



جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

جمعية الإعلام الرقمي
ترخيص رقم (١٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٢)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الإعلام الرقمي بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإعلام الرقمي بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الإعلام الرقمي بنجران كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر :-

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى فيها رأياً غير معدل بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٠٢ م الموافق ١٤٤٢/١٠/٢١ هـ.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان 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 عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والاستشارات المحاسبية



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

- في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:
- ١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الاساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في: ٢٠٢٢/٠٧/٠٣ م

الموافق: ١٤٤٣/١٢/٠٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٣٥٥٩٠٢
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية الإعلام الرقمي
ترخيص رقم (١٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البديــــــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٩٢٨,٠٠	٥٤٠٠,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨٩٢٨,٠٠	٥٤٠٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الاصول الثابتة بالصافي	(٦)	٣٥١٦٢,٠٠	١٢٦٦٥,٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٥١٦٢,٠٠	١٢٦٦٥,٠٠
إجمالي الأصول		٤٤٠٩٠,٠٠	١٨٠٦٥,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة		٠,٠٠	٢٤٦٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠,٠٠	٢٤٦٠٠,٠٠
إجمالي الالتزامات		٠,٠٠	٢٤٦٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٧)		
صافي الأصول غير المقيدة		٤٤٠٩٠	(٦,٥٣٥)
إجمالي صافي الأصول		٤٤٠٩٠,٠٠	(٦,٥٣٥)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤٤٠٩٠,٠٠	١٨٠٦٥,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتبية المحاسبين القانونيين
هبة الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٥)

جمعية الإعلام الرقمي
ترخيص رقم (١٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١ م			
إجمالي		إجمالي		مقيدة	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
إجمالي		غير مقيدة		مقيدة	
ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
الإيرادات والمكاسب:					
٢٢٠١٩,٠٠	٥٨٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٥٨٤٣٠,٠٠	(٨)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	(٩)	المنح الحكومية
٥٤٠٠,٠٠	١٠٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٢٠٠,٠٠		إشتراكات أعضاء
٢٧٤١٩,٠٠	١١٨٦٣٠,٠٠	٠,٠٠	١١٨٦٣٠,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
مصروفات البرامج:					
٠,٠٠	٣١٥١١,٠٠	٠,٠٠	٣١٥١١,٠٠	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
٠,٠٠	٢١٤٤٢,٠٠	٠,٠٠	٢١٤٤٢,٠٠	(١١)	مصاريف إدارية محملة على النشاط
٠,٠٠	(٥٢,٩٥٣)	٠,٠٠	(٥٢,٩٥٣)		إجمالي مصروفات البرامج
٢٧٤١٩,٠٠	٦٥٦٧٧,٠٠	٠,٠٠	٦٥٦٧٧,٠٠		مجمول التغير في صافي الأصول
مصروفات عمومية وإدارية:					
٣٣٧١٩,٠٠	١١٨٥٧,٠٠	٠,٠٠	١١٨٥٧,٠٠	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٣٣,٧١٩)	(١١,٨٥٧)	٠,٠٠	(١١,٨٥٧)		إجمالي مصروفات عمومية
(٢٣٥)	(٣,١٩٥)	٠,٠٠	(٣,١٩٥)	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٣٣,٩٥٤)	(١٥,٠٥٢)	٠,٠٠	(١٥,٠٥٢)		مجموع المصروفات
(٦,٥٣٥)	٥٠,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٦٢٥,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	(٦,٥٣٥)	٠,٠٠	(٦,٥٣٥)		أرصدة صافي الأصول أول العام
(٦,٥٣٥)	٤٤,٠٩٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٠٩٠,٠٠		أرصدة صافي الأصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مستند المحاسبة
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shehar Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

البيان	٢٠٢١م	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	٥٠٦٢٥,٠٠	(٦,٥٣٥)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات الأصول الثابتة	٣١٩٥,٠٠	٢٣٥,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في مصروفات مستحقة	(٢٤,٦٠٠)	٢٤٦٠٠,٠٠
التغير في ذمم ارصدة مدينة	(٥٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٤٢٢٥,٠٠	١٨٣٠٠,٠٠
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	(٢٥,٦٩٢)	(١٢,٩٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٥,٦٩٢)	(١٢,٩٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه	(١,٤٧٢)	٥٤٠٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٥٤٠٠,٠٠	٠,٠٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٣٩٢٨,٠٠	٥٤٠٠,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب عبد الله شاهير القحطاني
عبد الله شاهير القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ت. ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٢٥٩٩٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

البيان	مجموع الاستهلاك				نسبة	القائمة الدفترية في			
	الرصيد في	إضافات	إستحداث	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	إستحداث	
الثاث ومقرشات	٢٤٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٠,٠٠	١١٩,٠٠٠	%١٥	٦,٠٠	١,١٦,٠٠	١,٠٧٦,٠٠	
أجهزة والات مكنيية	١,٥٠٠,٠٠	٩٢٩٢,٠٠	٠,٠٠	١٩٧٩٢,٠٠	%١٠	١٧٥,٠٠	١٤٠٣,٠٠	١,٥٧٨,٠٠	
أجهزة تبريد وتدفئة	٠,٠٠	٦٩٠,٠٠	٠,٠٠	٦٩٠,٠٠	%١٥	٠,٠٠	٧٧٦,٠٠	٧٧٦,٠٠	
الإجمالي	١٢٩,٠٠٠	٢,٥٦٩,٠٠	٠,٠٠	٣,٨٥٩٢,٠٠	—	٢٤٥,٠٠	٣,١٥٠,٠٠	٣,٤٣٠,٠٠	
	١٢٦,٦٥٠,٠٠	٣,٥١٦٢,٠٠	٠,٠٠	٣,٤٣٠,٠٠		٢٠٢,١٧٢,٣١	١,٠٨٢٤,٠٠	١,٠٨٢٤,٠٠	
	٢٠٢,١٧٢,٣١	١,٠٨٢٤,٠٠	٠,٠٠	١,٠٨٢٤,٠٠		٢٠٢,١٧٢,٣١	١,٠٨٢٤,٠٠	١,٠٨٢٤,٠٠	

