

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (575)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

<u>الفيهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	2-1
قائمة المركز المالي	3
قائمة الانشطة	4
قائمة التدفقات النقدية	5
إيضاحات حول القوائم المالية	15 – 6

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية السعودية للمحافظة على التراث – ترخيص رقم 575
الرياض – المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للمحافظة على التراث "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم "575"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 المسؤولون عن الاشراف 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 الجوهرية، سواء 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 مراجع الحسابات المستقل

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "تنمة"

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.
 - تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 سى إل إيه أس للاستشارات المهنية



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم (502)



التاريخ: 1447/05/04 هـ

الموافق: 2025/10/26 م

الصادر: CLA 491

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م



الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر	إيضاح	2024م	2023م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(6)	7,358,375	9,892,942
ذمم مدينة, بالصافي	(7)	7,922,956	11,035,276
مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى	(8)	1,341,857	731,287
مجموع الموجودات المتداولة		16,623,188	21,659,505
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات, بالصافي	(9)	266,945	326,235
اصول غير ملوثة , بالصافي	(10)	4,355	24,599
مجموع الموجودات غير المتداولة		271,300	350,834
إجمالي الموجودات		16,894,488	22,010,339
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		459,172	317,034
دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى	(11)	415,202	1,531,058
إجمالي المطلوبات المتداولة		874,374	1,848,092
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	(12)	591,887	362,959
مجموع المطلوبات غير المتداولة		591,887	362,959
مجموع المطلوبات		1,466,261	2,211,051
صافي الاصول			
صافي الأصول غير مقيدة		11,904,404	16,275,465
صافي الاصول المقيدة	(16)	3,523,823	3,523,823
مجموع صافي الاصول		15,428,227	19,799,288
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		16,894,488	22,010,339

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
قائمة الانشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الإيرادات والتبرعات	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	2024م	2023م
إيرادات الأنشطة	(13)	28,266,497	-	28,266,497	29,123,370
دعم صندوق هدف		443,889	-	443,889	347,777
اشتراكات -ايكوم		38,019	-	38,019	27,046
إيرادات الاشتراكات الاعضاء		-	-	-	18,672
المنح الحكومية -دعم التشغيل		312,540	-	312,540	-
إيرادات اخرى		5,842	-	5,842	-
اجمالي التبرعات والايادات		29,066,787	-	29,066,787	29,516,865
المصروفات والمساعدات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(14)	18,974,541	-	18,974,541	12,367,842
مصروفات ادارية وعمومية	(15)	10,582,256	-	10,582,256	9,577,449
اهلاك ممتلكات ومعدات	(9)	147,407	-	147,407	132,195
اطفاء أصول غير ملموسة		20,244	-	20,244	20,244
إجمالي المصروفات والمساعدات		29,724,448	-	29,724,448	22,097,730
التغير في صافي الاصول		(657,661)	-	(657,661)	7,419,135
صافي الاصول كما في بداية السنة		16,275,465	3,523,823	19,799,288	12,380,153
تسويات على صافي الاصول	(19/ب)	(3,713,400)	-	(3,713,400)	-
صافي الاصول كما في نهاية السنة		11,904,404	3,523,823	15,428,227	19,799,288

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

2023م	2024م	إيضاح
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
7,419,135	(657,661)	التغير في صافي الأصول
تعديلات لبنود غير نقدية:		
132,195	147,407	اهلاك الممتلكات والمعدات
20,244	20,244	اطفاء أصول غير ملموسة
-	(3,713,400)	تسويات على صافي الأصول
195,553	406,697	مكافآت نهاية الخدمة
-	2,000	خسائر استبعاد أصول
-	245,768	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
7,767,127	(3,548,945)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية</u>		
(5,064,497)	2,866,552	ذمم مدينة
(387,513)	(610,570)	مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
272,756	142,138	ذمم دائنة
702,727	(1,115,856)	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
3,290,600	(2,266,681)	إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(72,083)	(177,769)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
3,218,517	(2,444,450)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(244,807)	(90,117)	(مدفوعات) لشراء ممتلكات ومعدات
(244,807)	(90,117)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
2,973,710	(2,534,567)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
6,919,232	9,892,942	النقد وما في حكمه كما في بداية العام
9,892,942	7,358,375	النقد وما في حكمه كما في نهاية العام
		(6)

