

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم صفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية السعودية للمحافظة على التراث " المحترمين "
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للمحافظة على التراث - (المشار إليها بالجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

- تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي تظهر كأرقام مقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأي مطلق حولها بتاريخ ١٠ ربيع ثاني ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل الى أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية السعودية للمحافظة على التراث "تتمه"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من المراجعة 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 الجوهرى 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن مكتب يزيد الهياف محاسبون ومراجعون قانونيون

يزيد حسام عبد الله الهياف

محاسب قانوني - ترخيص (٧٧٥)

٢٠٢٤م

١٤٤٦هـ الموافق

التاريخ:

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات :		
الموجودات المتداولة :		
٦,٩١٩,٢٣٢	٩,٨٩٢,٩٤٢	(٣) النقد والنقد المماثل
٥,٩٧٠,٧٧٩	١١,٠٣٥,٢٧٦	(٤) الذمم المدينة
٣٤٣,٧٧٤	٧٣١,٢٨٧	(٥) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٢٣٣,٧٨٥	٢١,٦٥٩,٥٠٥	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:		
٢١٣,٦٢٣	٣٢٦,٢٣٥	(٦) الممتلكات والمعدات بالصافي
٤٤,٨٤٣	٢٤,٥٩٩	(٧) الأصول غير الملموسة بالصافي
٢٥٨,٤٦٦	٣٥٠,٨٣٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣,٤٩٢,٢٥١	٢٢,٠١٠,٣٣٩	إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
٨٢٨,٣٣١	١,٥٣١,٠٥٨	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
٤٤,٢٧٨	٣١٧,٠٣٤	(٩) الذمم الدائنة
٨٧٢,٦٠٩	١,٨٤٨,٠٩٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٢٣٩,٤٨٩	٣٦٢,٩٥٩	(١٠) إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٢٣٩,٤٨٩	٣٦٢,٩٥٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١١٢,٠٩٨	٢,٢١١,٠٥١	إجمالي المطلوبات
صافي الأصول		
٨,٨٥٦,٣٣٠	٨,٨٥٦,٣٣٠	صافي الأصول غير مقيدة
٣,٥٢٣,٨٢٣	١٠,٩٤٢,٩٥٨	صافي الأصول المقيدة
١٢,٣٨٠,١٥٣	١٩,٧٩٩,٢٨٨	اجمالي صافي الأصول
١٣,٤٩٢,٢٥١	٢٢,٠١٠,٣٣٩	إجمالي صافي الأصول و المطلوبات

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

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			إيضاح	
	ريال سعودي	ريال سعودي	غير مقيدة		
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إجمالي		
					الإيرادات والمكاسب
١٢,٢٩١,٦٧٠	٢٩,١٢٣,٣٧٠	-	٢٩,١٢٣,٣٧٠		إيرادات الأنشطة
٢٦٦,٣٣٣	٣٤٧,٧٧٧	-	٣٤٧,٧٧٧		دعم صندوق هدف
-	٢٧,٠٤٦	-	٢٧,٠٤٦		اشتراكات - ايكوم
١٠,٤٧٨	١٨,٦٧٢	-	١٨,٦٧٢	(١١)	إيرادات الاشتراكات
٧,٠٣٩	-	-	-		التبرعات النقدية العامة
٧	-	-	-		التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	-	-	-		إعانات الوزارة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		تبرعات دعم مبادرات
١٤,٥٩٥,٥٢٧	٢٩,٥١٦,٨٦٥	-	٢٩,٥١٦,٨٦٥		اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والتكاليف
(٧,١٥٢,٨٢٨)	(٨,٠٨٠,١٤٦)	٠	(٨,٠٨٠,١٤٦)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(٣,٥٤٨,٢٦٢)	(١٣,٨٦٥,١٤٥)	-	(١٣,٨٦٥,١٤٥)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٨,٣١٣)	(١٣٢,١٩٥)	-	(١٣٢,١٩٥)	(٦)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٢٠,٢٤٤)	(٢٠,٢٤٤)	-	(٢٠,٢٤٤)	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠,٨٠٩,٦٤٧)	(٢٢,٠٩٧,٧٣٠)	-	(٢٢,٠٩٧,٧٣٠)		اجمالي المصروفات والتكاليف
٣,٧٨٥,٨٨٠	٧,٤١٩,١٣٥	-	٧,٤١٩,١٣٥		صافي دخل السنة
٨,٥٩٤,٢٧٣	١٢,٣٨٠,١٥٣	-	١٢,٣٨٠,١٥٣		صافي الأصول بداية السنة
١٢,٣٨٠,١٥٣	١٩,٧٩٩,٢٨٨	-	١٩,٧٩٩,٢٨٨		التغير في صافي الأصول

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

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٧٨٥,٨٨٠	٧,٤١٩,١٣٥	التغير في صافي الأصول
٢٠,٢٤٤	٢٠,٢٤٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٨,٣١٣	١٣٢,١٩٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٣٥,٤٣٧	١٩٥,٥٥٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٢٩,٨٧٤	٧,٧٦٧,١٢٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٦٦,٩٠٤)	(٥,٠٦٤,٤٩٧)	الذمم المدينة
(١٨٣,٠٩٤)	(٣٨٧,٥١٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٦٢,٨٧٢)	٧٠٢,٧٢٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
-	٢٧٢,٧٥٦	الذمم الدائنة
(١٨٨,٨٢٠)	(٧٢,٠٨٣)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٢٢٨,١٨٤	٣,٢١٨,٥١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٩,٥٧٠)	(٢٤٤,٨٠٧)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٧٩,٥٧٠)	(٢٤٤,٨٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٤٨,٦١٤	٢,٩٧٣,٧١٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٧٧٠,٦١٨	٦,٩١٩,٢٣٢	النقد لدى البنوك خلال السنة
٦,٩١٩,٢٣٢	٩,٨٩٢,٩٤٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

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

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة عن الجمعية:

- **الجمعية السعودية للمحافظة على التراث** تم تأسيس الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم ٧٣٧٣٩ بتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٧ هـ، وتم إصدار شهادة التسجيل برقم ٥٧٥ بتاريخ ٢٢/٠٦/١٤٣١ هـ، ومسجلة مؤسسة فردية باسم الجمعية السعودية للمحافظة على التراث برقم سجل تجاري رقم / ١٠١٥٠٤٨٢٥ بتاريخ ١٧/٠٥/١٤٤٠ هـ.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية: -

أ. أسس إعداد القوائم المالية:

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. أينما وردت عبارته "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

- تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

ب. أسس القياس:

- تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للجمعية مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية. مثل هذه التقديرات والافتراضات دون حصرها بالمخصصات والاحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وافتراضات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة بالمنشأة.

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

د. قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملته منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية ويجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للجمعية.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم، تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الجمعية ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.
- بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الجمعية فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة – كما هو مبين أعلاه.

ه. النقد لدى البنوك

- يتألف النقد لدى البنوك من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

و. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية، يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٠ : ١٥ %
سيارات ووسائل نقل	١٥ : ٢٥ %
أجهزة إلكترونية وكهربائية	١٥ : ٢٥ %
حاسبات وملاحقاته	١٥ : ٢٥ %

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

ز. الاعتراف بإيرادات الجمعية

- يثبت الجمعية التبرعات والأموال المستلمة المقيدة والمشرودة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد.
- تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية على أنها إيرادات تبرعات مقيدة أو تبرعات أوقاف في قائمة الأنشطة.

ح. المصاريف الإدارية والعمومية

- يتم إثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على السنة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

ط. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

- إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الجمعية بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

ي. الأصول المقيدة والغير مقيدة:

- 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 موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.
- تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمه"

٣. النقد والنقد المماثل:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩١٩,١٢٢	٩,٨٩٢,٨٣٢	النقد لدى البنوك
١١٠	١١٠	الصندوق
٦,٩١٩,٢٣٢	٩,٨٩٢,٩٤٢	المجموع

٤. الذمم المدينة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٨٤,٣٨٨	٨,٧٨٣,٦٥١	وزارة الثقافة
٦١١,٥٩١	١,٢٥٩,٤١١	هيئة الملكية العلا
-	٧٧٧,١٦٤	نيوم
١,٣٢٤,٨٠٠	٢١٥,٠٥٠	هيئة التراث
٧٥٠,٠٠٠	-	شركة الاتصالات السعودية
٥,٩٧٠,٧٧٩	١١,٠٣٥,٢٧٦	المجموع

٥. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٤,٩٥٦	٤٦٥,١٧٨	تأمين طبي مقدم
١٩٦,٧٤٢	١٤٤,٥٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٤٩,٦٨٠	موردين دفعات مقدمة
-	٤٧,٤٣٧	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٠٧٦	٢٤,٤٠٩	عهد وسلف موظفين
٣٤٣,٧٧٤	٧٣١,٢٨٧	المجموع

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمه"

٦. الممتلكات والمعدات – بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

سيارات	أجهزة إلكترونية وكهربائية	أثاث ومفروشات	حاسب الي وملحقاته	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة :				
١٩٨,٤٣٠	١٩٠,٨٢٧	٢٨٢,٤٧٥	٩,٢٠١	٦٨٠,٩٣٣
-	٩١,٢٤٠	٤٨,٦٢٥	١٠٤,٩٤٢	٢٤٤,٨٠٧
١٩٨,٤٣٠	٢٨٢,٠٦٧	٣٣١,١٠٠	١١٤,١٤٣	٩٢٥,٧٤٠
الإستهلاك المتراكم :				
٧٩,٤٢٦	١٦٣,٢٦٨	٢٢٢,٧٧٦	١,٨٤٠	٤٦٧,٣١٠
١٩,٨٤٣	٦٢,٩٦٠	٣٣,١١٠	١٦,٢٨٢	١٣٢,١٩٥
٩٩,٢٦٩	٢٢٦,٢٢٨	٢٥٥,٨٨٦	١٨,١٢٢	٥٩٩,٥٠٥
٩٩,١٦١	٥٥,٨٣٩	٧٥,٢١٤	٩٦,٠٢١	٣٢٦,٢٣٥
١١٩,٠٠٤	٢٧,٥٥٩	٥٩,٦٩٩	٧,٣٦١	٢١٣,٦٢٣
الرصيد في بداية السنة				
الإضافات خلال السنة				
الرصيد في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				

٧. الأصول غير الملموسة:

يتألف هذا البند مما يلي:

برنامج محاسبي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة :	
١٤٦,٢١٦	١٤٦,٢١٦
-	-
١٤٦,٢١٦	١٤٦,٢١٦
الإطفاء المتراكم :	
١٠١,٣٧٣	١٠١,٣٧٣
٢٠,٢٤٤	٢٠,٢٤٤
١٢١,٦١٧	١٢١,٦١٧
٢٤,٥٩٩	٢٤,٥٩٩
٤٤,٨٤٣	٤٤,٨٤٣
الرصيد في بداية السنة	
الإطفاء خلال السنة	
الرصيد في نهاية السنة	
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٥)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠١,١٦٢	١,٤٠١,٢٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,٩٦٤	٩٧,٠٩٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٩,٢٧٨	٢٠,٨٧٨	مصاريف مستحقة مشاريع
-	٨,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٥٩,٣٦٤	٣,٣٦٤	مصاريف مستحقة مستشارين
٧,٣٩١	-	مصاريف مستحقة اخري
٧٤,١٧٢	-	ايراد مقبوض مقدم
٨٢٨,٣٣١	١,٥٣١,٠٥٨	المجموع

