

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
(مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٥٧٥)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الإدارة المؤقرين

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث – ترخيص رقم ٥٧٥

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للمحافظة على التراث "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "٥٧٥"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٠، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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 (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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.



تقرير المراجع المستقل "تمة"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "تمة":-

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- 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 شركة سي إل إيه أس للاستشارات المهنية



تركي بن هديان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم ٥٠٢



التاريخ: ١٤٤٧/١٠/٢٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/١٣ م

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧,٣٥٨,٣٧٥	١١,١٦٧,٠٧٤	(٦)	النقد وما في حكمه
٧,٩٢٢,٩٥٦	٤,٩٤٣,٧٦٢	(٧)	ذمم مدينة, بالصافي
١,٣٤١,٨٥٧	٦٢٧,٣٦١	(٨)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
١٦,٦٢٣,١٨٨	١٦,٧٣٨,١٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦٦,٩٤٥	١٣٣,٧٩٤	(٩)	الممتلكات والمعدات, بالصافي
٤,٣٥٥	١	(١٠)	اصول غير ملوثة, بالصافي
٢٧١,٣٠٠	١٣٣,٧٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦,٨٩٤,٤٨٨	١٦,٨٧١,٩٩٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٥٩,١٧٢	١,٠٧٠,٠٣٥		ذمم دائنة
٤١٥,٢٠٢	٧١٩,٠٩٦	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧٤,٣٧٤	١,٧٨٩,١٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩١,٨٨٧	٧٥٦,٢١١	(١٢)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥٩١,٨٨٧	٧٥٦,٢١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٦٦,٢٦١	٢,٥٤٥,٣٤٢		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
١١,٩٠٤,٤٠٤	١٤,٣٢٦,٦٥٠		صافي الأصول غير مقيدة
٣,٥٢٣,٨٢٣	-	(١٦)	صافي الاصول المقيدة
١٥,٤٢٨,٢٢٧	١٤,٣٢٦,٦٥٠		مجموع صافي الاصول
١٦,٨٩٤,٤٨٨	١٦,٨٧١,٩٩٢		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

"إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)

قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والتبرعات
٢٨,٢٦٦,٤٩٧	١٥,١٠٨,٦٤١	-	١٥,١٠٨,٦٤١	(١٣)	إيرادات الأنشطة
٤٤٣,٨٨٩	١٦٥,٠٠٠	-	١٦٥,٠٠٠		دعم صندوق هدف
٣٨,٠١٩	٢٨,٢٣١	-	٢٨,٢٣١		اشتراكات - ايكوم
-	٤٧,٢٥٠	-	٤٧,٢٥٠		إيرادات الاشتراكات الاعضاء
٣١٢,٥٤٠	-	-	-		المنح الحكومية - دعم التشغيل
٥,٨٤٢	٣٢٥,١٨٨	-	٣٢٥,١٨٨		إيرادات اخرى
		(٣,٥٢٣,٨٢٣)	٣,٥٢٣,٨٢٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٢٩,٠٦٦,٧٨٧	١٥,٦٧٤,٣١٠	(٣,٥٢٣,٨٢٣)	١٩,١٩٨,١٣٣		اجمالي التبرعات والايادات
					المصروفات والمساعدات
١٨,٩٧٤,٥٤١	١٣,٥١٠,٦٩٩	-	١٣,٥١٠,٦٩٩	(١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
١٠,٣٣٦,٤٨٨	٦,٧٦٣,٧١٢	-	٦,٧٦٣,٧١٢	(١٥)	مصروفات ادارية وعمومية
٣,٩٥٩,١٦٨	(٣,٦٥٤,٥٩٢)		(٣,٦٥٤,٥٩٢)		مخصص / (عكس) ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٧,٤٠٧	١٥١,٧١٤	-	١٥١,٧١٤	(٩)	اهلاك ممتلكات ومعدات
٢٠,٢٤٤	٤,٣٥٤	-	٤,٣٥٤		اطفاء أصول غير ملموسة
٣٣,٤٣٧,٨٤٨	١٦,٧٧٥,٨٨٧	-	١٦,٧٧٥,٨٨٧		اجمالي المصروفات والمساعدات
(٤,٣٧١,٠٦١)	(١,١٠١,٥٧٧)	(٣,٥٢٣,٨٢٣)	٢,٤٢٢,٢٤٦		التغير في صافي الاصول
١٩,٧٩٩,٢٨٨	١٥,٤٢٨,٢٢٧	٣,٥٢٣,٨٢٣	١١,٩٠٤,٤٠٤		صافي الاصول كما في بداية السنة
١٥,٤٢٨,٢٢٧	١٤,٣٢٦,٦٥٠	-	١٤,٣٢٦,٦٥٠		صافي الاصول كما في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٣٧١,٠٦١)	(١,١٠١,٥٧٧)	التغير في صافي الاصول تعديلات:
١٤٧,٤٠٧	١٥١,٧١٤	اهلاك الممتلكات والمعدات
٢٠,٢٤٤	٤,٣٥٤	اطفاء اصول غير ملموسة
٣,٩٥٩,١٦٨	٣٠٤,٥٧٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠٦,٦٩٧	٦٢٠,٤٩٥	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٢٠٠	خسائر استبعاد اصول (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
(٨٤٦,٨٤٨)	٢,٦٧٤,٦١٨	ذمم مدينة
(٦١٠,٥٧٠)	٧١٤,٤٩٦	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
١٤٢,١٣٨	٦١٠,٨٦٣	الذمم الدائنة
(١,١١٥,٨٥٦)	٣٠٣,٨٩٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٢٦٦,٦٨١)	٤,٢٨٣,٦٣٣	إجمالي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٧٧,٧٦٩)	(٤٥٦,١٧١)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٤٤٤,٤٥٠)	٣,٨٢٧,٤٦٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٠,١١٧)	(١٨,٧٦٣)	اضافات الممتلكات والمعدات
(٩٠,١١٧)	(١٨,٧٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٣٤,٥٦٧)	٣,٨٠٨,٦٩٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٨٩٢,٩٤٢	٧,٣٥٨,٣٧٥	النقد وما في حكمه كما في بداية العام
٧,٣٥٨,٣٧٥	١١,١٦٧,٠٧٤	النقد وما في حكمه كما في نهاية العام (٦)

"إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه :

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات المعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاتاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً.
الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

السنوات

١٠ سنوات	سيارات ووسائل نقل
١٠ سنوات	اجهزة الكترونية وكهربائية
١٠ سنوات	اثاث ومفروشات
٥ سنوات	اجهزة حاسب الى وملحقاته

ث. مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ج. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٥. ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ح. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
- الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي :-
- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.
 - التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:-
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

خ. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-
- يتم اثبات المنح والإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك فقط عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- إيرادات الأنشطة : تسجل إيرادات الأنشطة على اساس الاستحقاق وفقاً شروط العقد.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

د. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٥. ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ذ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ن. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ز. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٣٥٨,٢٦٤	٣,١٦٦,٩٦٣	٦. <u>النقد وما في حكمه</u>
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك
١١١	١١١	ودائع بنكية قصيرة الاجل
٧,٣٥٨,٣٧٥	١١,١٦٧,٠٧٤	النقد بالصندوق
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١,٨٨٢,١٢٤	٥,٢٤٨,٣٣٨	٧. <u>ذمم مدينة، بالصافي</u>
		ذمم مدينة
		يخصم:
(٣,٩٥٩,١٦٨)	(٣.٤,٥٧٦)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ايضاح ()
٧,٩٢٢,٩٥٦	٤,٩٤٣,٧٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٣,٩٥٩,١٦٨	ويبين ما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:
٣,٩٥٩,١٦٨	٣,٣١٢	الرصيد اول السنة
-	(٣,٦٥٧,٩٠٤)	اضافات خلال السنة
٣,٩٥٩,١٦٨	٣.٤,٥٧٦	(عكس) مخصصات
		الرصيد اخر السنة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١٨,١٠٧	١٨٧,٠٧٧	٨. <u>مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى</u>
٢٥٨,٣٦٦	٧٧,١٠٨	تأمين طبي مقدما
٩٤,٧١٤	٥٥,٦٣٨	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١٠٨,١٧٠	٧,٥٨٧	تامين لدى الغير
-	٢٥٤,٩٥١	عهد موظفين
٥١٧,٥٠٠	-	ضريبة قيمة مضافة تحت التسوية
١,٣٤١,٨٥٧	٦٢٧,٣٦١	ايجار مدفوع مقدم
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٩. ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	اجهزة حاسب آلي وملحقاته	اثاث ومفروشات	اجهزة الكترونية		سيارات ووسائل نقل	
			وكهربائية	التكلفة:		
١,٠١٣,٨٥٧	١٥٧,٠٨٦	٣٥٥,٣٧٠	٣٠٢,٩٧١	١٩٨,٤٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
١٨,٧٦٣	-	٦٣٦	١٨,١٢٧	-	إضافات خلال السنة	
(٢٠٠)	-	-	(٢٠٠)	-	استبعادات خلال السنة	
١,٠٣٢,٤٢٠	١٥٧,٠٨٦	٣٥٦,٠٠٦	٣٢٠,٨٩٨	١٩٨,٤٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
					اهلاك المتراكم:	
٧٤٦,٩١٢	٤٩,٥٥٥	٢٩١,٤٢٣	٢٨٦,٨٢٢	١١٩,١١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
١٥١,٧١٤	٦٤,١٨٠	٣٥,٦٠١	٣٢,٠٩٠	١٩,٨٤٣	اهلاك خلال السنة	
٨٩٨,٦٢٦	١١٣,٧٣٥	٣٢٧,٠٢٤	٣١٨,٩١٢	١٣٨,٩٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
					صافي القيمة الدفترية:	
١٣٣,٧٩٤	٤٣,٣٥١	٢٨,٩٨٢	١,٩٨٦	٥٩,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦٦,٩٤٥	١٠٧,٥٣١	٦٣,٩٤٧	١٦,١٤٩	٧٩,٣١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

المجموع	برنامج محاسبي	١٠. أصول غير ملموسة، بالصافي التكلفة:
١٤٦,٢١٦	١٤٦,٢١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٤٦,٢١٦	١٤٦,٢١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الاطفاء المتراكم:
١٤١,٨٦١	١٤١,٨٦١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,٣٥٤	٤,٣٥٤	الاطفاء خلال السنة
١٤٦,٢١٥	١٤٦,٢١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية:
١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٣٥٥	٤,٣٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٦٤,١٦٩	اجور ورواتب
١١٤,٥٧٨	١١٠,٦٨٥	تأمينات اجتماعية
٢٠,٨٧٨	٢٠,٨٧٨	مستحقات مشاريع
١٧,٢٥٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣,٣٦٤	٣,٣٦٤	مستحقات المستشارين
٢٥٩,١٣٢	-	ضريبة القيمة المضافة
٤١٥,٢٠٢	٧١٩,٠٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٢,٩٥٩	٥٩١,٨٨٧	الرصيد كما في اول السنة
٤٠٦,٦٩٧	٦٢٠,٤٩٥	المكون خلال العام
(١٧٧,٧٦٩)	(٤٥٦,١٧١)	المدفوع خلال السنة
٥٩١,٨٨٧	٧٥٦,٢١١	الرصيد كما في اخر السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٣. إيرادات الأنشطة
٢٨,٢٦٦,٤٩٧	١٥,١٠٨,٦٤١	إيرادات مشاريع*
٢٨,٢٦٦,٤٩٧	١٥,١٠٨,٦٤١	الاجمالي

*تتمثل إيرادات الأنشطة في مشاريع برامج تراثية مثل مشاريع توثيق عناصر تراثية وتقديم الابحاث في مجال حفظ التراث الوطني.