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

1. التكوين والنشاط

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث هي جمعية أهلية تأسست بموجب شهادة تسجيل صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) بتاريخ 1437/02/19هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم 73739 بتاريخ 1347/06/11هـ ، وتم اصدار شهادة التسجيل برقم 575 بتاريخ 1431/06/22هـ ، ومسجلة مؤسسة فردية باسم الجمعية السعودية للمحافظة على التراث برقم سجل تجاري رقم 1010504825 بتاريخ 1440/05/17هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- دعم الهيئات والمؤسسات والمراكز العلمية والبحثية المعنية بالتراث في المملكة.
 - التعاون مع المواطنين وتشجيعهم من أجل المحافظة على التراث ليبقى رصيذا لتاريخ المملكة وموردا للعلم ورافدا للسياحة الثقافية ودعم المشاريع الفردية للحرف اليدوية وتشجيعها والعمل مع الجهات المعنية من أجل المحافظة عليها وتطويرها لتكون منتجا اقتصاديا.
 - بخلاف ماتقدم من أهداف مذكور تفصيليا باللائحة الاساسية للجمعية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات 266,945 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2024 ، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

5. 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، مالم 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 أخرى

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 والآلات 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 الإيجار 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 والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

10 سنوات
5 سنوات
10 سنوات
5 سنوات

سيارات ووسائل نقل
أجهزة إلكترونية وكهربائية
أثاث ومفروشات
أجهزة حاسب إلى وملحقاته

ث. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

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 مكافآت نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن 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 الإدارة أنها 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

ح. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 عينية.
- 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 عينية.
- التغير 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 وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغير 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 وإعادة 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 والإعانات 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 إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- إيرادات الأنشطة : تسجل إيرادات الأنشطة على أساس 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 وإدارية 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 والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ذ. التبرعات

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

ز. 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 (575)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		6. النقد وما في حكمه
2023م	2024م	النقد لدى البنوك
9,892,832	7,358,264	النقد بالصندوق
110	111	الرصيد كما في 31 ديسمبر
9,892,942	7,358,375	

كما في 31 ديسمبر		7. ذمم مدينة، بالصافي
2023م	2024م	ذمم مدينة
11,035,276	8,168,724	يخصم:
-	(245,768)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
11,035,276	7,922,956	الرصيد كما في 31 ديسمبر
		ويبين ما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

كما في 31 ديسمبر		
2023م	2024م	الرصيد اول السنة
-	-	اضافات خلال السنة
-	245,768	الرصيد اخر السنة
-	245,768	

كما في 31 ديسمبر		8. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
2023م	2024م	مصروفات مدفوعة مقدما
609,761	1,138,973	عهد وسلف موظفين
24,409	108,170	ذمم مدينة أخرى
97,117	94,714	الرصيد كما في 31 ديسمبر
731,287	1,341,857	

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

9. ممتلكات ومعدات، بالصافي	سيارات ووسائل نقل	أجهزة الكترونية وكهربائية	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاته	المجموع
<u>التكلفة:</u>					
الرصيد كما في 1 يناير 2024م	198,430	282,067	331,100	114,143	925,740
إضافات خلال السنة	-	20,904	24,270	44,943	90,117
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(2,000)	(2,000)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	198,430	302,971	355,370	157,086	1,013,857
<u>اهلاك المتراكم:</u>					
الرصيد كما في 1 يناير 2024م	99,269	226,228	255,886	18,122	599,505
اهلاك خلال السنة	19,843	60,594	35,537	31,433	147,407
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	119,112	286,822	291,423	49,555	746,912
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	79,318	16,149	63,947	107,531	266,945
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	99,161	55,839	75,214	96,021	326,235

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

المجموع	برنامج محاسبي	10. أصول غير ملموسة، بالصافي
		<u>التكلفة:</u>
146,216	146,216	الرصيد كما في 1 يناير 2024م
146,216	146,216	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
		<u>الاطفاء المتراكم:</u>
121,617	121,617	الرصيد كما في 1 يناير 2024م
20,244	20,244	الاطفاء خلال السنة
141,861	141,861	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
4,355	4,355	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م
24,599	24,599	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م

كما في 31 ديسمبر	كما في 31 ديسمبر	11. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
2023م	2024م	
1,401,224	259,132	ضريبة القيمة المضافة
97,092	114,578	تأمينات اجتماعية مستحقة
20,878	20,878	مستحقات مشاريع
8,500	17,250	اتعاب مهنية مستحقة
3,364	3,364	مستحقات المستشارين
1,531,058	415,202	الرصيد كما في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر	كما في 31 ديسمبر	12. مخصص مكافآت نهاية الخدمة
2023م	2024م	
239,489	362,959	الرصيد كما في اول السنة
195,553	406,697	المكون خلال العام
(72,083)	(177,769)	المدفوع خلال السنة
362,959	591,887	الرصيد كما في اخر السنة

