

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التدفقات النقدية
٤	• قائمة التغير في صافي الأصول
١٠ - ٥	• إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية

في جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء المحترمين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٧٩١٥٠٠)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية دعائم والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٧٠٠١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا ف إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

لفت انتباه:

كما هو مذكور بالإيضاح رقم (٢/١) أود أن لفت الانتباه الى أن الجمعية تُعد القوائم المالية عن فترة مالية أولى لها ولا يوجد أرقام مقارنة ولم يتم تعديل رأينا بهذا الشأن .

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.
- وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
 - تقديم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش

محاسب قانوني

بترخيص رقم ١٠٦٣



الإحساء - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٠ يناير ٢٠٢٥م

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الموجودات المتداولة
٩٥٠	٤	النقد وما في حكمه
٩٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٥٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات المتداولة
١٠,٨٦٠	٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٨٦٠		إجمالي المطلوبات
(٩,٩١٠)		صافي الأصول
(٩,٩١٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٠		إجمالي صافي الأصول
		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
 قائمة الأنشطة
 للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الإيرادات والمكاسب			
إشتراكات الأعضاء	٩٥٠	-	٩٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٥٠	-	٩٥٠
المصروفات والخسائر			
٦ مصروفات عمومية وإدارية	(١٠,٨٦٠)	-	(١٠,٨٦٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٠,٨٦٠)	-	(١٠,٨٦٠)
صافي الأصول			
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٩,٩١٠)		(٩,٩١٠)
صافي الأصول في بداية الفترة	-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة	(٩,٩١٠)	-	(٩,٩١٠)

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	الفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٩,٩١٠)
<u>تسويات - مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>	
-	-
	(٩,٩١٠)
تغيرات في:	
أرصدة دائنة أخرى	١٠,٨٦٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٥٠
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٩٥٠
النقد وما في حكمه في بداية السنة	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٩٥٠

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	إجمالي صافي الأصول
الرصيد في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٩,٩١٠)	-	(٩,٩١٠)
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩,٩١٠)	-	(٩,٩١٠)

١ . عام

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء ، جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٠٧٩١٥٠٠) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٣ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م ومركزها الرئيسي: الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- ١ - المساهمة في تبادل الخبرات والتجارب بين الإعلاميين .
- ٢ - تأهيل القائمين على صناعة المحتوى الإعلامي الرقمي .
- ٣ - تبني ودعم المواهب والأفكار والمبادرات في مجال وسائل التواصل الاجتماعي .
- ٤ - تعزيز إشهار المشاريع المبادرات الإيجابية من خلال وسائل التواصل الاجتماعي .
- ٥ - تنمية مهارات المؤثرين في وسائل التواصل الاجتماعي .

١/٢ . السنة المالية

وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية تبدأ السنة المالية الأولى من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر .

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراسات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراسات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف. وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراسات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.
 - الانخفاض في قيمة الأصول المالية.
 - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.
- فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما يشاء على المنشأة النرام حالي (فانوي او حمي) بنيجة لاحداث سابعه ويحون من المنوع ان يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.
- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.
- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة (يتبع)

٣/٤ . النقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالباً يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنة للإستخدام. كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك الممتلكات والآلات والمعدات أي تكلفة تمررت على إزالتها وفكها وإعادةتها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة إلزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة. يتم الاعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات من حيث أنها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها ضمن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات موزعة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة .

٣/٧ . موجودات غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن الصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة الفرع بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية إستحواذ تقتضي تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وبعد الاعتراف الأولي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم والإنخفاض في القيمة إن وجد، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فإن كان لها عمر إنتاجي يمكن تحديده فطفاً على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لتلك الأصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون مؤشر عن انخفاض التدفقات النقدية منها المترابطة بقيمتها القابلة للاسترداد.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٨ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع ومستلزمات وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٩ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/١٠ . قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- 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.

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

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٣/١١ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

٣/١٢ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣/١٣ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويخرج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

جمعية محتوى للإعلام الرقمي بالأحساء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٩١٥٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للفترة المالية من ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ . النقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد النقدية لدى الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٩٥٠
٩٥٠

الرصيد الجاري لدى مصرف الراجحي

٥ . أرصدة دائنة أخرى

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠,٨٦٠
١٠,٨٦٠

أرصدة دائنة أخرى *

*يتمثل هذا الرصيد في قرض حسن مقدم من أحد أعضاء مجلس الإدارة .

٦ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥,٠٠٠
٢,٥٨٠
٢,٤٨٠
٤٨٢
٢٢٨
٩٠
١٠,٨٦٠

رسوم التأسيس

رسوم وإشتراكات

طباعة وتصميم

أدوات مكتبية

ضيافة وإستقبال

متنوعة

٧ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٨ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٩ . أرقام المقارنة

لم يتم عرض ارقام للمقارنة نظرا لانها الفترة المالية الأولى للجمعية .

١٠ . احداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

١١ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٤٧هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٦م .