

جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الرسوم المتحركة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الرسوم المتحركة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩) ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، الصادرة من مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. وفي اعتقادنا فإن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك. مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الرسوم المتحركة
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن احداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

الرصين للاستشارات المهنية

محمد منصور العنزي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٢٤)

في ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الرياض، المملكة العربية السعودية





جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٠٠٠	١٣٤,٥٩٦	٥	النقد وما في حكمه
٣٥,٠٠٠	١١,٥٠٠	٦	الأرصدة المدينة الأخرى ، صافي
٥٠,٠٠٠	١٤٦,٠٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠,٠٠٠	١٤٦,٠٩٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٥,١٤٦	٢٢,٣٥٦	٧	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,١٤٦	٢٢,٣٥٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥,١٤٦	٢٢,٣٥٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٤,٨٥٤	١٣٣,٧٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤,٨٥٤	١٣٣,٧٤٠		إجمالي صافي الأصول
٥٠,٠٠٠	١٤٦,٠٩٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح	غير المقيدة	٢٠٢٣	من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب			
دعم حكومي - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	٢٤٧,٧٥٢	٢٤٧,٧٥٢	-
اشتراكات أعضاء	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
خدمات تطوعية	١١١,٠٠٠	١١١,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٦٩,٧٥٢	٣٦٩,٧٥٢	٥٠,٠٠٠
المصروفات والمساعدات			
٨ مصاريف البرامج والأنشطة	(١٠٦,٥١١)	(١٠٦,٥١١)	-
٩ مصاريف عمومية وإدارية	(٥٣,٣٥٥)	(٥٣,٣٥٥)	(٢٥,١٤٦)
خدمات تطوعية	(١١١,٠٠٠)	(١١١,٠٠٠)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢٧٠,٨٦٦)	(٢٧٠,٨٦٦)	(٢٥,١٤٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٩٨,٨٨٦	٩٨,٨٨٦	٢٤,٨٥٤
التغير في صافي الأصول	٩٨,٨٨٦	٩٨,٨٨٦	٢٤,٨٥٤
صافي الأصول بداية السنة	٢٤,٨٥٤	٢٤,٨٥٤	-
صافي الأصول نهاية السنة	١٢٣,٧٤٠	١٢٣,٧٤٠	٢٤,٨٥٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الرسوم المتحركة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٣	من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٨,٨٨٦	٢٤,٨٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
٢٣,٥٠٠	(٣٥,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٧٩٠)	٢٥,١٤٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١٩,٥٩٦	١٥,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١١٩,٥٩٦	١٥,٠٠٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٤,٥٩٦	١٥,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- التكوين والنشاط

جمعية الرسوم المتحركة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩) بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢١م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساس فيما يلي:

- تطوير المحتوى المرتبط الرسوم المتحركة بشكل مباشر أو غير مباشر بتقديم استثمارات متخصصة.
- توفير فرص تطويرية بتبادل الخبرات في مجال الرسوم المتحركة.
- تأسيس مهرجان الأفلام الرسوم المتحركة واستهداف رعاية الشركات المحلية والقطاع الحكومي لتعزيز الهوية الوطنية المرتبطة في الرسوم المتحركة.
- توفير فرص تطويرية بتبادل الخبرات وتصنيف المحتوى التدريبي ومعالجته مما يسهل الوصول له المهتمين
- رعاية كل ما يندرج تحت تخصص الرسوم المتحركة

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية في واحد وعشرون شهر نوفمبر من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢م وتكون بعد ذلك اثني عشر شهراً تبدأ من يناير وتنتهي في ديسمبر.

٢- أسس اعداد القوائم المالية

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية. وتعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض لها. أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقد أعدت الجمعية القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تثير شكوكاً حيال الافتراض. وتوصلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً بأن الجمعية لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة القوائم المالية.

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 ٤).

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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، ترتكز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد 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 والافتراسات 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:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية المعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- 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 تصنف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- 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".

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت

الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجية من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن يكون 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.

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.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، أو استثمارات وأصول مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تعد **الأصول الغير المقيدة** جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية وأصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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 تلتزم شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها من 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 وجد)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 المصروفات التي تنكدها 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 والوحدات 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.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي 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.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على 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.

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.

جمعية الرسوم المتحركة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٥,٠٠٠	١٣٤,٥٩٦	مصرف الراجحي
١٥,٠٠٠	١٣٤,٥٩٦	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣٥,٠٠٠	٢٦,٥٠٠	إيرادات مستحقة
-	(١٥,٠٠٠)	يخصم
٣٥,٠٠٠	١١,٥٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها

٧- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٠,٧٥٠	١٢,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٤,٣٩٦	١٠,٣٥٦	إيجارات واشتراكات برامج مستحقة
٢٥,١٤٦	٢٢,٣٥٦	

جمعية الرسوم المتحركة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٨- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٣	من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٠,٥٠٠	-	مكافأة مبادرة التحديات
٣٤,٠١١	-	مصاريف مؤتمر الأفلام
٢,٠٠٠	-	مصاريف فعالية
١٠٦,٥١١	-	

٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٥,٨٠٠	٣,١٩٦	اشتراكات وبرامج وانترنت
١٥,٠٠٠	-	مصريون ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢,٨٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف سفر
٢,٠٠٠	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٠٠	٤٠٠	رسوم حكومية
-	١٠,٨٠٠	مصاريف الإيجارات
١٠,٤٥٥	-	مصروفات متنوعة
٥٣,٣٥٥	٢٥,١٤٦	

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالجمعية مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات، ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للجمعية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مصرفيات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١-١٠ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الجمعية لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١-١-١٠ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للجمعية غير جوهريّة. إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للجمعية والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للترقية المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

٢-١-١٠ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي.

٣-١٠ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الجمعية سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الجمعية ديون معدومة جوهريّة. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٣-١٠ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية. يتمثل النهج الذي تتبعه الجمعية في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية.

١١- ارقام المقارنة

تتمثل ارقام المقارنة التي تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي أكثر من ١٢ شهر.

١٢- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية في تاريخ المركز المالي أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأس مالية.

١٣- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م