

جمعية الإعلام السياحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي برقم (١٨١٢)
الرياض / المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما هي في ٢٠٢٥/١٢/٣١
وتقرير مراجع الحسابات

جمعية الإعلام السياحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي برقم (١٨١٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

@@@@@@@@@@@@@@

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>	=
(٣ - ١)	تقرير المراجع المستقل	١ -
(٤)	قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢ -
(٥)	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٣ -
(٦)	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٤ -
(١٦ - ٧)	إيضاحات وسياسات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٤ -



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الإعلام السياحي

الرياض / المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإعلام السياحي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المعدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق :

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها لاحقاً في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد السلوك المهني الأخلاقي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات . نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية المراجعة



- ١ -



تقرير مراجع الحسابات (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكفنين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريفات جوهرية سواء كانت بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الجمعية على الإستمرارية والإفصاح عند الضرورة عن الأمور المتعلقة بهذه الإستمرارية ، وكذا إستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعترض تصفية الجمعية أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على إعداد القوائم المالية للجمعية .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا بعد التأكد المعقول من عدم وجود مستوى عالي من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا .

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً على أي تحريف جوهري إن وجد . يمكن أن تنشأ التحريفات من الإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك التحريفات بشكل فردي أو إجمالي على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية .

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس التقدير المهني وتتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة ، كما أننا نلتزم بالتالي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تلائم تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا ، إن خطر عدم الكشف عن أي تحريف جوهري ناتج عن الإحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ ، حيث قد ينطوي الإحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- تكوين فهم حول صوابية الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية .



تقرير مراجع الحسابات (تابع)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة .
 - إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها تحديداً ما إذا كان هنالك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية ، وإذا توصلنا إلى عدم وجود يقين مادي فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، إن الإستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الجمعية إلى التوقف عن الإستمرارية .
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية ونسقتها ومحتوياتها بما في ذلك الإفصاحات وتحديدها ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل .
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا .

الرياض في ١٤٤٧/٠٨/٢٩ هـ
الموافق لـ ٢٠٢٦/٠٢/١٧ م

ناصر عبدالله الصّالِح
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٩٠)



جمعية الاعلام السياحي
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	بيان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الموجودات المتداولة :</u>
٢٦٢,١٩٩	٦٠,٩٠٦	(٤)	نقد وما يماثله
٧٣,٣٧١	٣٨,٣٣٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,٥٧٠	٩٩,٢٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة :</u>
٢٠,٤٦٦	٣١,٤٤٧	(٦)	ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٠,٤٦٦	٣١,٤٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٥٦,٠٣٦	١٣٠,٦٨٨		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٦,٥٠٠	١٢,٢٤٣	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٠٠	١٢,٢٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة :</u>
٠	٤,٥١٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٤,٥١٨		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			<u>حقوق الملكية :</u>
١٨٩,٨٠٢	(١٩,١٣٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٩,٧٣٤	١٣٣,٠٦٢		صافي الأصول المقيدة
٣٤٩,٥٣٦	١١٣,٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية
٣٥٦,٠٣٦	١٣٠,٦٨٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

(إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



جمعية الاعلام السياحي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٢)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٨,٠٠٠	٧٧,٢٠٠	٠	٧٧,٢٠٠	(١١)
٢٠٧,٤٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	(١٠)
١,٤٠٠	٦٢٠	٠	٦٢٠	
٠	٠	٠	٠	
٤٧٦,٨٠٠	١٢٧,٨٢٠	(٣٨,٣٣٦)	٣٨,٣٣٦	(٩)
		١١,٦٦٤	١١٦,١٥٦	
(٢٧٢,٧٠٦)	(٣٣٠,٧٨٧)	(٣٨,٣٣٦)	(٢٩٢,٤٥١)	(١٧)
(٣٢,٧٩٢)	(٣٢,٦٤٢)	٠	(٣٢,٦٤٢)	(١٣)
(٣٠٥,٤٩٨)	(٣٦٣,٤٢٩)	(٣٨,٣٣٦)	(٣٢٥,٠٩٣)	
٠	٠	٠	٠	
١٧١,٣٠٢	(٢٣٥,٦٠٩)	(٢٦,٦٧٢)	(٢٠٨,٩٣٧)	
١٨,٠٦٦	٠	٠	٠	
١٦٠,١٦٨	٣٤٩,٥٣٦	١٥٩,٧٣٤	١٨٩,٨٠٢	
٣٤٩,٥٣٦	١١٣,٩٢٧	١٣٣,٠٦٢	(١٩,١٣٥)	

صافي الأصول من القيد من البنود الاستثنائية

صافي التغير في صافي الأصول
 التغير في صافي الأصول
 تسويات سنوات سابقة
 صافي الأصول في بداية العهدة
 صافي الأصول في نهاية العهدة
 صافي الأصول في نهاية العهدة

صافي الأصول المحرره من القيود
 إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

إجمالي الإيرادات والتبرعات

المصروفات والخسائر:

مصرفات الأنشطة

المصرفات العمومية والإدارية

إجمالي المصروفات والمساعدات

البنود الاستثنائية:

صافي التغير في البنود الاستثنائية



جمعية الاعلام السياحي
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	بيانات
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٧١,٣٠٢	(٢٣٥,٦٠٩)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول :</u>
١٨,٠٦٦	.	تسويات سنوات سابقة
٤,٧٦٩	٦,٥١٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
.	٤,٥١٨	مخصص نهاية الخدمة مكون
١٩٤,١٣٧	(٢٢٤,٥٧٢)	التغير في صافي الأصول المعدل
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات :</u>
(٦٠,٠٠٥)	٣٥,٠٣٦	الأرصدة المدينة الأخرى
.	٥,٧٤٣	أرصدة دائنة أخرى
(٦٠,٠٠٥)	٤٠,٧٧٩	صافي التغير في الموجودات والمطلوبات
١٣٤,١٣٢	(١٨٣,٧٩٣)	صافي النقدية (المستخدم في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</u>
(٢,٦٤٨)	(١٧,٥٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٤٨)	(١٧,٥٠٠)	صافي النقدية (المستخدم في) الواردة من الأنشطة الإستثمارية
١٣١,٤٨٤	(٢٠١,٢٩٣)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٣٠,٧١٥	٢٦٢,١٩٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٦٢,١٩٩	٦٠,٩٠٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة



جمعية الإعلام السياحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي برقم (١٨١٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات وسياسات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح (١) الكيان القانوني وطبيعة النشاط :

١/١ الكيان القانوني :

جمعية الإعلام السياحي .. مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٢) وتاريخ ١٤٤١/١١/٢١ هـ .

٢/١ طبيعة النشاط :

يتمثل نشاط الجمعية في أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي .. وتشمل هذه الخدمات :

- ابتكار وتوفير الأدوات والأدلة والأنظمة والتطبيقات ومنهجيات إدارة المشاؤيع والبوابة الالكترونية وقاعدة بيانات مركزية للجمعيات الخيرية والمتطوعين لإدارة المشروعات الخيرية .
- تقديم الاستشارات التنفيذية والتطويرية والحلول الإبداعية لتأهيل مكاتب إدارة المشاريع في الجمعيات والمؤسسات الخيرية ، وتأهيل مدراء وقادة في مجال إدارة المشاريع .
- إقامة المؤتمرات والندوات والملتقيات والمعرض وورش العمل وإصدار المجلات والصحف الورقية والالكترونية في مجال إدارة المشاريع .
- غير ما تقدم من الأهداف ذات صلة موضحة تفصيلا بالنظام الأساسي للجمعية .

إيضاح (٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

١/٢ الأساس المحاسبي :

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، ما لم يذكر غير ذلك .. وفقاً لأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .



٢/٢ نقد وما يماثله :

يتضمن النقد وما يماثله النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال سنة أو أقل من تاريخ المركز المالي .

٣/٢ أرصدة مدينة أخرى :

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق .

٤/٢ الممتلكات والمعدات :

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة .

تضيف الجمعية إلى القيمة الدفترية لأي من بنود الممتلكات والمعدات تكلفة قطع الاستبدال لتلك البنود عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع تدفق منافع مستقبلية إضافية إلى الجمعية . ويتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل .

يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال السنة التي يتم تكبدها فيها لا يتم استهلاك الأراضي . ويتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفة الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها . يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية :

نسب الإهلاك

٪٢٠

٪٢٠

٪٢٠

٪١٠

- أثاث
- أجهزة حاسب آلي
- أجهزة تكييف
- مواقع

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي ، إذا كان ذلك مناسباً ، في حال كان هناك مؤشر لتغير جوهري منذ آخر تاريخ تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد ، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد .

تحدد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد ضمن " إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي" في قائمة الدخل الشامل .

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات ، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة . ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ .

٥/٢ أرصدة دائنة أخرى :

تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى في كافة أرصدة الذمم الدائنة الأخرى بخلاف الذمم الدائنة التجارية بحيث تدرج الأرصدة الدائنة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق .

٦/٢ التزامات منافع الموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) :

يتم تطبيق نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم استخدام بعض التبسيطات في قياس التزامها والتكلفة بموجب خطة المنافع المحددة بدلاً من استخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة وذلك نظراً للتكاليف والجهود غير المبررة المرتبطة بتطبيق طريقة الوحدة الإضافية المقدرة .

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة ، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية .

٧/٢ الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم غثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بشسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية ، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي .

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القوية العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

٨/٢ التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين .

٩/٢ المصروفات :

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٠/٢ العملات الأجنبية :

تمسك الجمعية بحساباتها بالريال السعودي وتحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم قيد أرباح أو خسائر التحويل في قائمة الدخل .

١١/٢ عام :

- تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي .
- العملة المعدة بها القوائم المالية هي الريال السعودي .
- الأرقام التي بين الأقواس تعتبر سالبة .

إيضاح (٣) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والافتراضات :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال سنة التقرير . يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى وتتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل .

نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها . إن التقديرات قد تحتوي على مخاطر تتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال سنة الاثني عشر شهراً التالية ومثال لذلك :

١/٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات :

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك . ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

٢/٣ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / انخفاض قيمة الموجودات المالية :

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة وعند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة ، وذلك بناءً على تاريخ الجمعية السابق وظروف السوق الحالية ، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة تقرير .

٣/٣ مخصص مخزون متقادم :

تحدد الجمعية مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها ، يمكن أن يتغير تقدير الإدارة لمخصص المخزون المتقادم من سنة لأخرى ، والذي يمكن أن يكون نتيجة لتقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون .

٤/٣ الانخفاض في قيمة الأصول :

١/٤/٣ الأصول المالية :

تقوم الجمعية في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغير في قائمة الدخل وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية التي تدرس في مجملها عن عدم إمكانية التحصيل وفي ضوء ذلك يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لبعض الأصول المالية قصيرة الأجل كما بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى .

٢/٤/٣ الأصول غير المالية :

تقوم الجمعية في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الغير متداولة فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير الخسارة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية .

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أسهما أعلى فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصول على مستوى منفرد تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل .

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل الغير متداول أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر .

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس خصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصول أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه . وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية .

٤- نقد لدى البنوك :

بيانات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصرف الإنماء	٦٠,٩٠٦	٢٦٢,١٩٩
المجموع	٦٠,٩٠٦	٢٦٢,١٩٩

٥- أرصدة مدينة أخرى :

بيانات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصروفات إيجارات مقدم	٣٨,٣٣٥	٤٨,٣٣٦
عهد نقدية	٠	٢٥,٠٣٥
المجموع	٣٨,٣٣٥	٧٣,٣٧١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات :

بيانات	أثاث	أجهزة حاسب	أجهزة تكييف	مواقع	المجموع
التكلفة :					
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١١,٢٥٨	١٠,٤٨٤	٧,٧٣٢	٠	٢٩,٤٧٤
إضافات خلال السنة	٠	٠	٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١١,٢٥٨	١٠,٤٨٤	٧,٧٣٢	١٧,٥٠٠	٤٦,٩٧٤
مجمع الإستهلاك :					
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢,٢٥٢	٣,٦٦٤	٣,٠٩٢	٠	٩,٠٠٨
إضافات خلال السنة	١,١٢٦	٢,٠٩٧	١,٥٤٦	١,٧٥٠	٦,٥١٩
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٣,٣٧٨	٥,٧٦١	٤,٦٣٨	١,٧٥٠	١٥,٥٢٧
صافي القيمة الدفترية :					
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٩,٠٠٦	٦,٨٢٠	٤,٦٤٠	٠	٢٠,٤٦٦
الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧,٨٨٠	٤,٧٢٣	٣,٠٩٤	١٥,٧٥٠	٣١,٤٤٧

٧- أرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٦,٥٠٠	٧,٤٧٥
.	٢,٢٠٠
.	٢,٥٦٨
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>١٢,٢٤٣</u>

بيان
أتعاب مهنية مستحقة
تأمينات إجتماعية مستحقة
عهد دائنة
المجموع

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
.	.
.	٤,٥١٨
.	.
<u>.</u>	<u>٤,٥١٨</u>

بيان
رصيد أول المدة
المكون خلال العام
المدفوع خلال العام
المجموع

٩- صافي الأصول المقيدة :

رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	رصيد آخر العام
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١٥٩,٧٣٤	١١٦٦٤	(٣٨,٣٣٦)	١٣٣,٠٦٢
<u>١٥٩,٧٣٤</u>	<u>١١,٦٦٤</u>	<u>(٣٨,٣٣٦)</u>	<u>١٣٣,٠٦٢</u>

