

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

جفران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز زين نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج ١ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤
البريد الإلكتروني : info@ashaherq.com
الموقع الإلكتروني : www.ashaherq.com

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

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة 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 ايضاح رقم (١) الي ايضاح 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 فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر يعادل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الإعلام الرقمي بنجران كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وأدائها 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 والمعايير 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 من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى فيها رأياً غير معدل بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٠٢ الموافق ١٤٤٢/١٠/٢١هـ.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح والمعايير 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 جوهرى 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 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 فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء 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 معتمد 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 تسبب 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 المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٤٥٩٢٤٩٠٧
Abdullah Shafer & Co. Chartered Accountants
No. 267



(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 - من ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acc. No. 267
Correspondence Address: 11451

(٤)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
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:			
الأصول 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:			
مصرفات 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		٤٤,٠٩٠	(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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
The Audit And Accounting Firm

(٥)

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٨)	٥٨٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٥٨٤٣٠,٠٠	٢٢,١٩,٠٠	
المنح الحكومية	(٩)	٥٠,٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠,٠٠	٠,٠٠	
إشتراكات أعضاء		١٠٢,٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٢,٠٠,٠٠	٥٤,٠٠,٠٠	
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١١٨٦٣٠,٠٠	٠,٠٠	١١٨٦٣٠,٠٠	٢٧٤١٩,٠٠	
مصروفات البرامج:						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	٣١٥١١,٠٠	٠,٠٠	٣١٥١١,٠٠	٠,٠٠	
مصاريف إدارية محملة على النشاط	(١١)	٢١٤٤٢,٠٠	٠,٠٠	٢١٤٤٢,٠٠	٠,٠٠	
إجمالي مصروفات البرامج		(٥٢,٩٥٣)	٠,٠٠	(٥٢,٩٥٣)	(٥٢,٩٥٣)	
مجموع التغير في صافي الأصول		٦٥٦٧٧,٠٠	٠,٠٠	٦٥٦٧٧,٠٠	٢٧٤١٩,٠٠	
مصروفات عمومية وإدارية:						
مصاريف عمومية وإدارية أخرى	(١٢)	١١٨٥٧,٠٠	٠,٠٠	١١٨٥٧,٠٠	٣٣٧١٩,٠٠	
إجمالي مصروفات عمومية		(١١,٨٥٧)	٠,٠٠	(١١,٨٥٧)	(٣٣,٧١٩)	
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(٣,١٩٥)	٠,٠٠	(٣,١٩٥)	(٢٣٥)	
مجموع المصروفات		(١٥,٠٥٢)	٠,٠٠	(١٥,٠٥٢)	(٣٣,٩٥٤)	
صافي التغير في صافي الأصول		٥٠٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٥٠٦٢٥,٠٠	(٦,٥٣٥)	
أرصدة صافي الأصول أول العام		(٦,٥٣٥)	٠,٠٠	(٦,٥٣٥)	٠,٠٠	
أرصدة صافي الأصول نهاية العام		٤٤٠٩٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤٠٩٠,٠٠	(٦,٥٣٥)	

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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
for Audit and Accounting for 2021

(٦)

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٠/١٠/٠١ م	٢٠٢١ م	الذي
حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٦,٥٣٥)	٥٠,٦٢٥,٠٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢٣٥,٠٠	٣١٩٥,٠٠	إهلاكات الأصول الثابتة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٢٤٦٠٠,٠٠	(٢٤,٦٠٠)	التغير في مصروفات مستحقة
٠,٠٠	(٥,٠٠٠)	التغير في ذمم ارصدة مدينة
١٨٣٠٠,٠٠	٢٤٢٢,٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٢,٩٠٠)	(٢٥,٦٩٢)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(١٢,٩٠٠)	(٢٥,٦٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
٥٤٠٠,٠٠	(١,٤٧٢)	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٠,٠٠	٥٤٠٠,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
٥٤٠٠,٠٠	٣٩٢٨,٠٠	

