

جمعية الأءب

مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (2143)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2023م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1

تقرير مراقب الحسابات المستقل

3

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م

4

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

11 - 6

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الأدب – رقم 2143

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الادب مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 2143، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات نقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 17، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد

التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون



صالح سليمان الجبيلان

محاسب قانوني ترخيص رقم 951

التاريخ: 1446/03/14هـ

الموافق: 2024/09/17م

الصادر: sjcpa20240316

جمعية الادب

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022 م	31 ديسمبر 2023 م	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
-	1,107,942	(6)	النقد ومافي حكمة
-	1,900	(7)	مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى
-	1,109,843		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	1,248	(8)	الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي
-	1,248		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	1,111,091		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
4,000	8,000	(9)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
4,000	8,000		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
-	975,000		صافي الأصول المقيدة
(4,000)	128,091		صافي الأصول غير المقيدة
(4,000)	1,103,091		إجمالي صافي الأصول
-	1,111,091		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

المبالغ بالريال السعودي

<u>للسنة المنتهية في 31</u> <u>ديسمبر 2022م</u>	<u>للسنة المنتهية في 31</u> <u>ديسمبر 2023م</u>	<u>مقيـدة</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>ايضاح</u>	
					الإيرادات والمكاسب
-	975,000	975,000		(10)	المنح الحكومية - وزارة الثقافة
-	100,000	-	100,000	(11)	دعم صندوق الموارد البشرية
-	38,204		38,204	(12)	اشتراكات الأعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-		إعادة التصنيف لتتحقق قيود الإستخدام
-	1,113,204	975,000	138,204		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	979		979	(13)	مصروفات الأنشطة
4,000	5,135	-	5,135	(14)	المصروفات العمومية والإدارية
4,000	6,114	-	6,114		إجمالي المصروفات والخسائر
(4,000)	1,107,091	975,000	132,091		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
-	(4,000)		(4,000)		صافي الأصول في بداية السنة
(4,000)	1,103,091	975,000	128,091		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

<u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر</u> <u>2022م</u>	<u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر</u> <u>2023م</u>	
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(4,000)	1,107,091	تغير في صافي الاصول
(4,000)	1,107,091	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>تغير في الأصول والالتزامات</u>
	(1,900)	فروع مقدمة ودمج مدينة أخرى
4,000	4,000	صارييف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	1,109,190	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(1,248)	فروع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(1,248)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	1,107,942	صافي التغير في رصيد النقدية
-	-	صيد النقدية في بداية السنة
-	1,107,942	صيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (17) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط

جمعية الأدب هي جمعية غير ربحية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143) وتاريخ 11 فبراير 2021م ومركزها الرئيسي منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- 1 المساعدة في تطوير قواعد الممارسة في قطاع الأدب .
- 2 الأرتقاء بمستوى الممارسين من خلال توفير التعليم والتدريب وتعزيز شبكات التواصل .
- 3 دعم المواهب داخل قطاع الأدب من خلال منحهم الشهادات والجوائز .
- 4 تطوير الحملات التوعوية والفعاليات بكافة أنواعها لزيادة الوعي العام بأهمية قطاع الأدب .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامه

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ت. الممتلكات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات واليات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات واليات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دانبون متنوعون وذبم دانئة اخرى

تتضمن الذمب دانئة، ذمب الموردين والمستحقات والأرصدة دانئة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمه للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ج. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

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

الأصول المقيده 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء O القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

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

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -
-	1,107,942	النقد بالبنوك
-	1,107,942	الإجمالي
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح : (7) مدفوعات مقدمة وئتم مدينة أخرى : -
-	-	النقد بالبنوك
-	-	الإجمالي
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح : (8) ممتلكات وآلات ومعدات : -
-	-	التكلفة
-	1,248	الرصيد في 1 يناير 2023
-	1,248	الإضافات خلال السنة
-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م
-	-	الاستهلاك
-	-	الرصيد في 1 يناير 2023
-	-	الاستهلاك خلال السنة
-	1,248	كما في 31 ديسمبر 2023
-	-	كما في 31 ديسمبر 2022
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح : (9) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى : -
4,000	8,000	أتعاب مهنية مستحقة
4,000	8,000	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (10) المنح الحكومية - وزارة الثقافة : -
-	975,000	مشروع قاعدة البيانات
-	975,000	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (11) دعم صندوق الموارد البشرية : -
-	100,000	دعم تشغيل
-	100,000	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (12) اشتراكات العضويات : -
-	38,204	اشتراكات عضويات
-	38,204	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (13) مصاريف البرامج والأنشطة : -
-	979	مصاريف بنكية وعمولات شركة ميسر
-	979	الإجمالي
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	إيضاح : (14) المصروفات العمومية والإدارية : -
4,000	4,000	أتعاب مهنية
-	500	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	426	مطبوعات
-	209	مستلزمات مكتبية
4,000	5,135	الإجمالي

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات 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 التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (16) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (17) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ 2024/09/17م