

الجمعية السعودية للمحافظة علي التراث
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للمحافظة على التراث - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى الرصيد الدائن لضريبة القيمة المضافة حيث لم يتم تقديم الاقرارات الضريبية حتى تاريخ القوائم المالية .

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٩/٨/٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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. تستند 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية للمحافظة على التراث - 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.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨٠٤,٨٦١	٦,٧٧٠,٦١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٣٢,٧١٠	٣,٩٦٤,٥٥٥	(٥)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٧,٥٧١	١٠,٧٣٥,١٧٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨٤,٥٧٢	٦٥,٠٨٧	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٩٥,٣٩٦	٢٢٢,٣٦٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٧٩,٩٦٨	٢٨٧,٤٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧١٧,٥٣٩	١١,٠٢٢,٦٢٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٧٥٦,٦٤٩	٢,١٣٥,٤٨١	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٦,٦٤٩	٢,١٣٥,٤٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧٣٣,٥٧٣	٢٩٢,٨٧٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٣,٥٧٣	٢٩٢,٨٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٤٩٠,٢٢٢	٢,٤٢٨,٣٥٣		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(٩٩١,٥٠٦)	٧,٠٩٠,٤٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢١٨,٨٢٣	١,٥٠٣,٨٢٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٧,٣١٧	٨,٥٩٤,٢٧٣		مجموع صافي الأصول
١,٧١٧,٥٣٩	١١,٠٢٢,٦٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات				
(١٠)	١,٧٥٦,٩٤٢	-	١,٧٥٦,٩٤٢	١٢,٤٩٤
	-	-	-	٥٠,٠٠٠
	-	-	-	٧,٣٦٨
	٤,٦٩٠	-	٤,٦٩٠	٥٩,٩٢٣
	١٠١	-	١٠١	٨٨٩
(١١)	١٠,٩٥٨,٩٧٩	-	١٠,٩٥٨,٩٧٩	١٧٩,٠٠٠
(١٢)	-	٨٠٥,٠٠٠	٨٠٥,٠٠٠	-
	٧٧,٣٣٣	-	٧٧,٣٣٣	١٦٢,٩٩٨
	٣٩٥,٥١٣	-	٣٩٥,٥١٣	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
	٥٢٠,٠٠٠	(٥٢٠,٠٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
	١٣,٧١٣,٥٥٨	٢٨٥,٠٠٠	١٣,٩٩٨,٥٥٨	٤٧٢,٦٧٢
المصروفات				
(١٣)	٣,٢٥٨,٧٦٦	-	٣,٢٥٨,٧٦٦	٤,٤٥٨,٢٣٧
(١٤)	٢,٢٧٠,٤٨٠	-	٢,٢٧٠,٤٨٠	٢,٢٤٣,٣٦٦
(٦)	٢٠,٢٤٤	-	٢٠,٢٤٤	٢٠,٠٨٨
(٧)	٧٣,٠٣٠	-	٧٣,٠٣٠	٩٧,٦٦٧
	٥,٦٢٢,٥٢٠	-	٥,٦٢٢,٥٢٠	٦,٨١٩,٣٥٨
	٨,٠٩١,٠٣٨	٢٨٥,٠٠٠	٨,٣٧٦,٠٣٨	(٦,٣٤٦,٦٨٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة				
البود الاستثنائية				
	(٩,٠٨٢)	-	(٩,٠٨٢)	٦٤٠,٩٧١
	-	-	-	(٣,٧٤٣,٦٩٤)
	-	-	-	(٤٦٣)
	(٩,٠٨٢)	-	(٩,٠٨٢)	(٣,١٠٣,١٨٦)
	٨,٠٨١,٩٥٦	٢٨٥,٠٠٠	٨,٣٦٦,٩٥٦	(٩,٤٤٩,٨٧٢)
	(٩٩١,٥٠٦)	١,٢١٨,٨٢٣	٢٢٧,٣١٧	٩,٦٧٧,١٨٩
	٧,٠٩٠,٤٥٠	١,٥٠٣,٨٢٣	٨,٥٩٤,٢٧٣	٢٢٧,٣١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩,٤٤٩,٨٧٢)	٨,٣٦٦,٩٥٦	التغير في صافي الأصول
٢٠,٠٨٨	٢٠,٢٤٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٧,٦٦٧	٧٣,٠٣٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٤,٩٦٦	٨٥,٠٤٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٣	-	خسائر رأسمالية
-	(٣٩٥,٥١٣)	تسويات سنوات سابقة علي مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,١٩٦,٦٨٨)	٨,١٤٩,٧٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٦٦٧,٣٢٧	(٣,٤٣١,٨٤٥)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٦٢,٠٠٣)	١,٣٧٨,٨٣٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٢٩١,٣٦٤)	٦,٠٩٦,٧٤٨	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٩٥٠)	(١٣٠,٢٣٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٣٠٠,٣١٤)	٥,٩٦٦,٥١٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٩,٩٥٧)	(٧٥٩)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧٨,٢٤٢)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٨,١٩٩)	(٧٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٤٣٨,٥١٣)	٥,٩٦٥,٧٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,٢٤٣,٣٧٤	٨٠٤,٨٦١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٠٤,٨٦١	٦,٧٧٠,٦١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية للمحافظة علي التراث ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٥) بتاريخ ٢٢/٠٦/١٤٣١هـ الموافق في ٠٥/٠٦/٢٠١٠م ، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم الجمعية السعودية للمحافظة علي التراث وسجل تجاري رقم (١٠١٠٥٠٤٨٢٥) وتاريخ ١٧/٠٥/١٤٤٠هـ براس مال قدره ١٠,٠٠٠٠ ريال.

