

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (2063)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

المحتوى	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	1
قائمة الأنشطة	2
قائمة التدفقات النقدية	3
إيضاحات حول القوائم المالية	11-4

تقرير المراجع المستقل

إلى / السادة جمعية مديم الرقمية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (2063)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مديم الرقمية، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ 27 مايو 2024م الموافق 19 ذو القعدة 1445هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي ترى أنها 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وإن التأكيد 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى / السادة جمعية مديم الرقمية - تتمة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (2063)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية-تتمة

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. نستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

المحاسب القانوني

علي حسين الغانم

ترخيص رقم (749)

مكتب علي حسين عبدالله الغانم محاسبون وقانونيون ومراجعون



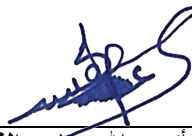
الرياض : 9 رمضان 1446 هـ

الموافق : 9 مارس 2025 م

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
13,902	26,966	4	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
4,872	-	5	أصول غير ملموسة (بالصافي)
18,774	26,966		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
431,418	1,146,775	6	النقد وما في حكمه
95,217	75,492	7	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
89,468	11,500		ذمم مدينة تجارية
3,145	-		المخزون
619,248	1,233,767		إجمالي الموجودات المتداولة
638,022	1,260,733		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
31,189	42,372	8	التزامات منافع الموظفين
31,189	42,372		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
98,682	86,418	9	مستحق لأطراف ذات علاقة
103,056	134,492	10	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	11	مخصص الزكاة الشرعية
201,738	220,910		إجمالي المطلوبات المتداولة
232,927	263,282		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
405,095	773,522		صافي الأصول غير المقيدة
-	223,929		صافي الأصول المقيدة
405,095	997,451		إجمالي صافي الأصول
638,022	1,260,733		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (1) إلى صفحة (11) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 رمضان 1446هـ (الموافق 9 مارس 2025م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



أ/ عبدالله صائق الفهيد
المدير التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مديم الرقمية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
الإيرادات والمكاسب:					
427,976	1,304,742	1,304,742	-		منح حكومية – دعم القطاع
-	100,000	100,000	-		منح حكومية – التميز المؤسسي
350,000	946,759	865,814	80,945		تبرعات وهبات نقدية
618,717	737,407	-	737,407		إيرادات خدمات
27,000	1,000	-	1,000		الاشتراكات
409	-	-	-		تبرعات نقدية عامة
50,000	-	-	-		منح حكومية – تأسيس
	11,380	-	11,380		إيرادات أخرى
<u>1,474,102</u>	<u>3,101,288</u>	<u>2,270,556</u>	<u>830,732</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:					
(1,302,736)	(2,046,627)	(2,046,627)	-	12	مصروف البرامج والأنشطة
(263,927)	(452,894)	-	(452,894)	13	مصروفات عمومية وإدارية
(6,731)	(9,411)	-	(9,411)	5,4	الاستهلاك والاطفاء
<u>(1,573,394)</u>	<u>(2,508,932)</u>	<u>(2,046,627)</u>	<u>(462,305)</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
(99,292)	592,356	223,929	368,427		التغير في صافي الأصول خلال السنة قبل الزكاة
504,387	405,095	-	405,095		صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	11	الزكاة الشرعية
<u>405,095</u>	<u>997,451</u>	<u>223,929</u>	<u>773,522</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
(99,292)	592,356	<u>التغير في صافي الأصول خلال السنة</u>
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة</u>
6,731	9,411	الاستهلاك والإطفاء
30,255	37,617	التزامات منافع الموظفين – المكون
(62,306)	639,384	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(68,614)	19,725	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(89,468)	77,968	ذمم مدينة تجارية
(1,209)	3,145	المخزون
-	(12,264)	مستحق لأطراف ذات علاقة
80,766	31,436	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(26,434)	التزامات منافع الموظفين – المدفوع
(140,831)	732,960	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(15,321)	(17,603)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(15,321)	(17,603)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(156,152)	715,357	صافي التغير في النقد وما في حكمه
587,570	431,418	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
431,418	1,146,775	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

1- التنظيم والأنشطة

جمعية مديم الرقمية هي جمعية أهلية تأسست وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 19/2/1437هـ. ترخيص رقم 2063 صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ 3/4/2021م الموافق 21/8/1442هـ. ويقع مقر الجمعية في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية. ونطاق خدماتها جميع مناطق المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي إلى تحقيق الآتي:
- تمكين القطاع غير الربحي رقمياً من خلال إنشاء المنصات الرقمية وتقديم خدمات الدعم الفني والتقني والاستشارات.
 - تطوير برمجيات وتطبيقات تقنية رقمية.
 - تطوير منسوبي القطاع غير الربحي في المجال التقني.

2- أسس العرض وأهم السياسات

1/2 بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وبالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

2/2 السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

3/2 عملة التشغيل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

4/2 أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية. تقوم الجمعية بتسجيل الأصول والخصوم طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات

- (1) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:
- أن يتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح له تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن يتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- (2) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(ب) المصروفات

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

3- ملخص لأهم السياسات

1/3 استخدام التقديرات

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

2/3 الممتلكات والمعدات

تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الممتلكات والمعدات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل مستقل، حسبما يكون ملائماً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الجمعية، وأنه يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق به. يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، مع تسجيل أثر أية تغييرات بأثر مستقبلي. تتراوح الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:

معدل الاستهلاك

20%

نوع الأصل

أجهزة وحاسب آلي

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الخسارة الشاملة.

3/3 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الخسارة الشاملة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تطبق الجمعية معدل إطفاء سنوي يبلغ 33.33% على رخص البرامج والأنظمة ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت.

4/3 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالحسابات الجارية.

5/3 النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

6/3 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للخسائر الائتمانية المحتملة وتخضع الديون المدومة عند تكبدها.

7/3 المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها بالتكلفة الفعلية.

3- ملخص لأهم السياسات - تتمة

8/3 الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر.

9/3 الاستثمارات طويلة الأجل

تقوم الجمعية بتسجيل الاستثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند الاقتناء ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم إظهار ما يخص الجمعية من صافي الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة وفقا لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

10/3 مخصص الخسائر الائتمانية

تقوم إدارة الجمعية بمراجعة الأرصدة المستحقة لدى الغير ، وعند وجود أرصدة من المتوقع عدم الوفاء بها نتيجة التعسر أو أي أسباب أخرى يتم إثبات التزام بقيمة المبالغ التي من المتوقع عدم الوفاء بها، وتقوم الإدارة بإعادة النظر في تلك الالتزامات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي قد يكون مطلوباً لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ.

11 /3 الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية.

12/3 الاستثمارات المالية

يتم تسجيل الاستثمارات المالية بموجب التكلفة الفعلية عند الاقتناء ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا.

13/3 التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها ، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

14/3 الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع فهي تخضع للسيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون تلك الأصول مالية أو عينية.

15/3 الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من قبل المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.

جمعية مديم الرقمية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

4- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

أجهزة وحاسب آلي	الإجمالي	التكلفة
15,321	15,321	الرصيد كما في 1 يناير 2024م
17,603	17,603	إضافات خلال العام
32,924	32,924	كما في 31 ديسمبر 2024م
(1,419)	(1,419)	الاستهلاك المتراكم
(4,539)	(4,539)	الرصيد كما في 1 يناير 2024م
(5,958)	(5,958)	إستهلاك خلال العام
		كما في 31 ديسمبر 2024م
26,966	26,966	صافي القيمة الدفترية
13,902	13,902	كما في 31 ديسمبر 2024م
		كما في 31 ديسمبر 2023م

5- أصول غير ملموسة (بالصافي)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	
16,100	16,100	في 1 يناير 2024م
-	-	إضافات
16,100	16,100	في 31 ديسمبر 2024م
(11,228)	(5,916)	الإطفاء المتراكم:
(4,872)	(5,312)	في 1 يناير 2024م
(16,100)	(11,228)	إطفاء السنة
-	4,872	في 31 ديسمبر 2024م
		صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2024م

6- النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	نقدية لدى البنوك
1,146,775	431,418	
1,146,775	431,418	

7- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	35,653	سلف وعهد الموظفين
75,492	59,564	
75,492	95,217	

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

8- التزامات منافع الموظفين

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
934	31,189	الرصيد أول العام
30,255	37,617	المكون خلال العام
-	(26,434)	المدفوع خلال العام
31,189	42,372	

9- مستحق لأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع شركة نومد القابضة وهي الشركة التي قامت بتأسيس جمعية مديم، وتشتمل هذه المعاملات عادة على سداد مصروفات نيابة عن الجمعية بشروط متفق عليها ويتم الموافقة عليها من المدير التنفيذي.

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	2023/12/31م	مدين	دائن	2024/12/31م
شركة نومد القابضة	طرف ذو علاقة	سداد مصروفات بالنيابة	98,682	12,264	-	86,418

- مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
98,682	86,418	شركة نومد القابضة
98,682	86,418	

المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة لا تخضع للفائدة، وهي غير مضمونة ولا يوجد لها تواريخ سداد محددة. ومع ذلك، من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهرًا من نهاية فترة القوائم المالية.

10- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
92,397	43,503	ضريبة القيمة المضافة
4,649	10,440	التأمينات الاجتماعية
-	15,139	تأمين طبي مستحق
-	35,167	مصروف إجازات مستحق
6,010	30,243	أرصدة دائنة أخرى
103,056	134,492	

11- مخصص الزكاة الشرعية

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
-	-	الرصيد أول العام
-	-	المكون خلال العام
-	-	المدفوع خلال العام
-	-	

الجمعية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي ولا تخضع لأحكام لائحة الزكاة.

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

12- مصروفات البرامج والأنشطة

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
435,180	939,947	سراج
336,737	325,315	مكنون
60,462	253,653	المسرعة الرقمية
60,087	159,493	رقيم
111,233	220,347	نسق
96,240	-	منصة الأيتام
177,856	-	تبين
9,553	-	وصلة عمل البوصلة الاستراتيجية
-	147,872	مشروع سلام
15,388	-	مصروفات متنوعة
1,302,736	2,046,627	

13- المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
30,255	37,617	مصروف نهاية الخدمة
7,820	35,167	مصروف الإجازات
58,684	76,479	التأمينات الاجتماعية
53,356	71,360	التأمين الطبي
9,786	32,794	مستلزمات أنظمة المعلومات
19,000	50,533	أتعاب مهنية واستشارات
40,193	23,739	رسوم حكومية واشتراكات
5,880	6,475	تدريب وتأهيل
4,313	-	مكافآت وحوافز
7,136	17,476	انتقالات ومصاريف سفر
10,464	9,367	قرطاسية ومطبوعات
-	68,133	مصروفات تسويقية
1,495	1,104	هاتف وانترنت
-	11,210	صيانة
5,264	7,163	مصروفات ضيافة
10,281	4,277	مصروفات متنوعة
263,927	452,894	

14- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الموجودات المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات المدينة والنقد وما في حكمه الذي ينتج عن ممارسة الجمعية لنشاطه. وتتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات الدائنة والتسهيلات البنكية والقروض. إن الغرض من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات للجمعية. تتعرض الجمعية لعدد من المخاطر المالية وتشرف الإدارة العليا على إدارة تلك المخاطر. تراجع الإدارة العليا بالجمعية بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الجمعية وأهداف إدارة المخاطر بها. لا يرتبط الجمعية بأي أنشطة تحوط. تراجع الإدارة العليا وتوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار الفائدة بالسوق. إن الجمعية غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لعدم وجود موجودات أو مطلوبات مرتبطة بأسعار الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي، ولذلك فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الجمعية صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالمطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يدير الجمعية مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. يعمل الجمعية على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر الأموال الكافية لمقابلة أي مطلوبات حال نشوئها. ترى إدارة الجمعية أن بالإمكان سداد جميع المطلوبات المالية المتداولة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديه سيولة مالية كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان على أصول الجمعية المالية والمتمثلة بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك وحسابات الذمم المدينة التجارية.

يدير الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالجمعية وفقاً لسياسة الجمعية. يسعى الجمعية إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تتمتع بسمعة حسنة. يدير الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بحسابات الذمم المدينة التجارية وذلك بوضع حد ائتماني لكل عميل على حدة ومراقبة الحسابات غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب.

وضعت إدارة الجمعية سياسة ائتمان يجرى على أساسها تحليل كل عميل جديد يود التعامل مع الجمعية بالأجل ويتم من خلال تلك السياسة تقييم الجدارة الائتمانية قبل قبول عرض شروط الجمعية وأحكامها القياسية للدفع والتوريد. كما يتم من خلال تلك السياسة، بشكل دوري، مراجعة العقود المبرمة بين الجمعية وبين العملاء الحاليين للتأكد من عدم وجود حاجة لتغيير العقود المبرمة.

ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي، لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

15- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسب مع العرض الحالي للقوائم المالية، دون أي تأثير على صافي الأصول والتغير في صافي الأصول.

- قائمة المركز المالي

البيان	أرقام المقارنة في قوائم سنة 2024م	كما في قوائم سنة 2023م
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	95,217	184,685
ذمم مدينة تجارية	89,468	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	103,056	201,738
مستحق لأطراف ذات علاقة	98,682	-

جمعية مديم الرقمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2063)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

15- أرقام المقارنة – تتمة

- قائمة الأنشطة

البيان	أرقام المقارنة في قوائم سنة 2024م	كما في قوائم سنة 2023م
مصروفات الأنشطة	1,302,736	1,287,348
المصروفات العمومية والإدارية	263,927	279,315

16- الالتزامات المحتملة

كما في 31 ديسمبر 2024م، لا توجد لدى الجمعية أي التزامات محتملة معلقة أو أي التزامات قائمة (2023م: لا شيء).

17- الأحداث اللاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب أي تعديلات أو إفصاحات بين نهاية السنة المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

18- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م بتاريخ 9 مارس 2025م الموافق 9 رمضان 1446هـ.