2023م	2024م	13. إيرادات الأنشطة
29,123,370	28,266,497	إيرادات مشاريع *
29,123,370	28,266,497	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 (575)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

2023م	2024م	14. مصروفات البرامج والأنشطة
3,652,887	6,742,004	الرواتب والاجور وما في حكمها
5,813,729	5,889,125	مصروفات انتاج وتصوير
1,317,507	4,876,176	مصروفات استقطاب خبراء
204,794	846,734	مصروفات ترجمة
-	57,791	مصروفات أنشطة
118,595	316,340	مصروفات هدايا
308,094	92,174	مصروفات خدمات استشارية
849,553	78,285	مصروفات تقديم فعاليات
81,933	74,056	مصروفات ايجار سيارات
20,750	1,856	مصروفات اخرى
12,367,842	18,974,541	الاجمالي

2023م	2024م	15. مصروفات عمومية وإدارية
5,497,367	4,527,428	مكافآت وحوافز متعاونين
1,176,848	1,174,582	مصروفات سفر واقامة
431,880	966,483	تأمينات اجتماعية
34,120	443,517	مصروفات ايجارات قاعات ومباني
446,892	789,417	تأمين طبي
664,866	757,614	رواتب المدير العام
265,291	498,576	بدلات ومكافآت
195,553	440,170	مكافآت نهاية الخدمة
-	245,768	ديون مشكوك في تحصيلها
83,794	202,185	اتعاب مهنية
200,493	102,266	مصروفات قرطاسية ومطبوعات
60,373	92,886	مصروفات ضيافة ونظافة
145,373	91,961	مصاريف خارج الدوام
14,455	54,631	مصروفات انتقالات ومحروقات
4,950	53,879	مصاريف صيانة واصلاحات
226,084	49,391	رسوم واشتراكات وبرامج
18,400	45,229	كهرباء ومياه بريد وهاتف
56,149	44,720	مصروفات حكومية
1,353	1,064	مصاريف عمولات بنكية
30,570	489	غرامات ومخالفات
14,464	-	تأمين سيارات
8,174	-	مصروفات أخرى
9,577,449	10,582,256	الاجمالي

2023م	2024م	16. صافي الأصول المقيدة
3,523,823	3,523,823	دعم رؤساء المجلس لتغطية الرواتب
3,523,823	3,523,823	الرصيد كما في 31 ديسمبر

17. الالتزامات المحتملة

- لدى الجمعية دعوى مقامة من شركة كنين للبحث والتطوير ضد الجمعية بمطالبة مالية – والخاصة باعداد بطاقات العنصر الخاص بمشروع توثيق وحصر بمبلغ 58,100 ريال ومازالت القضية تحت النظر.
- دعوى مقامة من شركة كنين للبحث والتطوير ضد الجمعية بمطالبة مالية -عقد اعمال ومن المتوقع ان تقوم الجمعية بسداد التزامات 13,500 ريال بعد الانتهاء من اعمال ندب الخبير.

18. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا 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 ادارة الجمعية العملة بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية

الجمعية السعودية للمحافظة على التراث
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (575)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

19. أرقام المقارنة

(أ) تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تصنيفات السنة الحالية , كان اهم اعادة التصنيف على المركز المالي وقائمة الأنشطة للجمعية كما يلي

31 ديسمبر 2023م (بعد اعادة التصنيف)	اثر اعادة التصنيف	31 ديسمبر 2023م (كما عرض سابقا)	
<u>قائمة المركز المالي</u>			
3,523,823	(7,419,135)	10,942,958	صافي الاصول المقيمة
16,275,465	7,419,135	8,856,330	صافي الاصول غير المقيمة
<u>قائمة الأنشطة</u>			
12,367,842	(4,287,696)	8,080,146	مصروفات البرامج والأنشطة
9,577,449	4,287,696	13,865,145	مصروفات عمومية وإدارية

(ب) خلال العام المالي قامت ادارة الجمعية بالغاء مبالغ معلقة بحساب الذمم المدينة بلغت قيمتها 3,713,400 ريال سعودي تخص سنوات سابقة ضمن حساب صافي الأصول الغير مقيمة.

20. 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.

21. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل ادارة الجمعية في تاريخ 10/26 / 2025 م