مكتبه المحاسبية
هذه الشهادة هي القيد في
للمراجعة والإشارات والمسابقة
تفويض رقم ٢٦٧ - ج. م.
Abdullah Shahei Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية الإعلام الرقمي
ترخيص رقم (١٨٣٨)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية الإعلام الرقمي

التكـوين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٨٣٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٨/١٣ هـ ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذه لمضمونه .

أرقام المقارنة :

أرقام المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني اخر وتعبّر عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م وعليه فهي غير معبرة.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيّار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

مكتب المحاسب القانوني
عبد الله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ق. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الأصول الثابتة والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يهبها للجمعية امحايه التصرف في المورد وسلطه اداريه سواء لم يهده بعامل في الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاहरु القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

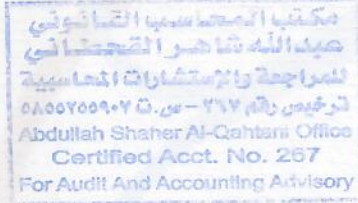
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية .



(١١)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٠٠,٠٠	١٧٣٥,٠٠
٠,٠٠	٢١٩٣,٠٠
٥٤٠٠,٠٠	٣٩٢٨,٠٠

البيان

مصرف الراجحي د / ١٨٨١١٤٤١

البنك الأهلي

المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠

البيان

العهد

المجموع

٦- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

مكتب المحاسبة القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٧- صافي الأصول:

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول غير
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة
٠,٠٠	(٦,٥٣٥)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦,٥٣٥)
(٦,٥٣٥)	٥٠,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٦٢٥,٠٠
(٦,٥٣٥)	٤٤,٠٩٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤,٠٩٠,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول
المجموع

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة من		٢٠٢١ م		
٢٠٢٠/١٠/٠١ م حتى				
٢٠٢٠/١٢/٣١ م				
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات الأوقاف	التبرعات المقيدة	التبرعات غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٢,٠١٩,٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠
٢٢,٠١٩,٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠

البيان

تبرعات واستقطاعات نقدية

المجموع

٩- المنح الحكومية:

الفترة من		٢٠٢١ م		
٢٠٢٠/١٠/٠١ م حتى				
٢٠٢٠/١٢/٣١ م				
الاجمالي	الاجمالي	منح الأوقاف	المنح المقيدة	المنح غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - دعم التأسيس

المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٦ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٠ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
فعالية يوم البيعة	٢٥٧٦,٠٠	٠,٠٠
برنامج مسابقات رمضان	١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج تكريم الأعضاء	٤٨٦٨,٠٠	٠,٠٠
تصوير فيلم وثائقي للمجموعة	٤٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
فعالية الفن التشكيلي	١٨١٢,٠٠	٠,٠٠
دورة التعامل مع الكاميرا	١٨١٥,٠٠	٠,٠٠
دورة إدارة المراكز الإعلامية	١٨١٥,٠٠	٠,٠٠
دورة المونتاج	٣٦٥٠,٠٠	٠,٠٠
دورة التصميم	٣٦٥٠,٠٠	٠,٠٠
تكريم المتطوعين والمتطوعات	١٢٦٠,٠٠	٠,٠٠
دورة إعداد الصحفي المميز	١٢٦٠,٠٠	٠,٠٠
دورة التحرير الصحفي	١٢٦٠,٠٠	٠,٠٠
دورة التصوير	١١٣٠,٠٠	٠,٠٠
دورة اللقاءات الصحفية	٩١٥,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٣١٥١١,٠٠	٠,٠٠

١١ - مصروفات إدارية محملة على النشاط :

البيان	٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور محملة على النشاط	١٢٤٥٠,٠٠	٠,٠٠
منافع وخدمات ومستهلكات محملة على النشاط	٨٩٩٢,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٢١٤٤٢,٠٠	٠,٠٠

(١٤)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	٢٠٢١ م	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجارات	٥٠٠٠,٠٠	٢٤٠٠٠,٠٠
دعاية وإعلان	٥٨٦٣,٠٠	١٠٨١,٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢٢٣,٠٠	٧٦٧,٠٠
ضيافة	٢٠٩,٠٠	٢٩٥٦,٠٠
أنعاب مهنية	٠,٠٠	٤٦٠٠,٠٠
صيانة مباني	١١٦,٠٠	٣١٥,٠٠
مواد تنظيف	١٤٩,٠٠	٠,٠٠
بريد وشحن	٢٤٠,٠٠	٠,٠٠
اشتراكات وتصديقات	٥٧,٠٠	٠,٠٠
المجموع	١١٨٥٧,٠٠	٣٣٧١٩,٠٠

مكتب المحاسبة والتدقيق
 عبدالله شهير القحطاني
 للمراجعة والإشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٥٠٢٥٥١٠٧٥
 Abdullah Sheher Al-Qahatani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory