

جمعية كتابا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
جدة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

صفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية كتايا للرياضات الذهنية – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كتايا للرياضات الذهنية – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٥١٩٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/٠٥ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٨/١٧ هـ



جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	١٦,٢٠٥	١٨,٧٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٦,٢٠٥	١٨,٧٠٠
<u>الأصول المتداولة</u>			
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٢١,٩٠٠	-
النقدية ومافي حكمها	(٧)	٣٧,٥٣٨	٢١٨,٠٢٤
مجموع الأصول المتداولة		١٥٩,٤٣٨	٢١٨,٠٢٤
إجمالي الأصول		١٧٥,٦٤٣	٢٣٦,٧٢٤
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		١٥٧,١٨٨	١٨٧,١٤٤
صافي الأصول المقيدة		-	٣٨,٥٠٠
اجمالي صافي الأصول		١٥٧,١٨٨	٢٢٥,٦٤٤
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٠,٤٥٥	٣,٠٨٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠,٤٥٥	٣,٠٨٠
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ارصدة دائنة أخرى	(٩)	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		١٨,٤٥٥	١١,٠٨٠
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١٧٥,٦٤٣	٢٣٦,٧٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م٢٠٢٤	م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل				
٩٤,٧٠٩	٢٠,٥٥٠	-	٢٠,٥٥٠	التبرعات النقدية العامة
٢٥٥,٥٠٠	٧١٩,٩٨٣	٧١٩,٩٨٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٤٠٦,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٠	٤٢٧,٩٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١١) المنح الحكومية
٧٠,٩٦٦	٩٦,٧٩٥	٩٦,٧٩٥	-	خدمات تطوعية
٩,٦٠٠	١١,٢٠٠	-	١١,٢٠٠	الاشتراكات
٥٠,٥٣٤	٤٩,٨١٨	-	٤٩,٨١٨	رسوم الاشتراك في البرامج (استدامة)
١٤,٧٣٠	-	-	-	إيرادات تأجير (استدامة)
-	-	-	-	صافي الأصول المحردة من القيود
-	-	(١,٢٨٣,١٧٨)	١,٢٨٣,١٧٨	(١٤) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٠٢,٠٣٩	١,٤٢٦,٢٤٦	(٣٨,٥٠٠)	١,٤٦٤,٧٤٦	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات				
(٦٣٦,٤٦١)	(١,٣٥٩,٧٦٢)	-	(١,٣٥٩,٧٦٢)	(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة
(٤٩,٣٠١)	(١٣٢,٤٤٥)	-	(١٣٢,٤٤٥)	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
(١,٨٢٥)	(٢,٤٩٥)	-	(٢,٤٩٥)	مصاريف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٦٨٧,٥٨٧)	(١,٤٩٤,٧٠٢)	-	(١,٤٩٤,٧٠٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢١٤,٤٥٢	(٦٨,٤٥٦)	(٣٨,٥٠٠)	(٢٩,٩٥٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
الدخل الشامل الاخر:				
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر				
الجزء الفعال من التحوط				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر				
فائض إعادة التقييم				
٢١٤,٤٥٢	(٦٨,٤٥٦)	(٣٨,٥٠٠)	(٢٩,٩٥٦)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن العام

جمعية كتابا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١١,١٩٢	-	١١,١٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	.	-	اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء
١١,١٩٢	-	١١,١٩٢	الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٤
٢١٤,٤٥٢	٣٨,٥٠٠	١٧٥,٩٥٢	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١٤,٤٥٢	٣٨,٥٠٠	١٧٥,٩٥٢	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٢٥,٦٤٤	٣٨,٥٠٠	١٨٧,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٦٨,٤٥٦)	(٣٨,٥٠٠)	(٢٩,٩٥٦)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦٨,٤٥٦)	(٣٨,٥٠٠)	(٢٩,٩٥٦)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٥٧,١٨٨	-	١٥٧,١٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية كاتيا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ايضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢١٤,٤٥٢	(٦٨,٤٥٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		<u>التعديلات للبيود غير النقدية</u>
١,٨٢٥	٢,٤٩٥	(٥) استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٨٠	٧,٣٧٥	(٨) مكافأة نهاية الخدمة
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
٢,٢٥٠	-	(٩) ارصدة دائنة اخرى
<u>٢٢١,٦٠٧</u>	<u>(١٨٠,٤٨٦)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٩٩٩)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٣,٩٩٩)</u>	<u>-</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٧,٦٠٨	(١٨٠,٤٨٦)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
٤١٦	٢١٨,٠٢٤	ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٢١٨,٠٢٤</u>	<u>٣٧,٥٣٨</u>	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية كتابا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٥١٩٨) بتاريخ ٠٨-٠٩-١٤٤٤ هـ - الموافق ٣٠-٠٣-٢٠٢٣ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر ثقافة التسويق الرياضي في المجتمع.
- * المساهمة في تطوير التقنيات التي تدعم منظومة الاقتصاد الرياضي.
- * تشجيع النمط الصحي النشط المنتظم بين فئات المجتمع.

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:

جدة - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر.