بيان
مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
المجموع

١٠- التبرعات النقدية المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٣٠,٠٠٠	.
١٧٧,٤٠٠	.
.	٥٠,٠٠٠
<u>٢٠٧,٤٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>

بيان
عبد الله الضحيان
صندوق دعم الجمعيات
مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
المجموع

١١- التبرعات النقدية العامة :

<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>بيان</u>
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	سليمان عبدالرحمن الأمير
١٥,٠٠٠	٠	سليمان علي
١٩٩,٠٠٠	٠	تبرع الشيخ موسى عبدالعزيز
٣٠,٠٠٠	٠	مؤسسة حمود الذيب
٤,٠٠٠	٠	الشيخ سيف سعد
١٠,٠٠٠	٠	تبرعات عامة
٠	٢٥,٥٠٠	وزارة الموارد البشرية
٠	١٠,٠٠٠	الشيخ محمد الجار الله
٠	٥,٠٠٠	الشيخ إسماعيل بن جمعان الجمعان
٠	١٠,٠٠٠	الشيخ هشام بن محمد الرويتع
٠	٢٠٠	الشيخ على بن عبد الرحمن السبيهيين
٠	٤,٠٠٠	الشيخ داوود سليمان الحميد
٠	٢,٥٠٠	فضل عبد الرحمن إبراهيم الفاضل
<u>٢٦٨,٠٠٠</u>	<u>٧٧,٢٠٠</u>	المجموع

١٢- مصروفات الأنشطة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	مقيدة	غير مقيدة	
١٤٩,٣٥٢	٠	١٥٨,٧١٠	مكافأة وحوافز
٤,٦٦١	٣٨,٣٣٦	١٠,٠٠٠	مصروف الإيجار
٦,٥٠٠	٠	٧,٤٧٥	أتعاب مهنية
٤,٧٥٧	٠	٩٧٧	صيانة ونظافة عامة
٧,٦٦٥	٠	٢,٧٠٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٣,٣٩٥	٠	٤,٥٣٠	مصاريف دعائية وإعلان
٥١,١٦٤	٠	٤,٩٤١	نقل و مواصلات
٣,٦٤٣	٠	٦,٥١٩	اهلاك
٣١,٥٦٩	٠	٢٠,٧٧١	متنوعة
٠	٠	٢٤,٠٠٠	بدل سكن
٠	٠	٢٠,٩٢٣	مصروف سفر
٠	٠	٢٦,٣٧٩	تأمينات إجتماعية
٠	٠	٤,٥١٨	نهاية الخدمة
٢٧٢,٧٠٦	٣٨,٣٣٦	٢٩٢,٤٥١	المجموع

١٣- المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	بيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	مقيدة	غير مقيدة	
٢٤,٠٠٠	٠	٢٤,٠٠٠	مكافأة وحوافز
٧,٦٦٦	٠	٧,٦٦٧	مصروف الإيجار
١,١٢٦	٠	٠	اهلاك
٠	٠	٩٧٥	متنوعة
٣٢,٧٩٢	٠	٣٢,٦٤٢	المجموع

إيضاح (١٤) إدارة المخاطر:

تقم الجمعية بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل وبرؤية تهدف إلى المحافظة على مزيج من مصادر التمويل المناسبة لتقليل المخاطر . وبنظرة عامة فإن الجمعية معرضة لمخاطر السوق (التي تتضمن مخاطر نسبة الربحية ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة .

مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي المخاطر الناتجة من احتمالية تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار السوق . وتمثل مخاطر أسعار السوق ثلاث أنواع من المخاطر وهي مخاطر نسبة الربحية ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى .

(أ) مخاطر نسبة الربحية :

مخاطر نسبة الربحية هي المخاطر الناتجة عن احتمالية تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير نسبة ربحية السوق .

(ب) مخاطر العملة :

تنتج مخاطر العملة من احتمالية أن تكون تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية مؤثرة في قيمة الموجودات والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية .

(ج) مخاطر الأسعار الأخرى :

مخاطر الأسعار الأخرى هي المخاطر الناتجة عن احتمالية تذبذب قيمة التدفقات المالية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار السوق .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان تمثل الخسائر المحاسبية التي قد تنتج في تاريخ القوائم المالية نتيجة عدم قدرة الأطراف التي تتعامل معها الجمعية على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية .

مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير التمويل اللازم لإحتياجاتها . وقد تنتج مخاطر السيولة عن إضطراب السوق أو انخفاض المستوى الائتماني والتي قد ينتج عنها توقف مصادر تمويل معينة .

إيضاح (١٥) الأحداث اللاحقة :

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في تاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة .