جمعية امن المعلومات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية امن المعلومات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسـنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيُّرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية أمن المعلومات **المحترمين**
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية ل / جمعية أمن المعلومات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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، أي الإدارة، 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أوفي مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة .ونقوم أيضاً بما يلي:

الرياض,حي التعاون 0112755466 | الدمام, حي الريان 0138344438
ترخيص رقم543 | ص.ب 6512 , الرياض 12476 | E info@cpaksa.com

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال 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.
• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، فإن 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 أحداثاً أو ظروفاً 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

الرياض: ٩ ذو الحجة ١٤٤٧هـ
٢٦ مايو ٢٠٢٦م

مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون

حسين الحميداني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Lic : 543 ترخيص : ٥٤٣
Certified Public Accountant
Hussain Al-Homaidani

حسين بن محسن الحميداني
ترخيص رقم ٥٤٣

الرياض,حي التعاون 0112755466 | الدمام, حي الريان 0138344438
ترخيص رقم543 | ص.ب 6512 , الرياض 12476 | E info@cpaksa.com

جمعية امن المعلومات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		٣,٢٣٧,٠٦٩	٨١٤,٢٦٤
الذمم المدينة التجارية		٤٣٥,٧٥٣	٦٧٧,٦٠٨
الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا	٥	٢٥,٩٧٧	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٦٩٨,٧٩٩	١,٤٩١,٨٧٢
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٢٤,٢٣٣	١٦,٩٥٩
أصول غير ملموسة	٧	٠	١٦,٣٢٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٤,٢٣٣	٣٣,٢٧٩
إجمالي الأصول		٣,٧٢٣,٠٣٢	١,٥٢٥,١٥١
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع	٨	٢٦٥,٦٩٩	٦٠٥,٧٧٧
مبالغ معلقة		٤٠٠,٠٠٠	٠
إجمالي الالتزامات		٦٦٥,٦٩٩	٦٠٥,٧٧٧
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	٩	٢٠,٤٤٢	٧,٩٢٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٠,٤٤٢	٧,٩٢٤
إجمالي الالتزامات		٦٨٦,١٤١	٦١٣,٧٠١
حقوق الملكية			
صافي الأصول الغير مقيدة		٢,٧٦٩,٣٨٥	٤٥٨,٧٥٣
صافي الأصول المقيدة	١٠	٢٦٧,٥٠٦	٤٥٢,٦٩٧
إجمالي حقوق الملكية		٣,٠٣٦,٨٩١	٩١١,٤٥٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣,٧٢٣,٠٣٢	١,٥٢٥,١٥١

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	***غير مقيدة***	***مقيدة***	***٢٠٢٥م*** ***ريال سعودي***	*٢٠٢٤م* *ريال سعودي*
بنود الدخل					
إيردات الأنشطة		٣,٤٩٠,٣٦٤	٠	٣,٤٩٠,٣٦٤	١,١٩٦,٢١٧
إيردات الاشتراكات		٧,٥٠٠	٠	٧,٥٠٠	٠
إيرادات منح		٢٤٩,٩٨٨	٢٤٠,٠٠٠	٤٨٩,٩٨٨	٠
تبرعات خدمات تطوعية		٤٣٠,٧٩٥	٠	٤٣٠,٧٩٥	٨٩٩,٧١٦
إيرادات رعاية		٦١٩,٩٩٠	٢٠٦,٢٥٠	٨٢٦,٢٤٠	٢٠٠,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٤,٧٩٨,٦٣٧	٤٤٦,٢٥٠	٥,٢٤٤,٨٨٧	٢,٢٩٥,٩٣٣
المصروفات					
مصاريف الأنشطة	١١	(١,٠١٨,٩٩٧)	(٦٣١,٤٤١)	(١,٦٥٠,٤٣٨)	(١,٥٧٨,٣٢٧)
مصاريف عمومية وإدارية	١٢	(١,٠٣٨,٢١٣)	٠	(١,٠٣٨,٢١٣)	(٣٨٠,٠٧٤)
مصروفات خدمات تطوعية		(٤٣٠,٧٩٥)	٠	(٤٣٠,٧٩٥)	(٨٩٩,٧١٦)
إجمالي المصروفات والمساعدات		(٢,٤٨٨,٠٠٥)	(٦٣١,٤٤١)	(٣,١١٩,٤٤٦)	(٢,٨٥٨,١١٧)
التغير في صافي الأصول		٢,٣١٠,٦٣٢	(١٨٥,١٩١)	٢,١٢٥,٤٤١	(٥٦٢,١٨٤)

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة التغيُّرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	صافي الأصول الغير مقيدة	*صافي الأصول المقيدة*	*إجمالي حقوق الملكية*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٨٠٤,٧٩٧	٦٦٨,٨٣٧	١,٤٧٣,٦٣٤
إجمالي الدخل الشامل	(٣٤٦,٠٤٤)	(٢١٦,١٤٠)	(٥٦٢,١٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٥٨,٧٥٣	٤٥٢,٦٩٧	٩١١,٤٥٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	**٤٥٨,٧٥٣**	**٤٥٢,٦٩٧**	**٩١١,٤٥٠**
إجمالي الدخل الشامل	**٢,٣١٠,٦٣٢**	**(١٨٥,١٩١)**	**٢,١٢٥,٤٤١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢,٧٦٩,٣٨٥**	**٢٦٧,٥٠٦**	**٣,٠٣٦,٨٩١**

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
النشاطات التشغيلية			
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة للسنة		**٢,١٢٥,٤٤١**	(٥٦٢,١٨٤)
التعديلات لتسوية ربح السنة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	**٨,٣٨٤**	٥,٠٤٣
إطفاء أصول غير ملموسة	٧	**١٦,٣٢٠**	١٩,٧٢٠
التزامات منافع الموظفين	٩	**١٦,٠٥٩**	٦,٩٦٦
		٢,١٦٦,٢٠٤	(٥٣٠,٤٥٥)
تعديلات رأس المال العامل:			
الذمم المدينة التجارية		**٢٤١,٨٥٥**	٢٠٥,٩٧٥
الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا		**(٢٥,٩٧٧)**	٢,١٤٧
مبالغ معلقة		**٤٠٠,٠٠٠**	٠
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع		**(٣٤٠,٠٧٨)**	٤٤٢,٩٧٩
النقدية من العمليات		**٢,٤٤٢,٠٠٤**	١٢٠,٦٤٦
مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين		**(٣,٥٤١)**	(٧,٦٦٧)
صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية		**٢,٤٣٨,٤٦٣**	١١٢,٩٧٩
النشاطات الاستثمارية			
شراء ممتلكات وألات ومعدات	٦	**(١٥,٦٥٨)**	(٣,٩٩٧)
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية		**(١٥,٦٥٨)**	(٣,٩٩٧)
النشاطات التمويلية			
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية		**٠**	٠
الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		**٢,٤٢٢,٨٠٥**	١٠٨,٩٨٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**٨١٤,٢٦٤**	٧٠٥,٢٨٢
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		**٣,٢٣٧,٠٦٩**	٨١٤,٢٦٤

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن النشاط

جمعية امن المعلومات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢) بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠١٩م.
مركزها الرئيسي الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي:
- التوعية في امن المعلومات
- نشر ثقافة وممارسات أمن المعلومات
- توفير البيئة البحثية المناسبة للمختصين في امن المعلومات
- تحفيز المبادرات والتجارب الإبداعية في امن المعلومات

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية وفق للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمَد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الأثبات والقياس والغفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشات صغيرة ومتوسطة الحجم (المُشَار إليها معًا بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلبُ إعداد القوائم المالية، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامَّة، وتتطلبُ من الإدارة أيضًا ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وهي مُفصَح عنها في إيضاح (٤).

٢,٣ أساس القياس

أعِدَّت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو بخلاف ذلك كما هو مفصح عنه في السياسات المحاسبية الواردة أدناه.

٢,٤ عملة العرض والعملة الوظيفية

الريال السعودي هو عملة العرض للشركة وعملتها الوظيفية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامَّة المُطبَّقة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدَ الأصل متداولًا:
أ- عندما يُتوقع تسييل الأصل أو يُنوى بيعه أو استنفاذه خلال الدورة التشغيلية العادية للمنشأة.
ب- أو عند الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
ج- أو عندما يُتوقع تسييل الأصل خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
د- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة الأصول الأخرى كأصولٍ غير متداولة. وفي حال تعذُّر تحديد الدورة التشغيلية العادية للشركة تحديدًا واضحًا، يُفترَض أن تُحدَّد مدتها بأنَّها اثنا عشر شهرًا.
وتُعَدُّ المطلوبات متداولة:
(أ) عندما يُتوقع سداد الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
(ب) أو عند الاحتفاظ بالالتزام بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
(جـ) أو عند استحقاق الالتزام للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
(د) أو عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٢ الأصول والمطلوبات المالية

١ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترَف بكافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. فيما تَتَضَمَّنُ المطلوبات المالية للشركة حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى وقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضًا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكِّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحَق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

٢ مقاصة الأدوات المالية

تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,٣ النقد وما في حكمة

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق ونقدية محتفَظ بها لدى بنوك وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل بتاريخ اقتنائها قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية مُحدَّدة وتخضع لمخاطر تغيُّرات ضئيلة في القيمة.

٣,٤ الحسابات المدينة

يُعْتَرَف بالحسابات المدينة مبدئيًا بسعر المعاملة، وتُقَاس لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُجرَى، في كل تاريخ نهاية فترة قوائم مالية، مراجعة القيم الدفترية للحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي هذه الحالة، يُعْتَرَف على الفور بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣,٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تُسجَّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدرَج بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُستَهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية التقديرية وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	*النسبة*
أجهزة حاسب الي	٢٠٪

وتُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطُرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيُّر هام منذ تاريخ القوائم المالية الأخيرة.
تُجرَى مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وإذا وُجِدَ هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرة، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.
وتُحدَّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة مع القيمة الدفترية، ويُعترَف بها ضمن الدخل الآخر في قائمة الدخل الشامل.

٣,٦ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجرَى مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد ما إنْ كان هنالك أي مؤشر يدلُّ على تعرُّض تلك الأصول لخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وإذا كان هناك مؤشر يدلُّ على انخفاض محتمَل في القيمة، تُقدَّر القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متضرّر وتُجرَى مقارنتها بقيمتها الدفترية. وفي حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرَة منخفضة، تُخفَّض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد المُقدَّرَة، ويُعْتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.
وبالمثل، يُجرَى، في كل تاريخ قوائم مالية، تقييم الانخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) بسعر بيعه (بيعها) ناقصًا تكاليف البيع. وفي حالة انخفاض قيمة بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، تُخفَّض قيمته الدفترية إلى سعر بيعه ناقصًا التكاليف اللازمة لبيعه، ويُعْتَرَفُ بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٧ الحسابات الدائنة

الحسابات الدائنة هي التزامات تقوم على أساس شروط ائتمان عادية ولا تحمل فائدة. وتُحوَّل الحسابات الدائنة المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية. وتُدْرَجُ الأرباح أو الخسائر من تحويل عملات أجنبية ضمن الدخل الآخر أو المصاريف الأخرى.
ويُعترف بالحسابات الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة، وتُقَاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدَّل الفائدة الفعلي.

٣,٨ المخصصات

يُعترَف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة:
- التزام نظامي حالي أو ضمني نتيجة لحدث سابق.
- احتمالية ضرورة استخدام التدفقات الخارجية من الموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.
- إمكانية تقدير المبلغ بصورة موثوقة.
وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدَّل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزءٍ من تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,٩ الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ويُحمَّل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

٣,١٠ التزامات منافع الموظفين

تنفذ الشركة برنامج مكافآت محدَّدة لموظفيها وفقًا لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية، ويُعترَف بالالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ القوائم المالية. وتمثل التزامات المكافآت المُحدَّدة القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المُحدَّدة في تاريخ القوائم المالية. وتُحدَّد تكلفة تقديم المكافآت بموجب خطة المكافآت المُحدَّدة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. ويُعترَف ضمن الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الدخل الشامل بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها.
وتُحتَسب تكلفة الفائدة بتطبيق مُعدَّل الخصم على صافي التزام المكافآت المُحدَّدة. وتعترف الشركة بالتغيُّرات التالية في صافي التزام المكافآت المُحدَّدة ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكاليف التمويل" في قائمة الدخل الشامل (حسب المهام).
- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف خدمات حالية وتكاليف خدمات سابقة وأرباح وخسائر من وعمليات تخفيض المصاريف وتسويات غير روتينية.
- صافي تكلفة أو إيرادات الفوائد وتكاليف التمويل
وتتألف أصول أو مطلوبات المكافآت المحدَّدة من القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحدَّدة، ناقصًا تكاليف الخدمات السابقة وناقصًا القيمة العادلة لأصول الخطة التي من المُقرَّر أن يسدد منها الالتزامات. غير أن الخطة حاليًا غير ممولة وليس لديها أي أصول.
لم تقم الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين وتم التجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحالين.

٣,١١ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من الخدمات
تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم او المدين من تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، خصومات الكمية.

تقوم الشركة بأثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل ان تتدفق الى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٣,١٢ المصاريف

تكلفة الإيرادات
يُعترَف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بتكلفة الإيرادات على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّف مشتريات المواد الخام والتكاليف المباشرة كتكلفة إيرادات. وتُظهَر التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية
يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بعمليات التشغيل.
وتُوزَّع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصايف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت، بناءً على عوامل تُحدِّدها الإدارة.

٣,١٣ عقود الإيجار

تُصنَّفُ عقود الإيجار، التي يحتفظ بموجبها المؤجِّر فعليًا بكافة مخاطر الملكية ومنافعها، كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمَّل الدفعات المسدَّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مستلمة من المؤجِّر) على قائمة الدخل الشامل وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.
وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستَخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤,١ المصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ القوائم المالية التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فروق جوهرية في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. وقد استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات في ضوء المعلومات المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٤,١,١ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقُّق التدفقات النقدية الخارجية.

٤,١,٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرَى سدادها مستقبلا، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وُجدت. ويتعيَّن على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ومعدل زيادات الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية.

٤,١,٣ الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدِّد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية التقديرية. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي.
وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية في كل فترة قوائم مالية، ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل مستقبلا عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٤,١,٤ الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المُستحَقة من العملاء

يُجرى تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من الحسابات المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامَّة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمَّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجري تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

٤,١,٥ الزكاة

لا تخضع الجمعية للزكاة ويستلزم وضع أحكام وتقديرات هامَّة عند تحديد المخصص ذي العلاقة. وعند تقدير الهيئة العامة للزكاة النتائج النهائية من الزكاة، وتختلف النتائج عن المبالغ المُسجَّلة في الأصل، يؤثر الفرق على الزكاة في الفترة التي يتحدَّد فيها ذلك.

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
مصروفات مدفوعه مقدما	٢٥,٦٥٠	٠
عهد وسلف موظفين	٣٢٧	٠
	٢٥,٩٧٧	٠

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

	الحاسب الالي وملحقاته *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة:		
في ١ يناير	٢٧,٤٨٥	٢٧,٤٨٥
إضافات	١٥,٦٥٨	١٥,٦٥٨
في ٣١ ديسمبر	٤٣,١٤٣	٤٣,١٤٣
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	١٠,٥٢٦	١٠,٥٢٦
مُحمَّل للسنة	٨,٣٨٤	٨,٣٨٤
في ٣١ ديسمبر	١٨,٩١٠	١٨,٩١٠
صافي القيم الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٤,٢٣٣	٢٤,٢٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٦,٩٥٩	١٦,٩٥٩

٧ أصول غير ملموسة

	الموقع الإلكتروني *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة:		
في ١ يناير	٩٨,٦٠٠	٩٨,٦٠٠
إضافات	٠	٠
في ٣١ ديسمبر	٩٨,٦٠٠	٩٨,٦٠٠
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	٨٢,٢٨٠	٨٢,٢٨٠
مُحمَّل للسنة	١٦,٣٢٠	١٦,٣٢٠
في ٣١ ديسمبر	٩٨,٦٠٠	٩٨,٦٠٠
صافي القيم الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٠	٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٦,٣٢٠	١٦,٣٢٠

٨ الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
مصروفات مشاريع مستحقة	٦,٠٠١	٥٠٨,٥٠٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٢٥١,١٤٩	٨٦,٥٨٠
مصروفات مستحقة	٨,٠٠٠	١٠,٦٩٧
عهد وسلف موظفين	٥٤٩	٠
	٢٦٥,٦٩٩	٦٠٥,٧٧٧

٩ التزامات منافع الموظفين

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
في بداية السنة	٧,٩٢٤	٨,٦٢٥
المكون خلال السنة	١٦,٠٥٩	٦,٩٦٦
مدفوعات خلال السنة	(٣,٥٤١)	(٧,٦٦٧)
في ٣١ ديسمبر	٢٠,٤٤٢	٧,٩٢٤

