

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 علي التراث  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للمحافظة علي 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 الرأى 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ونلفت 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 برأى 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 جوهرى 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. ويعد 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 و شريكه

الرياض : ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
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
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
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
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧٥٦,٦٤٩	٢,١٣٥,٤٨١	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٦,٦٤٩	٢,١٣٥,٤٨١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
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
			<u>صافي الأصول</u>
(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)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
١٢,٤٩٤	١,٧٥٦,٩٤٢	-	١,٧٥٦,٩٤٢	(١٠)	التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٧,٣٦٨	-	-	-		تبرعات خدمات تطوعية
٥٩,٩٢٣	٤,٦٩٠	-	٤,٦٩٠		اشتراكات اعضاء
٨٨٩	١٠١	-	١٠١		دعم رسائل نصية
١٧٩,٠٠٠	١٠,٩٥٨,٩٧٩	-	١٠,٩٥٨,٩٧٩	(١١)	إيرادات الأنشطة
-	٨٠٥,٠٠٠	٨٠٥,٠٠٠	-	(١٢)	اعانات الوزارة
١٦٢,٩٩٨	٧٧,٣٣٣	-	٧٧,٣٣٣		دعم صندوق هدف
-	٣٩٥,٥١٣	-	٣٩٥,٥١٣		ايرادات اخري
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٥٢٠,٠٠٠)	٥٢٠,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٧٢,٦٧٢	١٣,٩٩٨,٥٥٨	٢٨٥,٠٠٠	١٣,٧١٣,٥٥٨		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٤,٤٥٨,٢٣٧	٣,٢٥٨,٧٦٦	-	٣,٢٥٨,٧٦٦	(١٣)	مصروفات الأنشطة
٢,٢٤٣,٣٦٦	٢,٢٧٠,٤٨٠	-	٢,٢٧٠,٤٨٠	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٠,٠٨٨	٢٠,٢٤٤	-	٢٠,٢٤٤	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩٧,٦٦٧	٧٣,٠٣٠	-	٧٣,٠٣٠	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٨١٩,٣٥٨	٥,٦٢٢,٥٢٠	-	٥,٦٢٢,٥٢٠		<b>إجمالي المصروفات</b>
(٦,٣٤٦,٦٨٦)	٨,٣٧٦,٠٣٨	٢٨٥,٠٠٠	٨,٠٩١,٠٣٨		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
٦٤٠,٩٧١	(٩,٠٨٢)	-	(٩,٠٨٢)		تسويات سنوات سابقة
(٣,٧٤٣,٦٩٤)	-	-	-		ديون معدومة
(٤٦٣)	-	-	-		خسائر رأس مالية
(٣,١٠٣,١٨٦)	(٩,٠٨٢)	-	(٩,٠٨٢)		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٩,٤٤٩,٨٧٢)	٨,٣٦٦,٩٥٦	٢٨٥,٠٠٠	٨,٠٨١,٩٥٦		التغير في صافي الاصول
٩,٦٧٧,١٨٩	٢٢٧,٣١٧	١,٢١٨,٨٢٣	(٩٩١,٥٠٦)		صافي الاصول بداية السنة
٢٢٧,٣١٧	٨,٥٩٤,٢٧٣	١,٥٠٣,٨٢٣	٧,٠٩٠,٤٥٠		صافي الأصول نهاية السنة

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	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩٧,٦٦٧	٧٣,٠٣٠	اهلاك 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	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٦٦٧,٣٢٧	(٣,٤٣١,٨٤٥)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة اخرى
(٧٦٢,٠٠٣)	١,٣٧٨,٨٣٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
(٦,٢٩١,٣٦٤)	٦,٠٩٦,٧٤٨	<u>النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٨,٩٥٠)	(١٣٠,٢٣٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٣٠٠,٣١٤)	٥,٩٦٦,٥١٦	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٩,٩٥٧)	(٧٥٩)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٧٨,٢٤٢)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٨,١٩٩)	(٧٥٩)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٤٣٨,٥١٣)	٥,٩٦٥,٧٥٧	<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة</u>
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 رصيذا 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 والتنقيفية في مجال نشاط الجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 تعالج 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 .



(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 المحتجرة ( 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 تسيير 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 ملائماً ، 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 ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 نشأه 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 ملكيه 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع 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 بصوره موثقه .

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.

(٣) اهم 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 ايرادات 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 اعادة 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 الانشطة ، 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 .

٣-١١ 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 .

## 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) ذمم مدينة وأرصدة مدينة اخرى
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

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٥٦٥,٧٥٢	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٠٠	٤٠٠	اشتراكات عضوية مقدمة
٤٥,٢٦٠	٢٧,٨٢١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٣٢,٢٦٩	٢١٠,٥٠٠	مصروفات مستحقة مشاريع
٤٧٦,١٢٠	٣٣١,٠٠٣	مصروفات مستحقة مستشارين
-	٥	عهد دائنة
٧٥٦,٦٤٩	٢,١٣٥,٤٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٧,٥٥٧	٧٣٣,٥٧٣	الرصيد بداية السنة
١٣٤,٩٦٦	٨٥,٠٤٤	المكون خلال السنة
-	(٣٩٥,٥١٣)	تسويات سنوات سابقة
(٨,٩٥٠)	(١٣٠,٢٣٢)	المسدد خلال السنة
٧٣٣,٥٧٣	٢٩٢,٨٧٢	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) التبرعات النقدية العامة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم رئيس مجلس الإدارة
-	٧٥٠,٠٠٠	تبرع شركة STC
١٢,٤٩٤	٦,٩٤٢	تبرعات نقدية أخرى غير مقيدة
١٢,٤٩٤	١,٧٥٦,٩٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) إيرادات الأنشطة
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
١٧٩,٠٠٠	١٠,٩٥٨,٩٧٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) اعاانات الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	اعانة تشغيلية
-	٤٥٠,٠٠٠	دعم برنامج حرك صورة ثبت هوية
-	٢٨٥,٠٠٠	دعم برنامج يوم التراث العالمي
-	٨٠٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) مصروفات الانشطة
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	



## (١٤) المصروفات العمومية والادارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٥٣,٠٧٠

-

٢٨٥,٠٠٠

٧٦٥,٧٥٣

١,٥٠٣,٨٢٣

المحرر خلال السنة

(٧٠,٠٠٠)

(٤٥٠,٠٠٠)

-

-

(٥٢٠,٠٠٠)

المقيد خلال السنة

٧٠,٠٠٠

٤٥٠,٠٠٠

٢٨٥,٠٠٠

-

٨٠٥,٠٠٠

(١٦) عام

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