

آمعه الإعلام السباحى بأائل
مسألة بالمركز الوطنى لئئمة القأاع أفر الربأى برقم (5400)
أائل - المملكة العربفة السعوففة

القوائم المالففة
للأفرة المنأهفة فى 31 أفسمر 2023م
مع أفرفر مرأع الأساباء المسأئل

جمعية الإعلام السياحي بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
2 - 1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
15 - 6	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعيه الإعلام السياحي بحائل

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الاعلام السياحي بحائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الاعلام السياحي بحائل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

- الختم :

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتمال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبذل بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد الغيثيات

ترخيص رقم ٩٤٧



١٩ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية الإعلام السياحي بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في 31 ديسمبر 2021م
 (بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
		النقد
6,704	3	
10,440	4	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
17,144		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات، صافي
65,870	5	
65,870		إجمالي الأصول غير متداولة
83,014		إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		مطلوبات متداولة
		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
2,250	6	
2,250		إجمالي مطلوبات متداولة
		صافي الأصول
		صافي الأصول غير المقيدة
80,764		
80,764		إجمالي صافي الأصول
83,014		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (7) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الإعلام السياحي بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	31 ديسمبر 2023م
الإيرادات والمكاسب:			
	1	0	1
	100,000	0	100,000
	100,001	0	100,001
	إجمالي الإيرادات والمكاسب		
المصروفات والخسائر:			
7	(19,237)	-	(19,237)
	(19,237)	0	(19,237)
	80,764	0	80,764
	0	0	0
	80,764	0	80,764

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (7) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الإعلام السياحي بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023م

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
80,764	التغير في صافي الأصول
	<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
0	(+) إستهلاك ممتلكات والأتم ومعدات
80,764	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
	<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(10,440)	الأرصدة المدينة الأخرى
2,250	الأرصدة الدائنة الأخرى
72,574	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(65,870)	إضافات ممتلكات ومعدات
(65,870)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
	صافي التغير في النقد خلال العام
6,704	رصيد النقد في بداية السنة
0	
6,704	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (7) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

1-1 النشاط والتكوين

جمعية الاعلام السياحي بحائل - جمعية أهلية مسجلة بموجب ترخيص رقم (5400) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ 1445/02/13هـ ومركزها ونطاق خدماتها مركز حائل - المملكة العربية السعودية.

2-1 أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- المساهمة بالارتقاء بالفكر الإعلامي في المجتمع.
 - دعم البحوث والدراسات الاستراتيجية والإعلامية الرقمية.
 - المساهمة في تبادل الخبرات والتجارب بين الإعلاميين
 - دعم برامج العلاقات العامة والحملات التسويقية الإعلامية.
 - تأهيل القائمين على صناعة المحتوى الإعلام الرقمي.
 - تأهيل كوادر مختصة في مجال الإعلام الرقمي.
 - تأهيل القائمين على صناعة المحتوى الإعلامي .
 - تنمية المعرفة الإعلامية في مجال الإعلام والاتصال.
 - تبني ودعم المواهب والأفكار والمبادرات في مجال وسائل التواصل الاجتماعي.
 - إيجاد مظلة مرخصة تجمع المهتمين بوسائل التواصل الاجتماعي.
 - نشر ثقافة المسؤولية الاجتماعية الإعلامية.
 - تشجيع البحث العلمي والتأليف في مجال وسائل التواصل الاجتماعي.
 - تنمية مهارات المؤثرين في وسائل التواصل الاجتماعي.
 - التدريب على صناعة المحتوى، والتعامل مع وسائل التواصل الاجتماعي.
 - تعزيز واشهار المشاريع المبادرات الإيجابية من خلال وسائل التواصل الاجتماعي.

3-1 فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من 30 أغسطس 2023م إلى 31 ديسمبر 2023م .

2- أهم السياسات المحاسبية :

1-2 أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

3-2 عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

4-2 استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

5-2 الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في

6-2 نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

6-2 الذمم المدينة والإرصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والإرصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.

7-2 الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة.

8-2 ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	السيارات
5	أثاث ومفروشات
10	أجهزة كهربائية
6.66	

9-2 الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

10-2 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم 28 من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

13-2 قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- 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.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
1. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 2. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
1. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية
 2. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

14-2 الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - 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.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

15-2 المصروفات والخسائر

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

16-2 العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

17-2 النقد والنقد المماثل

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية الإعلام السياحي بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

3- النقد

31 ديسمبر 2023م

6,704	نقد بالبنوك
<u>6,704</u>	

4- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2023

10,440	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>10,440</u>	

جميعه الإعلام السياحي بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالريالات السعودية)

5- ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>أجهزة وطابعات</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>لوحات إعلانية</u>	<u>تحسينات على مباني مستأجرة</u>	
التكلفة:					
0		0	0	0	الرصيد في 30 أغسطس 2023م
65,870	14,140	16,530	17,100	18,100	إضافات
65,870	14,140	16,530	17,100	18,100	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
الإستهلاك المتراكم:					
0	0	0	0	0	الرصيد في 30 أغسطس 2023م
0	0	0	0	0	إهلاك العام
0	0	0	0	0	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
صافي القيمة الدفترية:					
0	0	0	0	0	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
65,870	14,140	16,530	17,100	18,100	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

جمعية الإعلام السياحي بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5400)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2023م

2,250
2,250

8- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

أتعاب مستحقة

7- المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر 2023م

5,175
2,060
1,845
10,157
0
19,237

أتعاب مهنية
إيجار
قرطاسية ومطبوعات
متنوعه
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات