

جمعية إعلاميون

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إعلاميون

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إعلاميون مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٧٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية إعلاميون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 بـ:

- تحديد 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 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 للجمعية.
- 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 الإفصاحات 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 تأكيد 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 تأكيد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية إعلاميون تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الرياض: ١٣ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٢ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٥٠,٠١٧	٨٩٤,٥٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٧٦,١٩١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٥٥٠,٠١٧	١,٠٧٠,٧٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣٩,٨٣٩	١٣٠,٢٥٨	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣٩,٨٣٩	١٣٠,٢٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٨٩,٨٥٦	١,٢٠١,٠٢٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٦,٠٥٩	١١٨	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٤٦,٠٥٩	١١٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,١٢٤	٤٢,٧٣٥	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٢٩,١٢٤	٤٢,٧٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٥,١٨٣	٤٢,٨٥٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦١٤,٦٧٣	٧٩٨,٨٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣٥٩,٣٦٧		صافي الأصول المقيدة
٦١٤,٦٧٣	١,١٥٨,١٦٩		إجمالي صافي الأصول
٦٨٩,٨٥٦	١,٢٠١,٠٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥٠,٠٠٠	٣٥٩,٣٦٧	٣٥٩,٣٦٧	-	اعانات الوزارة
١,٦٢٩,٠٠٠	١,٩٤٣,٢٣٠	-	١,٩٤٣,٢٣٠	(٩) إيرادات الأنشطة
١٩٠,٦٨٢	٢٩٧,٦٠٣	-	٢٩٧,٦٠٣	إيراد اشتراكات عضوية
٣٨,٦٥٥	٢٥٥	-	٢٥٥	إيرادات أخرى
				صافي الأصول المحرر من القيود
-	-	-	-	إعادة التصنيف للتحقق من قيد الاستخدام
١,٩١٣,٣٣٧	٢,٧٣٥,٤٥٥	٣٥٩,٣٦٧	٢,٣٧٦,٠٨٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والخسائر
(٦٠١,٧٦٣)	(١,١٨٩,٤٤٧)	-	(١,١٨٩,٤٤٧)	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	(١١١,٢٢٧)	-	(١١١,٢٢٧)	(١١) مصروفات مركز التدريب
(٥٢٣,٤٤٢)	(١٦٥,٥٧٩)	-	(١٦٥,٥٧٩)	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
(١٢,٤٦٩)	(٢٥,٧٠٦)	-	(٢٥,٧٠٦)	(٦) إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٣٧,٦٧٤)	(٢,١٩١,٩٥٩)	-	(٢,١٩١,٩٥٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٧٥,٦٦٣	٥٤٣,٤٩٦	٣٥٩,٣٦٧	١٨٤,١٢٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٢٠٣,٨٥٤)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٦,١٦١)	-	-	-	ديون معدومة
(٢٢٠,٠١٥)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٥٥٥,٦٤٨	٥٤٣,٤٩٦	٣٥٩,٣٦٧	١٨٤,١٢٩	التغير في صافي الأصول
٥٩,٠٢٥	٦١٤,٦٧٣	-	٦١٤,٦٧٣	صافي الأصول بداية السنة
٦١٤,٦٧٣	١,١٥٨,١٦٩	٣٥٩,٣٦٧	٧٩٨,٨٠٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٥,٦٤٨	٥٤٣,٤٩٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٢,٤٦٩	٢٥,٧٠٦	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,١٢٤	١٣,٦١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٥٩٧,٢٤١	٥٨٢,٨١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٦,١٦٠	(١٧٦,١٩١)	أرصدة مدينة أخرى
(٩٨,٠٧٠)	(٤٥,٩٤١)	أرصدة دائنة أخرى
٥١٥,٣٣١	٣٦٠,٦٨٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٥٢٩)	(١٦,١٢٥)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٥,٥٢٩)	(١٦,١٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٨٩,٨٠٢	٣٤٤,٥٥٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٦٠,٢١٥	٥٥٠,٠١٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٥٠,٠١٧	٨٩٤,٥٧٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إعلاميون - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧٥) بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- العمل على دعم الصورة الذهنية الإيجابية للمملكة وتعزيز الولاء والانتماء والمواطنة الصالحة.
- تعزيز مفهوم حرية التعبير المسؤولة في الإعلام بما يتفق مع توجهات الدولة وسياساتها الإعلامية.
- التعاون والتكامل مع جميع الأجهزة الحكومية ومؤسسات المجتمع المدني والمؤسسات الإعلامية مما يخدم العمل الوطني المتميز.
- تقديم خدمات الاستشارة والتدريب في مجالات الإعلام والعلاقات العامة والاتصال المؤسسي.
- تطوير القدرات والقيم المهنية للإعلاميين من خلال التدريب وورش العمل وحلقات النقاش.
- تعزيز العلاقات المهنية بين الإعلاميين والمؤسسات الإعلامية السعودية.