٩. الذمم الدائنة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨٢,٧٨٥	التعاونية للتأمين الطبي
-	١٠٧,٠٠٠	كنين للبحث والتطوير
١٥,٠٦٨	١٥,٠٦٨	حساب الدائنون - الايكروم
-	٧,٣٣١	مؤسسة اثال المستقبل التجارية
-	٤,٨٠٠	مؤسسة اختصار الابداع للإنتاج
-	٥٠	جمعية الفوتوغرافيين السعوديين
٢,٣٠٠	-	مركز الملك فيصل للبحوث
٢٦,٩١٠	-	شركة سرعة الضوء
٤٤,٢٧٨	٣١٧,٠٣٤	المجموع

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمه"

١٠. إلتزامات منافع الموظفين المحددة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٢,٨٧٢	٢٣٩,٤٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٣٥,٤٣٧	١٩٥,٥٥٣	المحمل خلال السنة
(١٨٨,٨٢٠)	(٧٢,٠٨٣)	المسدد خلال السنة
٢٣٩,٤٨٩	٣٦٢,٩٥٩	الرصيد في نهاية السنة

– تم إحتساب إلتزامات منافع الموظفين المحددة على أساس المبالغ التي تستحق الدفع في حالة ترك الخدمة كما في تاريخ القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي وعليه تم تجاهل الزيادة المستقبلية للرواتب. وبرأي الإدارة أن المخصص مقارب للإلتزام فيما لو تم إحتسابه وفقاً للقيمة الحالية لمنافع الموظفين المستقبلية وإحتساب تكلفة الخدمة وفقاً لطريقة وحدة الإئتمان المخططة.

١١. الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٩,١٢٣,٣٧٠	إيرادات الأنشطة
-	٢٧,٠٤٦	اشتراكات - ايكوم
-	١٨,٦٧٢	اشتراكات
١٠,٢٠٧,٢٠٢	-	وزارة الثقافة
٧٥٠,٠٠٠	-	شركة الاتصالات السعودية
٦٤٣,٤٧٩	-	شركة العرض السابع
٥٣١,٨١٩	-	مشروع حرة عويرض
٩٤,٥٠٠	-	شركة الراسم المتقدمة
٤٠,٠٧٠	-	شركة شغف
٢٤,٦٠٠	-	برنامج الأمم المتحدة
١٢,٢٩١,٦٧٠	٢٩,١٦٩,٠٨٨	

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

١٢. مصاريف الأنشطة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤٠,١٤٥	٣,٦٥٢,٨٨٧	رواتب وأجور وما في حكمها (١/١٢)
٧٩٧,٣٠٤	١,٥٢٦,٠٣٣	انتاج وتصوير
٤٨٧,٢٥٨	١,٣١٧,٥٠٧	استقطاب خبراء
١٨,٣٠٠	٨٤٩,٥٥٣	تقديم فعاليات
٧١٤,١٩٥	٣٠٨,٠٩٤	خدمات استشارية
٨,٢١٠	١١٨,٥٩٥	هدايا
٤,٢٣٠	٢٠٤,٧٩٤	مصاريف ترجمة
-	٨١,٩٣٣	مصاريف ايجار سيارات
١٧,٧٨٨	٢٠,٧٥٠	أنشطة تدريب
٢,٠٤٨,٩٢٩	-	رواتب واجور وما في حكمها
١٢,٢٢٠	-	مصاريف محاضرين
٢٩,٢٠٥	-	مصاريف بنكية
٥١٨	-	أنشطة بدل اتصال
٤٦,٧٠٠	-	مراجعة ملفات التراث
٢٠٩,٦٨١	-	توثيق النقوش والزخارف
٢١٨,١٤٥	-	تصميم
٧,١٥٢,٨٢٨	٨,٠٨٠,١٤٦	

