

اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لميثاق آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م للجمعية من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١٥م، ولم يتم تغيير رأينا في هذا الامر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء مراجعتنا لجمعية اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ.
الموافق: ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠٦,٤٠٠	٥,٣٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٦,٤٠٠	٥,٣٤٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٩١٠	٩,٢٠١	(٥)	الممتلكات والمعدات -بالصافي
-	٣,١٢٨	(٦)	الأصول غير الملموسة -بالصافي
٦,٩١٠	١٢,٣٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٣,٣١٠	١٧,٦٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨١,٣٠١	٩,٧٦٩	(٧)	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٨١,٣٠١	٩,٧٦٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٢,٠٠٩	٧,٩٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢,٠٠٩	٧,٩٠٦		مجموع صافي الأصول
١١٣,٣١٠	١٧,٦٧٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)
بنود الدخل			
التبرعات النقدية العامة	-	-	١٠
اشتراكات الاعضاء	٨,٢٩٨	٨,٢٩٨	٥,٧٠٠
الخدمات التطوعية	-	-	٧,٨٠٠
المنح الحكومي	-	-	١٠٠,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل	٨,٢٩٨	٨,٢٩٨	١١٣,٥١٠
المصروفات			
مصروفات البرامج والأنشطة	(٢٨,٦٧٠)	(٢٨,٦٧٠)	(٥٦,١٢٧)
مصروفات جمع الاموال	-	-	(٦,٠٠٠)
مصروفات الحوكمة	-	-	(٦,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٥٠٣)	(١,٥٠٣)	(١٣,٠٨٦)
اهلاك الممتلكات والمعدات	(١,٦٧٦)	(١,٦٧٦)	(٢٨٨)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٥٥٢)	(٥٥٢)	-
إجمالي المصروفات	(٣٢,٤٠١)	(٣٢,٤٠١)	(٨١,٥٠١)
التغير في صافي الأصول	(٢٤,١٠٣)	(٢٤,١٠٣)	٣٢,٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	غير المقيدة	
٣٢,٠٠٩	٣٢,٠٠٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٢,٠٠٩	٣٢,٠٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)
(٢٤,١٠٣)	(٢٤,١٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٩٠٦	٧,٩٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٢,٠٠٩	(٢٤,١٠٣)	التغير في صافي الأصول
٢٨٨	١,٦٧٦	اهلاك الممتلكات والمعدات
-	٥٥٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٢,٢٩٧	(٢١,٨٧٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٨١,٣٠١	(٧١,٥٣٢)	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١١٣,٥٩٨	(٩٣,٤٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,١٩٨)	(٣,٩٦٧)	إضافات الممتلكات والمعدات
-	(٣,٦٨٠)	إضافات أصول غير الملموسة
(٧,١٩٨)	(٧,٦٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٤٠٠	(١٠١,٠٥٤)	التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
-	١٠٦,٤٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٦,٤٠٠	٥,٣٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١- التكوين والنشاط:-

اعلاميو المدينة المنورة للإنتاج الإعلامي، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٠ م، ومركزها الرئيسي: - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف 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 الاعلامية لكافة القطاعات.
- تحقيق المسؤولية المجتمعية في مجالات الإعلام ووسائل التواصل الاجتماعي.

٢,١- الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م ونظرا لان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الممتلكات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضاعفا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كالتالي:

أجهزة الحاسب وملحقاتها	٧-٥ سنوات	الأثاث ومفروشات	٧-٥ سنوات	لوحات الدعاية والاعلان	٧-٥ سنوات
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير					

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة، وفيما يلي معدلات الإطفاء المقدرة لكل بند كالتالي:

برامج	٣-٥ سنوات
-------	-----------

٤-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر:

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للفترة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر:

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

٦-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل:

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل:

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٧-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

٧-٣ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٨-٣ صافي الاصول:

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة:

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

٨-٣ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة:

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولا ثابتة، أو اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف:

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٠-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/٩٦٣٩		٥,٣٤٦	١٠٦,٤٠٠
		٥,٣٤٦	١٠٦,٤٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التكلفة	أجهزة الحاسب وملحقاتها	الأثاث ومفروشات	لوحات الدعاية والاعلان	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	(٥) الممتلكات والمعدات – بالصافي
الرصيد في بداية السنة	٧,١٩٨	-	-	٧,١٩٨	-	
الإضافات خلال السنة	-	١,١٥٠	٢,٨١٧	٣,٩٦٧	٧,١٩٨	
الرصيد في نهاية السنة	٧,١٩٨	١,١٥٠	٢,٨١٧	١١,١٦٥	٧,١٩٨	
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٢٨٨	-	-	٢٨٨	-	
الاهلاك خلال السنة	١,٠٨٠	١٧٣	٤٢٣	١,٦٧٦	٢٨٨	
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٦٨	١٧٣	٤٢٣	١,٩٦٤	٢٨٨	
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٨٣٠	٩٧٧	٢,٣٩٤	٩,٢٠١	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٩١٠	-	-	-	٦,٩١٠	

(٦) الأصول غير الملموسة – بالصافي	برامج	اجمالي ٢٠٢٥ م
التكلفة		
الإضافات خلال السنة	٣,٦٨٠	٣,٦٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٦٨٠	٣,٦٨٠
الاطفاء المتراكم		
الاطفاء خلال السنة	٥٥٢	٥٥٢
الرصيد في نهاية السنة	٥٥٢	٥٥٢
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,١٢٨	٣,١٢٨

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٧) المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
عهد دائنة		٩,٣٧٩	٩,٣٧٩
امانات للغير		٣٩٠	٣٩٠
رواتب واجور مستحقة		٣٨,٩٣٢	-
اتعاب مهنية مستحقة		٤,٦٠٠	-
مصروفات مستحقة متنوعة		٢٨,٠٠٠	-
		٨١,٣٠١	٩,٧٦٩
<u>(٨) مصروفات البرامج والأنشطة</u>		من ١٠ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرواتب والأجور وما في حكمها		٣١,١٤٦	١٨,٨٧١
الدورات التدريبية		٧,٥٠٠	٤,٤٠٢
مكافئات متعاونين		١٠,٠٠٠	٣,٣٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات		٩٨٤	١,٢٩٠
كهرباء وانترنت		٤٠٧	٨٠٧
دعاية وإعلان		٦,٠٩٠	-
		٥٦,١٢٧	٢٨,٦٧٠
<u>(٩) المصروفات العمومية والإدارية</u>		من ١٠ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرواتب والأجور وما في حكمها		٧,٧٨٦	١,٥٠٠
اشتراكات برامج		٧٠٠	-
اتعاب مهنية		٤,٦٠٠	-
عمولات بنكية		-	٣
		١٣,٠٨٦	١,٥٠٣

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) المعلومات المقارنة

تمت إعادة عرض القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها في صافي الأصول غير المقيمة وصافي الأصول المقيمة، ووفقًا لمتطلبات القسم (١٠) من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كالتالي: -

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٣٢,٠٠٩	(٧,٥٠٠)	٣٩,٥٠٩	صافي الأصول غير المقيمة
-	٧,٥٠٠	(٧,٥٠٠)	صافي الأصول المقيمة

(١١) الأحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا يوجد أي التزامات محتملة تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية للجمعية.

(١٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- خلال السنة لم تقدم الجمعية أي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ م.