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٤. مصروفات البرامج والأنشطة
٦,٧٤٢,٠٠٤	٦,٣٦٠,٨٦٣	رواتب واجور اساسية وما في حكمها
٥,٨٨٩,١٢٥	٣,٣٣٠,٢٤٨	انتاج وتصوير
٤,٨٧٦,١٧٦	٢,٧١٩,٥٧٨	استقطاب خبراء
١,٨٥٦	٧٤٨,١٨٧	أنشطة تدريب
٨٤٦,٧٣٤	٧٣,٠٨١	مصروفات ترجمة
٧٨,٢٨٥	٣٨,٢٦٠	تقديم فعاليات
٥٧,٧٩١	٣٤,٢٣٩	مصروفات أنشطة
٧٤,٠٥٦	٢٢,٩٦٧	مصارييف ايجار سيارات
٣١٦,٣٤٠	١٣,٦٥٦	مصارييف هدايا
٩٢,١٧٤	-	خدمات استشارية
-	١٦٩,٦٢٠	مصروفات اخرى
١٨,٩٧٤,٥٤١	١٣,٥١٠,٦٩٩	الاجمالي

كما في ٣١ ديسمبر		١٥. مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٥٢٧,٤٢٨	٢,١٢٥,٣٧٤	مكافآت وحوافز متعاونين
٤٤٠,١٧٠	٦٢٠,٤٩٥	مكافآت نهاية الخدمة
٤٤٣,٥١٧	٧٤٠,٩٢٦	ايجارات قاعات ومباني
٩٦٦,٤٨٣	٦٨٥,٤٢٨	تأمينات اجتماعية
٧٥٧,٦١٤	٦١٥,٧٨٤	راتب الاساسى وما في حكمه المدير العام
٧٨٩,٤١٧	٤٧٦,٩١٩	تأمين طبي
٤٩,٣٩١	٣٤٣,٧٨٢	رسوم واشتراكات وبرامج
٥٣,٨٧٩	٢٥٧,٤٣٧	مصارييف صيانة واصلاحات
٤٩٨,٥٧٦	٢٦٧,٧٤٧	بدلات ومكافآت
٢٠٢,١٨٥	٢٠٤,٩٩٧	اتعاب مهنية
١,١٧٤,٥٨٢	١٢١,٦٨٢	مصروفات سفر واقامة
٩٢,٨٨٦	٧٧,٦٠٣	مصروفات ضيافة ونظافة
١٠٢,٢٦٦	٧٣,٦٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٤٥,٢٢٩	٦٣,٠٩١	كهرباء ومياه بريد وهاتف
٤٨٩	٥٣,٣٥٨	غرامات ومخالفات
١٩٢,٣٧٦	٣٥,٤٤٤	مصروفات متنوعة اخرى
١٠,٣٣٦,٤٨٨	٦,٧٦٣,٧١٢	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر		١٦. صافي الأصول المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥٢٣,٨٢٣	-	دعم رؤساء المجلس لتغطية الرواتب
٣,٥٢٣,٨٢٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية للالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد الذمم التجارية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقوم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية .

القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تراقب إدارة الجمعية العملة بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تصنيفات السنة الحالية، كانت اهم اعادة التويب خلال السنة مايلى:

قائمة الأنشطة	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤	إعادة التويب	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٤٥,٧٦٨	٣,٧١٣,٤٠٠	٣,٩٥٩,١٦٨
تسويات على صافي الاصول	٣,٧١٣,٤٠٠	(٣,٧١٣,٤٠٠)	-

١٩. الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٦ م.