١,١ - اهداف الجمعية:

- دعم الهيئات والمؤسسات والمراكز العلمية والبحثية المعنية بالتراث في المملكة.
- التعاون مع المواطنين وتشجيعهم من اجل المحافظة علي التراث ليبقي رصيда لتاريخ المملكة وموردا للعلم ورافدا للسياحة الثقافية ودعم المشاريع الفردية والجماعية للحرف اليدوية وتشجيعها والعمل مع الجهات المعنية من اجل المحافظة عليها وتطويرها لتكون منتجا اقتصاديا.
- العمل مع الجهات المعنية من اجل تطوير المتاحف الخاصة والمجموعات التراثية والفنية لدي الافراد والمحافظة عليها.
- المساهمة في اثراء المعرفة والرفع من الوعي لدي المواطنين بتراث المملكة واهمية المحافظة عليها .
- التنسيق مع الجهات المعنية في تبني مشاريع ترميم وتأهيل المعالم المعمارية التراثية والتاريخية والمحافظة عليها.
- التعاون مع الجمعيات والمؤسسات المماثلة داخل المملكة وخارجها بما يخدم اهداف الجمعية وفق الانظمة المنظمة لذلك.
- اصدار ودعم المطبوعات والمنتجات الاعلامية ونشر الابحاث المتعلقة بنشاط الجمعية.
- عقد ودعم وتنظيم المؤتمرات وورش العمل والندوات والدورات التدريبية والتأهيلية والتتقيفية في مجال نشاط الجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨,٥٨٢	٥٨,٥٨٣	البنك الاهلي ح/١٠٨
٧٠٢,٩٨٢	٦,٧١٠,١٣٠	مصرف الانماء ح/١٠٠٠٠
-	٥	مصرف الانماء - جديد ح/١٠٠٠١
٥٣,٢٩٧	١,٩٠٠	بنك ساب ح/٤٩٠٠١
٨٠٤,٨٦١	٦,٧٧٠,٦١٨	
		(٥) ذمم مدينة وأرصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩٤,٣٢٥	-	ايرادات مستحقة
-	٢,١٨٧,٣٢٦	وزارة الثقافة
-	١,٦١٦,٥٤٩	هيئة الملكية العلا
٢١١,٢٥٦	١٠٢,٠٢٤	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٢١,٦٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٧,١٢٩	٣٦,٩٠٨	ذمم وعهد الموظفين
-	٩٠	اخرى
٥٣٢,٧١٠	٣,٩٦٤,٥٥٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٤٥,٤٥٧	١٤٥,٤٥٧
الإضافات خلال السنة	٧٥٩	٧٥٩
الرصيد في نهاية السنة	١٤٦,٢١٦	١٤٦,٢١٦
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٦٠,٨٨٥	٦٠,٨٨٥
اطفاء السنة	٢٠,٢٤٤	٢٠,٢٤٤
الرصيد في نهاية السنة	٨١,١٢٩	٨١,١٢٩
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٥,٠٨٧	٦٥,٠٨٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨٤,٥٧٢	٨٤,٥٧٢