مراجعة من قبل المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٢ جزء لا يتجزأ من التقرير

(٧)

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

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة				مجمع الاستهلاك				القيمة المتبقية في
	الرصيد في	إهلاكات	إستحقاقات	نسبة	الرصيد في	إهلاكات	إستحقاقات	الرصيد في	
	٢٠٢١/١٢/٣١ م				٢٠٢١/١٢/٣١ م			٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
الثاث ومطروشات	٢٤٠٠٠,٠٠	٩٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	%١٥	٦٠,٠٠	١٠١٦,٠٠	٠,٠٠	١٠٧٦,٠٠	١٠٨٢٤,٠٠
أجهزة وآلات مكتبية	١٠٥٠٠,٠٠	٩٢٩٢,٠٠	٠,٠٠	%١٠	١٧٥,٠٠	١٤٠٣,٠٠	٠,٠٠	١٥٧٨,٠٠	١٨٦١٤,٠٠
أجهزة تبريد وتدفئة	٠,٠٠	٦٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	%١٥	٠,٠٠	٧٧٦,٠٠	٠,٠٠	٧٧٦,٠٠	٦١٢٤,٠٠
الإجمالي	١٢٩٠٠٠,٠٠	٢٥٦٩٢,٠٠	٠,٠٠	—	٢٣٥,٠٠	٣١٩٥,٠٠	٠,٠٠	٣٤٣٠,٠٠	٣٥١٦٢,٠٠
									١٢٦٦٥,٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267

(٨)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

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 التـمة الاحصائية تاريخ ١٣/٠٨/١٤٤١ هـ ومقرها نجران ، وتعمل طاقا لظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذه لمضمونه .

أرقام المقارنة :

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

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

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

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريـال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

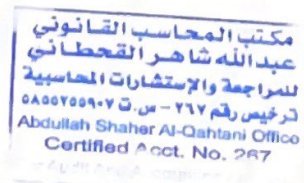
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيـار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيـار 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 .



(٩)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

الأصول الثابتة والأوقاف :

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 الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

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 الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

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

الإيرادات - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنصات غير الهادفة للربح عندما ينهيها للجمعية أمثاليه بالصرف في المورد وسنطه اداريه سواء تم قيده بعاملي 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 إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acc. No. 267
For Audit And Accounting Purposes

(١٠)

جمعية الاعلام 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 الاجنبية :

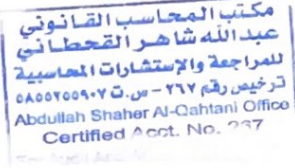
يتم إثبات المعاملات المالية التي يتم بعملة اجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الاصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة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

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة تدوير :

تم إعادة تدوير بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تدوير 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 :

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

البيان

مصرف الراجحي د / ١٨٨١١٤٤١

البنك الأهلي

المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

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

البيان

العهد

المجموع

٦- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق مكتب المحاسب القانوني

عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisors

(١٢)

جمعية الإعلام الرقمي

ترخيص رقم (١٨٣٨)

تجران - 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
٠,٠٠٠	(٦,٥٣٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦,٥٣٥)
(٦,٥٣٥)	٥٠,٦٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٦٢٥,٠٠٠
(٦,٥٣٥)	٤٤,٠٩٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٤,٠٩٠,٠٠٠

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			
٢٢,٠١٩,٠٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠٠
٢٢,٠١٩,٠٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٨,٤٣٠,٠٠٠

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			
٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

البيان

المنح الحكومية - دعم التأسيس

المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acc. No. 267
For Audit, Tax Accounting & Revision

(١٣)

جمعية الإعلام اترقي

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 م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
فعالية يوم اليمعة	٢٥٧٦,٠٠	٠,٠٠
برنامج مسابقات رمضان	١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج تكريم الأعضاء	٤٨٦٨,٠٠	٠,٠٠
تصوير فيلم وثائقي للجمعية	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 م 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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267