فروع الجمعية:

- فرع مركز إعلاميون للتدريب مسجل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٦١٥٢٦٦ بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠١٩ م.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

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 صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	عدد وأدوات
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٪٢٠	أجهزة التكييف
٪١٠	تحسينات مباني
٪٢٥	أثاث

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية 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 الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد 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.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١١٩,٩٤٠	٤٠٠,٩٣٢	بنك سامبا
٣٦٠,١٠١	١٩٦,٤١٣	بنك الراجحي
-	١٧١,٨٥٧	بنك الراجحي مركز اعلاميون
-	٧٦,٧٥٠	بنك الرياض مركز اعلاميون
١٨,٥٨٤	٢٨,٢٣٤	بنك الانماء
٥١,٣٩٢	٢٠,٣٨٧	بنك الأهلي
٥٥٠,٠١٧	٨٩٤,٥٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة اخرى
-	١٦٤,٨٠٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٧,٩١٧	مصروف ايجار مدفوع مقدما
-	٣,٤٧٠	عهده ناصر الغربي
-	١٧٦,١٩١	

ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أثاث	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة تكييف	أجهزة الحاسب الاي وملحقاته	عدد وأدوات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	التكلفة
١٥٤,٠٩٨	٤٧,٢١٥	١٦,٠٠٠	٢٧,٣٠٠	٢٨,٢٣٨	٣٥,٣٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٦,١٢٥	-	١٦,١٢٥	-	-	-	إضافات العام	
١٧٠,٢٢٣	٤٧,٢١٥	٣٢,١٢٥	٢٧,٣٠٠	٢٨,٢٣٨	٣٥,٣٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٢٥٩	١,٢٤٥	٢,٣٣٩	٦,٢٤٦	١,٩٤٠	٢,٤٨٩	الإهلاك المتراكم	
٢٥,٧٠٦	٤,٧٢١	٥,٧٨٩	٥,٤٦٠	٤,٣٣٥	٥,٣٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٩,٩٦٥	٥,٩٦٦	٨,٣٢٨	١١,٧٠٦	٦,١٧٥	٧,٧٩٠	إهلاك العام	
١٣٠,٢٥٨	٤١,٢٤٩	٢٣,٧٩٧	١٥,٥٩٤	٢٢,٠٦٣	٢٧,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٩,٨٣٩	٤٥,٩٧٠	١٣,٦٦١	٢١,٠٥٤	٢٦,٢٩٨	٣٢,٨٥٦	القيمة الدفترية	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
-	١١٨	ذمم دائنة موظفين
٤٦,٠٥٩	-	تأمينات اجتماعية
٤٦,٠٥٩	١١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	٢٩,١٢٤	رصيد اول العام
٢٩,١٢٤	١٣,٦١١	المكون خلال العام
٢٩,١٢٤	٤٢,٧٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) إيرادات الأنشطة
	٢٠٥,٤٦٣	إيرادات مركز اعلاميون - مشاريع
	١٦٦,٣٧١	إيرادات مركز اعلاميون - دورات
	١,٥٧١,٣٩٦	إيرادات خدمات اعلامية
	١,٩٤٣,٢٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٥٠٢,١٣٢	١,٠٧٨,٦٣٧	مصاريف إعلامية
-	٧٥,٠٠٠	مصاريف تدريب
-	٢٢,٨١٠	مصاريف أخرى
٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	الزيارات والمشاركات الميدانية للجمعية
١٠,٣٨١	٥,٠٠٠	دعاية وإعلان
٨٦,٢٥٠	-	مكافأة
٦٠١,٧٦٣	١,١٨٩,٤٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات مركز التدريب
-	٣٥,٧٠٨	مصاريف تدريب
-	١٣,٦٢٠	مصروفات أخرى
-	١٢,٢٠٠	مكافأة
-	١١,١٠٠	مطبوعات
-	١١,٠٠٠	رواتب واجور
-	٧,١٢٩	بريد وهاتف
-	٦,٩٤١	رسوم حكومية
-	٥,٨٢٥	ضيافة ونظافة
-	٤,١٣٦	استردادات الدورات
-	٢,٦٦٣	كهرباء ومياه
-	٨٤٧	دعاية وإعلان
-	٥٨	رسوم بنكية
-	١١١,٢٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
٤١٢,٣٠٨	٤٥٠,٩٥٢	رواتب واجور
١٣,٠٨٨	١٦١,٧٤٥	تأمينات اجتماعية
-	٨٧,٠٨٣	ايجارات
٨,٥٦١	٢٤,١٤٨	بريد وهاتف
٨,٤٣١	٢١,٩٢٩	ضيافة ونظافة
١١,٨٦٠	٢٠,١٢٢	متنوعة
-	٢٠,٠٠٠	تامين طبي
-	١٦,٨٤٢	دعاية وإعلان
٣,٥٩٢	١٦,٨٠٩	قرطاسية وأدوات مكتبية
٢٩,١٢٤	١٣,٦١١	مصروف نهاية الخدمة
٦,٢٧٤	١٣,٠٣٤	مصاريف سفر وانتداب
١٧,٠٥٦	١٢,٨٢٨	رسوم واشتراكات
-	٤,٠٠٠	غرامات
١٣,١٤٨	٢,١٠٤	صيانة و اصلاح
-	٣٧٢	رسوم بنكية
٥٢٣,٤٤٢	٨٦٥,٥٧٩	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٢ م.