١/١٢ رواتب واجور وما في حكمها

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٩,٨٧٦	١,٥٢٣,٧٠٠	رواتب إدارة الحفاظ على التراث
٨٠١,٢١٥	١,٠٢٧,٣٨٦	رواتب الخدمات المساندة
٢٢٨,١٤٥	٦٢٢,٨٢٦	رواتب إدارة الأبحاث والتطوير
١٨٦,٩١٠	٣٤٨,٤٤٠	رواتب إدارة التسويق والاتصالات
٢٢٣,٩٩٩	١٣٠,٥٣٥	رواتب إلمالية
٣٩٠,٠٠٠	-	مكافاة مستشارين
٢,٥٤٠,١٤٥	٣,٦٥٢,٨٨٧	

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمه"

١٣. المصروفات العمومية والإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٤٩٧,٣٦٧	مصاريف حوافز وعمولات
٦٤,٧٨٣	٤,٢٨٧,٦٩٦	دعاية وإعلان وتسويق
٥٠٣,٤٤٤	١,١٧٦,٨٤٨	مصاريف سفر وإقامة
٧٣٠,٧٢٠	٦٦٤,٨٦٦	رواتب مكتب المدير العام
٢٦٢,١٧١	٤٤٦,٨٩٢	تأمين طبي
٢٧١,١٦٨	٤٣١,٨٨٠	تأمينات اجتماعية
٣٨١,٥٤٢	٢٦٥,٢٩١	بدلات ومكافآت
٤٨٨,٨٧٠	٢٢٦,٠٨٤	رسوم واشتراكات وبرامج
٥٦,٧٤١	٢٠٠,٤٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١٣٥,٤٣٧	١٩٥,٥٥٣	مصاريف نهاية الخدمة
٢٢٤,٥٢٩	١٤٥,٣٧٣	مصاريف خارج دوام
٧,٣٩١	٨٣,٧٩٤	اتعاب مهنية
٦٠,٤٠٣	٦٠,٣٧٣	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٥٦,١٤٩	مصاريف حكومية
٦٨,٠٠٠	٣٤,١٢٠	إيجارات
٤٣,٦٦٥	٣٠,٥٧٠	غرامات ومخالفات
٦,٩٧٤	١٨,٤٠٠	كهرباء ومياه بريد وهاتف
١٣,٥٤٢	١٤,٤٦٤	تأمين سيارات
٧٠,٢٣٥	١٤,٤٥٥	محروقات وانتقالات
١٥٠,١٦٦	٨,١٧٤	مصاريف اخري متنوعه
٦,٧١٦	٤,٩٥٠	مصاريف صيانة واصلاحات
١,٧٦٥	١,٣٥٣	مصاريف بنكية
٣,٥٤٨,٢٦٢	١٣,٨٦٥,١٤٥	

١٤. مطالبات قضائية: -

أولاً: - قضايا مرفوعة من الموردين ضد الجمعية كالآتي: -

- أ- دعوى مقامة من المورد / شركة كنين للبحث والتطوير قضية رقم (٤٥٧٠٤١٥٥٦٦) لعام ١٤٤٥هـ والخاصة باعداد بطاقات العنصر الخاص بمشروع توثيق وحصر بمبلغ ٥٨,١٠٠ ريال وما زالت القضية تحت النظر.
- ب- دعوى مقامة من المورد / شركة كنين للبحث والتطوير قضية رقم (٤٥٧١٢٤٧٧٥٨) لعام ١٤٤٥هـ والخاصة بعقد عمل بحث بمبلغ ٤٩,٥٠٠ ريال وما زالت القضية تحت النظر.

ثانياً: - قضايا مرفوعة من الموردين كالآتي: -

- أ- دعوى مقامة من الجمعية ضد المورد / شركة بصمة الحياة للمطالبة باسترداد مبلغ مالي حوالة بالخطأ قضية رقم (٤٦٧٠٥٨٨٨٤٢) لعام ١٤٤٦هـ بمبلغ ٤٧,٤٣٧ ريال وما زالت القضية تحت النظر.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الادارة بتاريخ / ١٤٤٦هـ الموافق / ٢٠٢٤م.

١٦. عام

أ. تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.