

جمعية الأءب

مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (2143)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى 31 ديسمبر 2024م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الأءب
مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البىان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالى كما فى 31 ديسمبر 2024م
4	قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية فى 31 ديسمبر 2024م
5	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2024م
12 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى 31 أكتوبر 2024م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الأدب - رقم ٢١٤٣

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الادب مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٢١٤٣، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٨، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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.

اساس 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 الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضا بمتطلبات سلوك وأداب 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 مسؤولة 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 سواء 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 للمنشأة.
 - 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، اذا تطلب ذلك.
- 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 الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون



صالح سليمان الجبيلان

محاسب قانونى ترخيص رقم ٩٥١



الرياض في التاريخ: ٢٧/ ٠٨/ ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٦/ ٠٢/ ٢٥٠٢م

الصادر: SJCPA-A-٢٠٢٥٠١٤٣

جمعية الادب

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023 م</u>	<u>31 ديسمبر 2024 م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
1,107,942	1,159,912	(6)	النقد ومافي حكمة
1,900	19,235	(7)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>1,109,842</u>	<u>1,179,147</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
1,248	25,051	(8)	الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي
<u>1,248</u>	<u>25,051</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>1,111,090</u>	<u>1,204,198</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
8,000	21,201	(9)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>8,000</u>	<u>21,201</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
975,000	900,135	(15)	صافي الأصول المقيدة
128,090	282,862		صافي الأصول غير المقيدة
<u>1,103,090</u>	<u>1,182,997</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>1,111,090</u>	<u>1,204,198</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (18) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأدب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2143)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

المبالغ بالريال السعودي

للشنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م	للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح	
					الإيرادات والمكاسب
975,000.00	-	-	-	(10)	المنح الحكومية - وزارة الثقافة
100,000.00	-	-	-	(11)	دعم صندوق الموارد البشرية
38,204.00	35,607		35,607		اشتراكات الأعضاء
-	330,950		330,950	(12)	إيرادات المشاريع
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(74,865)	74,865		إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام
1,113,204.00	366,557	(74,865)	441,422		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
979.00	178,676	-	178,676	(13)	مصروفات الأنشطة
5,135.00	103,293	-	103,293	(14)	المصروفات العمومية والإدارية
-	4,681		4,681		اهلاك العقارات والممتلكات
6,114.00	286,650	-	286,650		إجمالي المصروفات والخسائر
1,107,090.00	79,907	(74,865)	154,772		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
(4,000.00)	1,103,090	975,000	128,090		صافي الأصول في بداية السنة
1,103,090	1,182,997	900,135	282,862		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (18) 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 2024م
المبالغ بالريال السعودي

<u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر</u> <u>2023م</u>	<u>للسنة المنتهية في 31 ديسمبر</u> <u>2024م</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
1,107,090	79,907	التغير في صافي الاصول
-	4,681	اهلاك العقارات والممتلكات
1,107,090	84,588	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(1,900)	(17,335)	مدفوعات مقدمة وضم مدينة أخرى
4,000	13,201	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
1,109,190	80,454	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,248)	(28,484)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(1,248)	(28,484)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الأستثمارية
1,107,942	51,970	صافي التغير في رصيد النقدية
-	1,107,942	رصيد النقدية في بداية السنة
1,107,942	1,159,912	رصيد النقدية في نهاية السنة

(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 انواعها 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 اعداد 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 الهامة

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

أ. النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصدوق 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 الاسمية مخصوما 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 أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

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 تاثير 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. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الانشطة

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 وهي 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 اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - 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.

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 معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله 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 وفقاً لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي.

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

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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 إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمثيلاً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمثيلاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور 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 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (6) النقد ومافى حكمه :-
1,107,942	1,159,912	النقد بالبنوك
1,107,942	1,159,912	الإجمالي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (7) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى :-
1,900	19,235	شركة ميسر المالية
1,900	19,235	الإجمالي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (8) ممتلكات واليات ومعدات :- التكلفة
-	1,248	الرصيد في 1 يناير 2024
1,248	28,484	الإضافات خلال السنة
1,248	29,732	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
-	-	الاستهلاك
-	4,681	الرصيد في 1 يناير 2024
-	4,681	الاستهلاك خلال السنة
-	4,681	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
1,248	25,051	الصافي كما في

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (9) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى :-
8,000	20,500	أتعاب مهنية مستحقة
-	660	مصاريف مستحقة
-	41	ضريبة القيمة المضافة
8,000	21,201	الإجمالي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاح : (10) المنح الحكومية - وزارة الثقافة :-
975,000	-	مشروع قاعدة البيانات
975,000	-	الإجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (11) دعم صندوق الموارد البشرية :-</u>
100,000	-	دعم تشغيل
100,000	-	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (12) إيرادات مشاريع :-</u>
-	330,950	إيرادات الاستشارات
-	330,950	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (13) مصاريف البرامج والأنشطة :-</u>
-	74,865	مصاريف برنامج فضاءات
-	55,513	رحلات عمل
-	38,538	مطبوعات
-	9,000	مصاريف مهرجان الكتاب والقراء
979	760	مصاريف بنكية وعمولات شركة ميسر
979	178,676	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (14) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
4,000	58,550	أتعاب مهنية
-	28,510	الرواتب والأجور
-	11,091	مصاريف الضيافة
635	2,692	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
500	2,450	مصاريف اشتراكات وتصديقات
5,135	103,293	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (15) صافي الأصول المقيدة :-</u>
975,000	900,135	مشروع قاعدة البيانات
975,000	900,135	<u>الاجمالي</u>

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 الاخر 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 عمالات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة 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 : (17) 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 : (18) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 15 فبراير 2025م