

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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>فهرس</u>	<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المسـتقل	(٣-٤)	
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	(أ)	(٥)
قائمة الأنشطة	(ب)	(٦)
قائمة التدفقات النقدية	(ج)	(٧)
قائمة التغيرات في صافي الأصول	(د)	(٨)
<u>إيضاحات القوائم المالية</u>	(٧-١)	<u>(١٢-٩)</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية أدب الطفل وثقافته

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أدب الطفل وثقافته والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- لم نحصل على مصادقة مصرف الراجحي .

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 وأداب 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 اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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

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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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 : ١٤٤٧/١٠/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٤/١٣ م

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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
ريال ريال

الأصول المتداولة :-	
النقد وما في حكمه	
إجمالي الأصول المتداولة	
٩٦,٣١٠	٣٨٢,٥٨٦ (٤)
٩٦,٣١٠	٣٨٢,٥٨٦

الأصول غير المتداولة :-	
ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	
إجمالي الأصول غير المتداولة	
إجمالي الأصول	
١٢,٦٠٦	١٤,٥٩١ (٥)
١٢,٦٠٦	١٤,٥٩١
١٠٨,٩١٦	٣٩٧,١٧٧

الإلتزامات المتداولة :-	
مصاريف مستحقة	
إجمالي الإلتزامات المتداولة	
٩,٥٦٥	٣,٤٥٠ (٦)
٩,٥٦٥	٣,٤٥٠

صافي الأصول :-	
صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)	
إجمالي صافي الأصول - بيان (د)	
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول	
٩٩,٣٥١	٣٩٣,٧٢٧
٩٩,٣٥١	٣٩٣,٧٢٧
١٠٨,٩١٦	٣٩٧,١٧٧

* الإيضاحات من (١-٧) 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
إيضاح ريال	ريال	ريال	
بنود الدخل :-			
تبرعات وهبات	٦٧,٦٠٠	١٦١,٣١٠	
دعم حكومي - مهرجان مسرح الطفل الشهري	٣٠٠,٠٠٠	٠	
إجمالي بنود الدخل	٣٦٧,٦٠٠	١٦١,٣١٠	
المصروفات :-			
مصاريف عمومية وإدارية	(٧) ٧٤,٢٠٩	٦٠,٦٢٩	
اهلاك الأصول الثابتة	(٤) ١,٣١٥	٠	
إجمالي المصروفات	(٧٥,٥٢٤)	(٦٠,٦٢٩)	
التغير في صافي الأصول - بيان (د)	٢٩٢,٠٧٦	١٠٠,٦٨١	

* الإيضاحات من (٧-١) 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
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
١٠٠,٦٨١	٢٩٢,٠٧٦	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٠	١,٣١٥	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
١٠٠,٦٨١	٢٩٣,٣٩١	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
٨,٢٣٥	(٦,١١٥)	مصاريف مستحقة
٨,٢٣٥	(٦,١١٥)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
١٠٨,٩١٦	٢٨٧,٢٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
(١٢,٦٠٦)	(٣,٣٠٠)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٢,٦٠٦)	(٣,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٠	٢,٣٠٠	تسويات سنوات سابقة
٠	٢,٣٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٣١٠	٢٨٦,٢٧٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	٩٦,٣١٠	رصيد النقدية أول العام
٩٦,٣١٠	٣٨٢,٥٨٦	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-٧) 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (د)

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

٢٠٢٥ م		صافي الأصول غير المقيدة	الإجمالي
		ريـال	ريـال
الرصيد الافتتاحي في ٢٠٢٥/١/١ م		٩٩,٣٥١	٩٩,٣٥١
تسويات سنوات سابقة		٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
التغير في صافي الأصول - بيان (ب)		٢٩٢,٠٧٦	٢٩٢,٠٧٦
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ)		٣٩٣,٧٢٧	٣٩٣,٧٢٧

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية أدب الطفل وثقافته مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٣) وتاريخ ٢٩/٤/٢٠٢٥ م 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 .

إيضاح رقم (٢) أساس الإعداد والامتثال :-

بيان الامتثال :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع التعديلات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لتتاسب طبيعة القطاع غير الربحي والمتطلبات النظامية الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .

أساس القياس :-

تم إعداد القوائم على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة (إن وجدت) مع اتباع أساس الاستحقاق .

الفترة الزمنية (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 ١/١/٢٠٢٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

العملة الوظيفية :-

القوائم المالية معروضة بالريال السعودي وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال .

مبدأ الاستمرارية :-

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ، حيث لا يوجد ما يشير إلى نية تصفية الجمعية في المستقبل المنظور .

إيضاح رقم (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (السياسات المميزة للجمعية)

تصنيف صافي الأصول :-

- هذه أهم سياسة تميز الجمعيات ، حيث يتم تقسيم الأصول إلى :-
أصول مقيدة : هي التبرعات والمنح التي حدد المتبرع وجه صرفها .
أصول غير مقيدة : هي الموارد التي تملك الجمعية حرية التصرف فيها لتحقيق أهدافها العامة .

الاعتراف بالإيرادات :-

- تختلف السياسة حسب نوع الدعم :-

أ- التبرعات والمنح :-

- يتم الاعتراف بها عند استلامها نقدياً أو عند وجود تأكيد كتابي بالمنحة (إذا كانت قابلة للقياس) .

ب- التبرعات العينية :-

- تُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام .

توزيع المصروفات :-

- تلتزم الجمعية بسياسة واضحة لتصنيف المصاريف إلى :-

أ- مصاريف البرامج والأنشطة :-

- وهي المصاريف المباشرة الموجهة للمستفيدين .

ب- مصاريف إدارية وعمومية :-

- وهي المصاريف اللازمة لتشغيل الجمعية .

النقد وما في حكمه :-

- يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك .

الممتلكات ، الآلات والمعدات :-

- تُسجل بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط . يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة .

الزكاة والضريبة :-

- بصفتها جمعية خيرية مسجلة لا تخضع للزكاة أو ضريبة الدخل عن نشاطها غير الهادف للربح .
ومع ذلك تلتزم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة (VAT) إذا تجاوزت توريداتها الخاضعة للضريبة الحد النظامي ، كما تلتزم بتقديم الإقرارات المعلوماتية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريال	ريال
الإجمالي	٣٨٢,٥٨٦	٩٦,٣١٠
	٣٨٢,٥٨٦	٩٦,٣١٠

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال
أثاث ومفروشات	١٢,٣٥٥	٠	١٢,٣٥٥	١٠%	١,٢٣٥	١,٢٣٥	١١,١٢٠
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٥١	٣,٣٠٠	٣,٥٥١	١٠%	٨٠	٨٠	٣,٤٧١
الإجمالي	١٢,٦٠٦	٣,٣٠٠	١٥,٩٠٦		١,٣١٥	١,٣١٥	١٤,٥٩١

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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
عهد موظفين دائنة	٠	٣,٨١٥
مصاريف مستحقة متنوعة	٣,٤٥٠	٥,٧٥٠
الإجمالي	٣,٤٥٠	٩,٥٦٥

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
أجور ورواتب	٢٠,٥٠٠	١٠,٠٠٠
إيجارات	٣٠,٠٠٠	٣٦,٨٠٠
مصاريف نقل	٩٠٠	٠
هاتف	١,٥٨٧	٢,١٥٨
كهرباء	٠	١٣٥
صيانة وإصلاح	٥,٢٩٤	٠
رسوم حكومية	١,٣٠٠	١,٥٠٠
مصاريف بنكية	١١	٠
قرطاسية ومطبوعات	٦٩٠	١٨٤
دعاية وإعلان	٩,٥٥١	٥,١٧٢
ضيافته ونظافة	٩٢٦	٨٠
مصاريف متنوعة	٣,٤٥٠	٤,٦٠٠
الإجمالي	٧٤,٢٠٩	٦٠,٦٢٩