

جمعية أدب الطفل وثقافته

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	<u>فهرس</u>
(٤-٣)		تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(٦)	(ب)	قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج)	قائمة التـدفقات النقدية
(٨)	(د)	قائمة التغيرات في صافي الأصول
<u>(١٢-٩)</u>	<u>(٦-١)</u>	<u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية أدب الطفل وثقافته

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أدب الطفل وثقافته والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأى المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأى المتحفظ :-

- لم نحصل على مصادقة مصرف الراجحي .

لفت انتباه :-

- أرقام المقارنة هي للفترة من ٢٠٢٣/١١/١٣م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

-٤-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

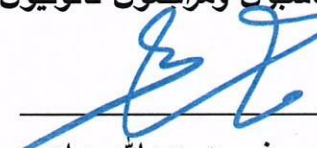
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون


 مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٧/٣/٣٠هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٩/٢٢م

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال	ريال		
.	٩٦,٣١٠	(٣)	<u>الأصول المتداولة :-</u>
.	٩٦,٣١٠		النقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
.	١٢,٦٠٦	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
.	١٢,٦٠٦		ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
.	١٠٨,٩١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
١,٣٣٠	٩,٥٦٥	(٥)	<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
١,٣٣٠	٩,٥٦٥		مصاريف مستحقة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
(١,٣٣٠)	٩٩,٣٥١		<u>صافي الأصول :-</u>
(١,٣٣٠)	٩٩,٣٥١		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)
.	١٠٨,٩١٦		إجمالي صافي الأصول - بيان (د)
			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال	ريال	ريال	ريال	إيضاح
				بنود الدخل :-
٠	١٦١,٣١٠	٠	١٦١,٣١٠	تبرعات وهبات
٠	١٦١,٣١٠	٠	١٦١,٣١٠	إجمالي بنود الدخل
				المصروفات :-
١,٣٣٠	٦٠,٦٢٩	٠	٦٠,٦٢٩ (٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣٣٠)	(٦٠,٦٢٩)	٠	(٦٠,٦٢٩)	إجمالي المصروفات
(١,٣٣٠)	١٠٠,٦٨١	٠	١٠٠,٦٨١	التغير في صافي الأصول - بيان (د)

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

* الإيضاحات من (١-٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
(١,٣٣٠)	١٠٠,٦٨١	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
١,٣٣٠	٨,٢٣٥	مصاريف مستحقة
٠	١٠٨,٩١٦	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٠	١٠٨,٩١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
٠	(١٢,٦٠٦)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
٠	(١٢,٦٠٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	٩٦,٣١٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	٠	رصيد النقدية أول العام
٠	٩٦,٣١٠	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (د)

			٢٠٢٣ م
الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريـال	ريـال	ريـال	
٠	٠	٠	الرصيد الإفتتاحي في ٢٠٢٣/١١/١٣ م
(١,٣٣٠)	٠	(١,٣٣٠)	التغير في صافي الأصول - بيان (ب)
(١,٣٣٠)	٠	(١,٣٣٠)	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م - بيان (أ)

			٢٠٢٤ م
الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريـال	ريـال	ريـال	
(١,٣٣٠)	٠	(١,٣٣٠)	الرصيد الإفتتاحي في ٢٠٢٤/١/١ م
١٠٠,٦٨١	٠	١٠٠,٦٨١	التغير في صافي الأصول - بيان (ب)
٩٩,٣٥١	٠	٩٩,٣٥١	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - بيان (أ)

* الإيضاحات من (٦-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية أدب الطفل وثقافته مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٣) وتاريخ ١٤٤٥/٤/٢٩ هـ ومقرها جدة ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- المساعدة في توفير فرص الاحتراف لأصحاب المواهب .
- ٢- رفع الوعي بالمجالات الأدبية .
- ٣- تقديم المشورة للمهتمين بالمجالات الأدبية .
- ٤- إتاحة فرص التعليم والتدريب للعاملين في المجالات الأدبية .
- ٥- تطوير مجالات الأدب .
- ٦- دعم الباحثين في مجالات الأدب .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

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

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	<u>النقد وما في حكمه</u> (٣) إيضاح رقم
ريال	ريال	مصرف الراجحي
٠	٩٦,٣١٠	الإجمالي
٠	٩٦,٣١٠	

إيضاح رقم (٤) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال
أثاث ومفروشات	١٢,٣٥٥	١٢,٣٥٥	١٠%	٠	٠	١٢,٣٥٥
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٥١	٢٥١	١٠%	٠	٠	٢٥١
الإجمالي	١٢,٦٠٦	١٢,٦٠٦		٠	٠	١٢,٦٠٦

جمعية أدب الطفل وثقافته
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة
ريال	ريال	عهد موظفين دائنة
١٨٠	٣,٨١٥	مصاريف مستحقة أخرى
١,١٥٠	٥,٧٥٠	الإجمالي
<u>١,٣٣٠</u>	<u>٩,٥٦٥</u>	

ريال	ريال	إيضاح رقم (٦) مصاريف عمومية وإدارية
٠	١٠,٠٠٠	أجور ورواتب
٠	٣٦,٨٠٠	إيجارات
٩٩	٢,١٥٨	هاتف
٠	١٣٥	كهرباء
٠	١,٥٠٠	رسوم حكومية
٨١	١٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٠	٥,١٧٢	دعاية وإعلان
٠	٨٠	ضيافته ونظافة
١,١٥٠	٤,٦٠٠	مصاريف متنوعة
<u>١,٣٣٠</u>	<u>٦٠,٦٢٩</u>	الإجمالي