٢ أسس الأعداد

بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح ومعيار التبرعات والساري من يناير ٢٠٢٥م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات وعرض قائمة إضافية وهي قائمة التغير في صافي الأصول، وقد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات وإدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المنشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها،

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبيود التي تتطلب ذلك، وتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. وبعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
- ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- د) يكون الأصل نقداً او معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الإلتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
- ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه الإلتزام غير متداول.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات). وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية (مخصوصاً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الي حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الإصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة ، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت علي أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصروف علي قائمة الدخل عند تكبدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبني للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسلة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	نسبة الإهلاك
أجهزة الحاسب الآلي ومرفقاتها	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الأنشطة، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحتماالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوصا منها تكاليف البيع إما بناءً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءا علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً علي نماذج التدفقات النقدية المخصوصة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً مالياً لدى طرف وإلتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزم مالي عندما تصبح طرفاً في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عواندها مبلغاً ثابت أو معدل عائد ثابت على مدي عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات بقياس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة على أداة الدين إلى المبلغ الدفترتي الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها على أنها أصول أو التزمات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم إثباته ضمن الدخل الشامل الأخرى: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقيسة بالتكلفة المستفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء
ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزم
و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثماراً وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.
تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثماراً وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترابطة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المترجع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المنشأة أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكديدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التويب الملانم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى يستخدم كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكديدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف و عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدي المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقلبية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو الإلتزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)

التكلفة	أجهزة الحاسب الآلي ومرفقاتها	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٩٩٩	١٦,٩٥٠	٢٠,٩٤٩
إضافات	-	-	-
استبعودات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٩٩٩	١٦,٩٥٠	٢٠,٩٤٩
الاستهلاك	(١٣٠)	(٢,١١٩)	(٢,٢٤٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٨٠٠)	(١,٦٩٥)	(٢,٤٩٥)
إضافات	-	-	-
استبعودات	(٩٣٠)	(٣,٨١٤)	(٤,٧٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٠٦٩	١٣,١٣٦	١٦,٢٠٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٨٦٩	١٤,٨٣١	١٨,٧٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
-	١٢١,٩٠٠	إعانات نقدية مستحقة
<u>-</u>	<u>١٢١,٩٠٠</u>	

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
٢١٨,٠٢٤	٣٧,٥٣٨	مصرف الإنماء
<u>٢١٨,٠٢٤</u>	<u>٣٧,٥٣٨</u>	

جمعية كتابا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٨٠	٧,٣٧٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣,٠٨٠	١٠,٤٥٥	الرصيد

٩- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة الدفع
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	

جمعية كتابا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٥٠,٠٠٠	٢٩٩,٩٩٨	بطولة موسم جدة للشطرنج برعاية المركز الوطني للفعاليات
١٠٥,٥٠٠	١١٩,٩٨٥	برنامج هاوي متمكن بدعم من مؤسسة الملك خالد
-	٣٠٠,٠٠٠	بطولة موسم جدة برعاية جمعية كهاتين
٢٥٥,٥٠٠	٧١٩,٩٨٣	

١١- المنح الحكومية

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	منحة البرامج والمشاريع بدعم من صندوق دعم الجمعيات
-	١٢١,٩٠٠	مركز كتابا للرياضات الذهنية دعم وزارة الرياضة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم التشغيل من صندوق دعم الجمعيات
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	منحة رأس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٤٠٦,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٠	

١٢- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٤٣,٧٥٠	٤٠٠,٨٨٦	برنامج مركز كتابا للرياضات الذهنية
١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٤٤١	بطولة موسم جدة للشطرنج برعاية المركز الوطني للفعاليات
-	٣٠٠,١٨٩	مصروفات بطولة موسم جدة برعاية جمعية كهاتين
١٠٥,٦٠٧	١٢٠,٩٥١	برنامج هاوي متمكن بدعم من مؤسسة الملك خالد
٢٧,٥٠٠	١٠٤,٥٠٠	رأس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
٧٠,٩٦٦	٩٦,٧٩٥	مصاريف خدمات تطوعية- ساعات استشارية
-	٣٦,٠٠٠	رواتب وأجور الأنشطة
١٣٨,٦٣٨	-	مصاريف برنامج بطولة الشطرنج
٦٣٦,٤٦١	١,٣٥٩,٧٦٢	

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٦,٧٥٠	٥٩,٧٥٠	رواتب و أجور و مافي حكمها
-	٤٧,٢٩٢	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٠٨٠	٧,٣٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٠٧٥	مصاريف حكومية
١,٤٧١	٣,٩٥٣	مصاريف بنكية
٤٩,٣٠١	١٣٢,٤٤٥	

١٤- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	(المنصرف)	٢٠٢٥م	
-	٢٩٩,٩٩٨	(٢٩٩,٩٩٨)	-	بطولة موسم جدة للشطرنج برعاية المركز الوطني للفعاليات
-	١١٩,٩٨٥	(١١٩,٩٨٥)	-	برنامج هاوي متمكن بدعم من مؤسسة الملك خالد
٣٨,٥٠٠	٦٦,٠٠٠	(١٠٤,٥٠٠)	-	رأس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
-	٢٤٠,٠٠٠	(٢٤٠,٠٠٠)	-	مركز كتايا للرياضيات الذهنية دعم من صندوق دعم الجمعيات
-	٩٦,٧٩٥	(٩٦,٧٩٥)	-	خدمات تطوعية
-	١٢١,٩٠٠	(١٢١,٩٠٠)	-	مركز كتايا للرياضات الذهنية دعم وزارة الرياضة
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	بطولة موسم جدة برعاية جمعية كهاتين
٣٨,٥٠٠	١,٢٤٤,٦٧٨	(١,٢٨٣,١٧٨)	-	الرصيد في نهاية السنة

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين 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.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٦- توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

صافي الأصول أول المدة	٢٢٥,٦٤٤	إيرادات الأنشطة	١٤٦,٦١٣
اشترابات الأعضاء	١١,٢٠٠		
المنح في صورة نقدية	٧٤٠,٥٣٣		
المنح من الجهات الحكومية	٥٢٧,٩٠٠		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة ورأس المال العامل ١٥١٤٣٨.

١٧- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٦ ملادياً.