢٩٧,٥٠٠	إنتاج مسلسل "حكاية أوريجامي" الكرتوني
٢٩,٢١٩	٢٦٣,٠١١	مشروع مسابقة وسم للقرآن الكريم
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مشروع فعاليات الطفل.. المسرح سابقا
٢١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مشروع اعتماد مشروع جاهزية
٤٠,٠٠٠	١٢١,٧٥٠	دعم الايجارات
-	٦٢,٥٠٠	مشروع اكتشاف الميول والقدرات الإعلامية
-	٥,٠٠٠	دعم ترقية اشتراك الجمعية للفئة (أ) في مجلس الجمعيات
١٣,٥٠٠	-	مشروع دراسة القيم الاعلامية والتربوية
٢٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيلي
٨٥,٠٠٠	-	مشروع فيلم الهدف.. توعوي من مخاطر الشبو
٢,١٩٩,٧١٩	٢,٨٧٤,٥٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٧٢,٠٠٠	دعم تأسيس
-	٢٧,٦٣٤	دعم الموارد البشرية لبرنامج التوظيف
-	٣٤٤	دعم مصاريف التشغيل
-	٩٩,٩٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٣٠,١٩٦	٧٣٣,٥٥٤	تطوير تطبيق جونا للأطفال
١٢,٥٤٦	٤٩٩,٤٥٢	مصاريف جائزة الانتاج الاعلامي للطفل
١٩٠,٣٩١	٣١٥,٢١٠	الصحة النفسية
٤,٠٠٠	٢١٦,٥٤٨	مسابقة القرآن الكريم
٨٦,٩٥٧	١٣٠,٤٣٥	اقامة ٧ فعاليات
٣٠٢,٥٠٠	١٢٠,٢٥٠	مسلسل الاوريجامى
-	٢٠,٠٠٠	مشروع ابداع المحتوى
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	مبادرة تدريب وتطوير طلاب المتوسط والثانوي
٢,٣٠٠	٢,٥٠٠	تصميم الدليل التعريفي
٦٨	١,٢٨٣	مشروع افاق
-	١,٠٠٠	تصميم دراسة الأساليب المهنية البصري للطفل
٣٢,٧٠٠	٢٥٠	فيلم الهوية
١٥٠	-	مشروع اوبريت الهدف
٨,٦٩٦	-	مشروع انتاج وثيقة التأهيل
٧,٣٠٠	-	مشروع انتاج ١٢ حلقة تحديات وسم
١,٧٠٠	-	مصاريف معرض وسم الصبا
٢٠,٣٥٧	-	مصاريف برنامج تحديات وسم
٢٤,٠٠٠	-	مصاريف تصميم مشروع قيبي للفتيان.. موديل كركتر
٢٠,٧٥٠	-	ادارة الحملات التسويقية الالكترونية
٦,٧٥٦	-	مصاريف برنامج واثق
٧,٨٠٠	-	مصاريف الهوية الصوتية للجمعية
٣٩٨,٨٢٧	٥٦٨,٢١٨	المصروفات المحملة على النشاط (١١-أ)
١,٣٦٣,٩٩٤	٢,٦١١,٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١-أ) مصروفات محملة على النشاط
٣٥٢,٩٨٧	٤١٢,١١٠	رواتب
-	٣٩,٧٨٤	التأمينات الاجتماعية
-	٣١,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٢١,٥٧٩	٢٧,٦٨١	ايجارات
-	٢٣,١٢٥	تأمين طبي
١٥,٨٥٠	١٩,٨٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٠٠٠	رسوم عضوية لدى مجلس الجمعيات
-	٤,٦٧٩	مصاريف نقدية معلومات
٦	١	عمولة بنكية تحويل دفعات المشاريع
٢,٠٠٠	-	مصاريف تصميم هوية الجمعية
٦,٤٠٥	-	تجديد اقامات
٣٩٨,٨٢٧	٥٦٨,٢١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الحكومة
٦,٣٥٠	٧,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١,٠٠٠	مصاريف استشارات وحوكمة
٦,٣٥٠	٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٨٩,٧٥٠	١٦٩,٤٢٤	الرواتب والأجور
١٤,١٢٢	١١,٤٠٧	تأمينات اجتماعية
٣,٩٠٤	٣,١٦٩	مصاريف حكومية
٣,١١٨	٩,٤٠٣	تأمين طبي
-	٨٧	مكافأة وحوافز
-	٦٣٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٣٧٥	١,٣٣١	اتعاب مهنية
٤,٦٥٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٤٨	١٢,٧٧٩	إيجارات
٧٠١	١,٢٣١	مستلزمات أنظمة معلومات
-	٩٣٥	اشتراكات وتصديقات
١,٩٦١	٤,١٩٧	ضيافة ونظافة
٧٣٧	١,٠٣٠	صيانة واصلاح
٧٥٧	١,٣٧٤	الكهرباء
٢,٥٠٥	٣,٣٥٢	هاتف وانترنت
٣٢٠	٣٥	مصروفات صيانة
٤٣٨	٦٣٨	مصروفات وعمولات بنكية
١٣٧,٥٨٦	٢٢١,٠٣٠	

جمعية وسم الصبا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٥٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تسويات	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١٤٤,٥٢٠	-	(٣١٥,٢١٠)	٤٥٩,٧٣٠	-	مصاريف برامج مقيدة: الصحة النفسية
١١٩,٥٦٥	-	(١٣٠,٤٣٥)	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج مقيدة: اقامة فعاليات
٢٥٤,٧٥٠	-	(١٢٠,٢٥٠)	٢٩٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	مسلسل الريامي
٥٦٨,٠٠٢	-	(٤٩٩,٤٥٢)	٧٨٠,٠٠٠	٢٨٧,٤٥٤	مصاريف جائزة الانتاج الاعلامي للطفل
	٢٨,٧٣٩	(٧٣٣,٥٥٤)	٢٦٣,٠١١	٤٤١,٨٠٤	تطوير تطبيق جونا للأطفال
٤٠٣,٧٤٠	-	(٢١٦,٥٤٨)	٥٩٥,٠٦٩	٢٥,٢١٩	مصاريف برامج مقيدة: مسابقة القرآن الكريم
١٣٨,٧١٧	-	(١,٢٨٣)	١٤٠,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة مقيدة: مشروع افاق
-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-	-	التأهيل الدراسي لليافعين واليافعات
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	مشروع ١٠١ ابداع المحتوى
-	٣,٧٩٣	(١٥٨,٦٣٨)	١٢١,٧٥٠	٣٣,٠٩٥	دعم ايجار المقر
٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	-	مشروع اكتشاف الميول والقدرات الإعلامية
٥٢,٣٠٠	-	-	-	٥٢,٣٠٠	مشروع فيلم الهدف-توعوي من مخاطر الشبو
-	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	دعم ترقية اشتراك الجمعية للفئة (أ) في مجلس الجمعيات
-	-	(٩٩,٩٧٨)	٩٩,٩٧٨	-	صندوق دعم الجمعيات
-	-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي
١,٧٤٤,٠٩٤	٥٥,٥٣٢	(٢,٤٠٣,٣٤٨)	٣,٠٧٤,٥٣٨	١,٠١٧,٣٧٢	

(١٤) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغبت الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات الايجار التشغيلي
٩,٢٤٨	١٢,٧٧٩	
٩,٢٤٨	١٢,٧٧٩	

(١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥١,١٩١ ريال سعودي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م.