جمعية عين الإعلامية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٨٧٠٠)

عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس **الصفحة**

تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧- ١٣

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**
جمعية عين الإعلامية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عين الإعلامية المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٨٧٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلالية 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 لتشكل أساسا لرأينا.

أمر آخر:
القوائم المالية هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر..

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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى 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
جمعية عين الإعلامية

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 وفقا 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 لمراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء مراجعتنا لجمعية عين الإعلامية.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٨,٢٠٠
مجموع الأصول المتداولة		**٥٨,٢٠٠**
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٣٠,٠٠٤
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	٢,٥٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣٢,٥٠٤**
إجمالي الاصول		**٩٠,٧٠٤**
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	(٧)	٤,٠٠٠
مجموع الالتزامات		**٤,٠٠٠**
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٩,٧٠٤
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٥٧,٠٠٠
مجموع صافي الاصول		**٨٦,٧٠٤**
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		**٩٠,٧٠٤**

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

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بنود الدخل				
المنح الحكومي	(٨)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		١,٢٠٠	-	١,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٤٣,٠٠٠	(٤٣,٠٠٠)	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف		**٤٤,٢٠٠**	**٥٧,٠٠٠**	**١٠١,٢٠٠**
المصروفات				
مصروفات البرامج الانشطة	(٩)	(٤,٥٠٦)	-	(٤,٥٠٦)
المصروفات العمومية والادارية	(١٠)	(٩,٩٩٠)	-	(٩,٩٩٠)
إجمالي المصروفات		**(١٤,٤٩٦)**	-	**(١٤,٤٩٦)**
التغير في صافي الأصول		**٢٩,٧٠٤**	**٥٧,٠٠٠**	**٨٦,٧٠٤**

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

جمعية عين الإعلامية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٨٧٠٠)

قائمة التغير في صافي الاصول

عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٩,٧٠٤	٥٧,٠٠٠	٨٦,٧٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢٩,٧٠٤**	**٥٧,٠٠٠**	**٨٦,٧٠٤**

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

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الاصول	٨٦,٧٠٤
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**٨٦,٧٠٤**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة	
مصروفات مستحقة	٤,٠٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٩٠,٧٠٤**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٣٠,٠٠٤)
إضافات الأصول الغير ملموسة	(٢,٥٠٠)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٣٢,٥٠٤)**
التغير في النقدية خلال الفترة	**٥٨,٢٠٠**
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	**٥٨,٢٠٠**

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية عين الاعلامية، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٨٧٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/١٥هـ الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٧م ، ومركزها الرئيسي: -عسير–المملكة العربية السعودية- محافظة بارق

١,١- اهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- المساهمة بالارتقاء بالفكر الإعلامي في المجتمع
- المساهمة في تبادل الخبرات والتجارب بين الاعلاميين
- تنمية المعرفة الإعلامية في مجال الاعلام والاتصال
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي.

٢,١- الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظرا لانها القوائم المالية الاولى للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 الملائمة 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

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

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

الأجهزة المكتبية	اللوحات
الأثاث ومفروشات	الأجهزة الكهربائية
التحسينات	

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، تُقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، لا تُرسمل جميع النفقات المتعلقة بأنشطة البحث والتطوير، وإنما تُحمَّل على قائمة الأنشطة في السنة التي تُتكبد فيها، ما لم تكن تشكل جزءًا من تكلفة أصل آخر يستوفي معايير الإثبات، يُحتسب الإطفاء على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت، ويُثبت مصروف الإطفاء في قائمة الأنشطة بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.
يشمل ذلك الموقع الإلكتروني الذي تم تطويره من قبل جهة خارجية، حيث يُعترف به كأصل غير ملموس ويُستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى خمس (٥) سنوات، وهي العمر الإنتاجي التقديري له، وفي حال وجود مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأي أصل غير ملموس، يتم تعديل الإطفاء بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الموقع الالكتروني	٢٠٪

٣-٤ 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٥ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 الانشطة ، و ضمن 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 .

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات :-

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

ب- المصروفات والمساعدات :-

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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 وفقًا 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.

٣-٦ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او 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 او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-٧ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-٨ التعديلات على معيار المنشئات غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ 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.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
مصرف الراجحي	٥٨,٢٠٠
	٥٨,٢٠٠

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي	تحسينات	الأجهزة المكتبية	اللوحات	الأثاث ومفروشات	الأجهزة الكهربائية	الاجمالي ٢٠٢٥م
التكلفة						
الإضافات خلال الفترة	٩,٠٩٥	٧,٢٥٦	٢,٩٠٠	٦,٨١٣	٣,٩٤٠	٣٠,٠٠٤
الرصيد في نهاية الفترة	**٩,٠٩٥**	**٧,٢٥٦**	**٢,٩٠٠**	**٦,٨١٣**	**٣,٩٤٠**	**٣٠,٠٠٤**
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٩,٠٩٥**	**٧,٢٥٦**	**٢,٩٠٠**	**٦,٨١٣**	**٣,٩٤٠**	**٣٠,٠٠٤**

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	الموقع الالكتروني	الاجمالي ٢٠٢٥م
التكلفة		
الإضافات خلال الفترة	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	**٢,٥٠٠**	**٢,٥٠٠**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢,٥٠٠**	**٢,٥٠٠**

(٧) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المصروفات المستحقة	٤,٠٠٠
	٤,٠٠٠

(٨) المنح الحكومي	١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المنحة التأسيسية	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠

(٩) مصروفات البرامج والانشطة	١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
أنشطة وفعاليات	٤,٥٠٦
	٤,٥٠٦

(١٠) المصروفات العمومية والادارية	١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مكافئات	٤,٠٠٠
مستلزمات مكتبية	١,٦٩٠
رسوم اشتراكات	٣٠٠
اتعاب مهنية	٤,٠٠٠
	٩,٩٩٠

(١١) صافي الاصول المقيدة

	١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
صندوق دعم الجمعيات- المنحة التأسيسية	-	١٠٠,٠٠٠	(٤٣,٠٠٠)	٥٧,٠٠٠
	-	١٠٠,٠٠٠	(٤٣,٠٠٠)	٥٧,٠٠٠

(١٢) الاحداث 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.

(١٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ .....