

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ - ١٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة 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 لجمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٠١٩)
الرياض في: ١٥/٠٩/١٤٤٦هـ
الموافق: ٢٥/٠٣/٢٠٢٥م

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٥	١٠٦,٤٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٦,٤٠٠
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٦	٦,٩١٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٩١٠
مجموع الموجودات		١١٣,٣١٠
المطلوبات وصافي الاصول		
المطلوبات المتداولة		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	٨١,٣٠١
مجموع المطلوبات المتداولة		٨١,٣٠١
مجموع المطلوبات		٨١,٣٠١
صافي الاصول		
أصول غير مقيدة		٣٩,٥٠٩
أصول مقيدة		(٧,٥٠٠)
صافي الاصول		٣٢,٠٠٩
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		١١٣,٣١٠

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
قائمة الأنشطة للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	الإيرادات والمكاسب
١٠	-	١٠	إشتراكات الأعضاء
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	التبرعات النقدية
٧,٨٠٠	-	٧,٨٠٠	الدعم الحكومي
١١٣,٥١٠	-	١١٣,٥١٠	تبرعات خدمات تطوعية
			مجموع الإيرادات والمكاسب
			المصاريف والخسائر
(٥٦,١٢٧)	(٧,٥٠٠)	(٤٨,٦٢٧)	تكلفة الأنشطة
(١٣,٠٨٦)	-	(١٣,٠٨٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	مصروفات جمع الأموال
(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(٢٨٨)	-	(٢٨٨)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٨١,٥٠١)	(٧,٥٠٠)	(٧٤,٠٠١)	مجموع المصاريف والخسائر
٣٢,٠٠٩	(٧,٥٠٠)	٣٩,٥٠٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٣٢,٠٠٩	(٧,٥٠٠)	٣٩,٥٠٩	صافي الأصول في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

<u>للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</u>
٣٢,٠٠٩	<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨١,٣٠١	<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
١١٣,٥٩٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,١٩٨)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٧,١٩٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠٦,٤٠٠	إضافات الأصول الثابتة
-	صافي النقد في الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٤٠٠	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١٠٦,٤٠٠	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١٠٦,٤٠٠	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية'

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٦٠) والصادر بتاريخ ١/٢٣/١٤٤٥ هـ الموافق ١٠/٠٨/٢٠٢٣ م ومقرها ونطاق خدماتها المدينة المنورة - وتتمثل أهدافها فيما يلي:

٢-١ أنشطة الجمعية

- تعزيز التواصل بين المتخصصين والممارسين والمهتمين بالعمل الإعلامي بكافة مجالاته ووسائل التواصل الاجتماعي .
- تنمية مهارات وتأهيل العاملين في المجال الإعلامي ووسائل التواصل الاجتماعي .
- تطوير الأداء الإعلامي في القطاعات الحكومية والخاصة وغير الربحية .
- تقديم الدراسات والاستشارات الإعلامية لكافة القطاعات .
- تحقيق المسؤولية المجتمعية في مجالات الإعلام ووسائل التواصل الاجتماعي .

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض الفترة المالية من ١٠/٠٨/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.
كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

١١-٣-١ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق .

١١-٣-٢ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

١١-٣-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١١-٣-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع او الخدمات التي يتم اجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٣-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

٣-٦ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم أثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة

٪٢٠

٪٢٠

٪١٥

البند

البرامج

الأجهزة والمعدات

الأثاث

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٣-٧-٣ الدائم الدائمة

الدائم الدائمة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

٨-٣-٨-٣ ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٨-٣-١-٨-٣ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٩-٣-٩-٣ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي تدفق خارج موارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات، اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٠-٣-١٠-٣ الأصول غير المقيدة

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

١١-٣-١١-٣ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٣ التغير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣-٣ الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٥-٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الأمر، على أساس منتظم.

١٦-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧-٣ عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

١٨-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

١٩-٣ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

٤. الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية في المنشأة "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ نقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
نقد لدى البنوك	١٠٦,٤٠٠
	١٠٦,٤٠٠

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	الحاسب الآلي	المجموع
<u>التكلفة</u>		
الرصيد في بداية الفترة	-	-
الإضافات خلال الفترة	٧,١٩٨	٧,١٩٨
الرصيد في نهاية الفترة	٧,١٩٨	٧,١٩٨
<u>مجمع الاستهلاك</u>		
الرصيد في بداية الفترة	-	-
إستهلاك الفترة	٢٨٨	٢٨٨
الرصيد في نهاية الفترة	٢٨٨	٢٨٨
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٩١٠	٦,٩١٠

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٠	أمانات للغير
٣٨,٩٣٢	رواتب وأجر مستحقة
١٦,٠٠٠	مصروفات رواتب ومكافآت برامج مستحقة
٦,٠٠٠	مصروفات الحوكمة المستحقة
٦,٠٠٠	مصروفات جمع الأموال مستحقة
٩,٣٧٩	عهد دائنة
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٨١,٣٠١	الرصيد في نهاية الفترة

جمعية إعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

٨ تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٣١,١٤٦	-	-
كهرباء وهاتف وانترنت	٤٠٧	-	٤٠٧
مكتبية ومطبوعات	٩٨٤	-	٩٨٤
مكافأة المتعاونين	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
دعاية وإعلان وخدمات تسويقية	٦,٠٩٠	-	٦,٠٩٠
الدورات التدريبية	-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
المجموع	٤٨,٦٢٧	٧,٥٠٠	٢٤,٩٨١

للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

٩ مصروفات عمومية وإدارية	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٧,٧٨٦
مصروفات حكومية واشتراكات	٧٠٠
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠
المجموع	١٣,٠٨٦

١٠. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١١. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٢. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٣. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

١٤. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٥/٣/٢٠٢٥ م