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	اجهزة والات وعدد	السيارات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٢٠,٥٠٣	١٨٢,٤٣٠	١٩٨,٤٣٠	٦٠١,٣٦٣
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٠,٥٠٣	١٨٢,٤٣٠	١٩٨,٤٣٠	٦٠١,٣٦٣
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	١٧٤,٩١٢	٩١,٣١٥	٣٩,٧٤٠	٣٠٥,٩٦٧
أهلاك السنة	١٩,١٦٥	٣٤,٠٢٢	١٩,٨٤٣	٧٣,٠٣٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩٤,٠٧٧	١٢٥,٣٣٧	٥٩,٥٨٣	٣٧٨,٩٩٧
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦,٤٢٦	٥٧,٠٩٣	١٣٨,٨٤٧	٢٢٢,٣٦٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥,٥٩١	٩١,١١٥	١٥٨,٦٩٠	٢٩٥,٣٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٥٦٥,٧٥٢	-	ضريبة القيمة المضافة
٤٠٠	٣,٠٠٠	اشتراكات عضوية مقدمة
٢٧,٨٢١	٤٥,٢٦٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢١٠,٥٠٠	٢٣٢,٢٦٩	مصروفات مستحقة مشاريع
٣٣١,٠٠٣	٤٧٦,١٢٠	مصروفات مستحقة مستشارين
٥	-	عهد دائنة
٢,١٣٥,٤٨١	٧٥٦,٦٤٩	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٣٣,٥٧٣	٦٠٧,٥٥٧	الرصيد بداية السنة
٨٥,٠٤٤	١٣٤,٩٦٦	المكون خلال السنة
(٣٩٥,٥١٣)	-	تسويات سنوات سابقة
(١٣٠,٢٣٢)	(٨,٩٥٠)	المسدد خلال السنة
٢٩٢,٨٧٢	٧٣٣,٥٧٣	الرصيد نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم رئيس مجلس الإدارة
٧٥٠,٠٠٠	-	تبرع شركة STC
٦,٩٤٢	١٢,٤٩٤	تبرعات نقدية أخرى غير مقيدة
١,٧٥٦,٩٤٢	١٢,٤٩٤	

(١١) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١٦٠,٠٠٠	إيرادات فعاليات وسط الرياض
٧٥,٩٣٧	-	مشروع الأرشيف الوطني
٣٠,٩٠٠	-	مراجعة اصول التراث
٥٦,٤٢٢	-	دورات تدريبية المعهد الملكي
٧٧٨,٢٧٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - النقش على المعادن
٥٧٩,٩٠٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - بريدة مدينة مبدعة
١٢٥,٠٠٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - ترشيح وتسجيل عناصر التراث الثقافي
٥٠٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - للمسابقات الثقافية
٢٢٥,٦٩٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - المعهد الملكي
٢,٤٣٩,٨٠٠	-	دعم الوزارة لبرنامج - تسجيل ملف حذاء الابل والخط العربي
١,٤٠٥,٦٩٥	-	إيرادات مشروع حرة عويرض
١٠٤,٨٨٥	-	إيرادات مشروع المجارير
٢٨٩,٩٥٠	-	إيرادات مشروع عسير طهي عالمية
٤,٣٤٦,٥٣٠	-	خدمات استشارية لوزارة الثقافة
-	١٩,٠٠٠	أخرى
١٠,٩٥٨,٩٧٩	١٧٩,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) اعمانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧٠,٠٠٠	اعانة تشغيلية
-	٤٥٠,٠٠٠	دعم برنامج حرك صورة ثبت هوية
-	٢٨٥,٠٠٠	دعم برنامج يوم التراث العالمي
-	٨٠٥,٠٠٠	

(١٣) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٨٢٤,٩٤٧	١,٢٨٨,٢٤٧	الرواتب والأجور
٧٣١,٢٨٤	٩٧٦,٢٥٣	بدلات ومكافئات
٢٠١,٦٩٦	١٢٣,١٣٨	تأمينات اجتماعية
٢١٦,٧٥١	٣٢٥,٠٤٤	خدمات استشارية
٧١,١٩٩	٢٣,٧٢٥	تقديم فعاليات
٦٦,١٦١	-	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
٣٤٠,٠٠٠	٤١,٣٤٦	دعم المبادرات
٢٦,٤٧٠	٨,٠٨٩	ضيافة
٤,٣٨٥	-	نفقات تعليم وتدريب
٢٢,٥٣٠	-	مصروفات مراجعة ملف اليونسكو
١٥٠,١٦٣	١١٦,٢٢١	مصروفات تأمين طبي
٥٤٨,٨٧٥	٨,٠٠٠	مصروفات مشاركات الجمعية
٢٤٢,٤٠٠	١٥,٨١٧	انتاج وتصوير
-	٣٢١,٣٢٢	مصروفات برامج
٦,١٠٢	-	احتفالات
-	١١,٠٥٨	مصروفات حكومية
٥,٢٧٤	٥٠٦	هدايا
٤,٤٥٨,٢٣٧	٣,٢٥٨,٧٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٢١,٥٢٨	٩٨٦,٧٧٠	الرواتب والأجور
٤٩٣,٦٥٩	٦٨٢,٦٩٦	بدلات ومكافآت
١٠٧,٩٨٩	١٠٢,٥١١	تأمينات اجتماعية
٦٩,١٧٢	١٠٢,٣٣٥	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٧٠٦	٢٠,٢١٥	قرطاسية ومطبوعات
١٩,٠٠٤	١٣,٤٤١	نظافة وضيافة
٦,٣٠١	١٥٨,٧٢٥	دعايا واعلان
١,٤٩٩	٣,٠١٣	محروقات
٤٥,١٢٧	٦٢,٢٠٠	بريد وبرق وهاتف
٨٩,٩٥٨	١٨,٢٠٥	مصروفات التأمين الطبي
١٩,٠٦٦	-	مصاريف عمالة
٥,٦٢٧	-	غرامات تأخير
١٤,١٧٨	١١,٢٥٦	تأمين سيارات
٢,١٣٩	١٠,٥٠٣	احتفالات الموظفين
٤٨,٤٨١	١٠,٩١٦	مصاريف اخري
٦,٩١٦	٥٩,٩٤٨	مصاريف اشتراكات ورسوم
١,٥٩٧	٦,٥٩٩	مصاريف بنكية
٩٨٧	٣,٤٩٧	مصاريف صيانة
٧,٣٦٧	-	مصروفات متطوعين
٢٤,٦٢٠	١٧,٦٥٠	مصروف الموقع الإلكتروني
٤٨,٤٤٥	-	ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٤٣,٣٦٦	٢,٢٧٠,٤٨٠	

(١٥) صافي الاصول المقيدة

اعانات الوزارة

دعم برنامج حرك صورة ثبت هوية

دعم برنامج يوم التراث العالمي

مشروع تسجيل الملفات لدي اليونسكو

١ يناير ٢٠٢١ م

٤٥٣,٠٧٠

-

-

٧٦٥,٧٥٣

١,٢١٨,٨٢٣

المقيد خلال السنة

٧٠,٠٠٠

٤٥٠,٠٠٠

٢٨٥,٠٠٠

-

٨٠٥,٠٠٠

المحرر خلال السنة

(٧٠,٠٠٠)

(٤٥٠,٠٠٠)

-

-

(٥٢٠,٠٠٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٥٣,٠٧٠

-

٢٨٥,٠٠٠

٧٦٥,٧٥٣

١,٥٠٣,٨٢٣

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٨/١٧ م .