١٠ صافي الأصول المقيدة

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
اعانة حكومية - برامج وأنشطة	٠	١٥٢,٦٩٧
مؤسسة مسك - دعم نقدي	٢٦٧,٥٠٦	٣٠٠,٠٠٠
	٢٦٧,٥٠٦	٤٥٢,٦٩٧

١١ مصاريف الأنشطة

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
مشروع وزارة السياحة	**٣٨٩,٢٥٦**	٠
الإفطار الرمضاني	**٣٥٢,٧١٣**	١٨٤,٣٣٨
مصروفات مشروع مسك ١	**٢٧٢,٤٩٤**	٠
مشروع هيئة تنظيم المياه والكهرباء	**٢٦٤,٤٤٨**	٠
مصروفات مشروع مسك ٢	**٢٤٧,٦٢١**	٠
مصروفات مشروع ليب	**٣٠,٤٠٠**	٠
مصروفات مشروع وزاره الدفاع	**٢٢,٥٣٥**	٠
مصروفات اقامات فندقية ورحلات عمل	**١٩,٢٧٧**	٠
مصروفات مشروع البحث والابتكار	١٥,٠٠٠	**٤٢٨,٠٠٠**
مشروع وزارة الصحة	**١١,٠٠٠**	٠
مصاريف مشروع NDF	**٧,٣٠٠**	٠
مصروفات مشروع وزاره الصناعة	**٧,٢٠٠**	٠
مصروفات برنامج مجتمعات الامن السيبراني	**٤,٥٠٠**	٥,٠٠٠
مصروفات مشروع ديوان المظالم	**٤,٠٠٠**	١١٢,٢٤٢
مشروع البحر الأحمر	**١,٧٥٠**	٠
مشروع تدريب القضاة وأعضاء النيابة	**٩٤٤**	١٥٠,٦٤٩
مصروفات مشروع مركز الملك سلمان للإغاثة	٠	١٩٣,٠٢٠
مصروفات مشروع هيئة التجارة الخارجية	٠	١٦٨,٠٧٦
مصروفات مشروع CPA	٠	١٥٦,٦٨٦
مصروفات مشروع سبل	٠	١٤٦,٣١٤
مصروفات مجتمع هات	٠	٢٦,٨٠٢
مشروع فلاي اديل	٠	٥,٢٠٠
مشروع سانس	٠	٢,٠٠٠
	١,٦٥٠,٤٣٨	١,٥٧٨,٣٢٧

١٢ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٥م *ريال سعودي*	٢٠٢٤م *ريال سعودي*
رواتب ومكافئات وبدلات	٥٢٦,٣٣٢	١٥٠,٠٠٠
ايجارات	٢٧٦,٢٠٠	٠
تامينات اجتماعية	٦٨,٩٥١	٢٧,٤٦٤
رسوم حكومية واشتراكات	٤٠,٤٩٧	٩,١٤٦
مكافئات	٣٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
تامين طبي	٢٣,٩٠٠	٠
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١٦,٣٢٠	١٩,٧٢٠
مصروف نهاية الخدمة	١٦,٠٥٩	٦,٩٦٦
ضيافة ونظافة	١٥,١٢٤	٩٧٠
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	٨,٣٨٤	٥,٠٤٣
أتعاب مهنية	٨,٠٠٠	٨,٦٩٦
قرطاسية ومطبوعات	٤,١٦٩	٨٥١
مصاريف انتقالات	٧٤٠	
غرامات وجزاءات	٥٦٦	٠
رسوم بنكية	٥١٩	٤٢١
مصاريف خدمات المكتب	٤٥٢	٠
هاتف وبريد وانترنت	٠	٥٢٢
مصروفات متنوعة	٠	٢٧٥
	١,٠٣٨,٢١٣	٣٨٠,٠٧٤

١٣ إدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة أرصدة البنوك والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخري وأرصدة المعاملات مع جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطرابات في السوق أو انخفاضات في مستوى الائتمان مما يؤدي إلى شح مفاجئ في بعض مصادر التمويل.

عام

تم إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع السنة الحالية .

١٤ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

من وجهة نظر الإدارة، لم تكنْ هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المُبيَّن في هذه القوائم المالية.

١٥ اعتماد القوائم المالية

اعتُمِدَت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٤٧هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٦م