

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (٢٢٦٥)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحى برقم (٢٢٦٥)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤٠٦	إيضاحات حول القوائم المالية



طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز
حي المرسلات - مبنى رقم (٤٤٧٨)
الدور الثالث - مكتب (٢٤)
ص.ب. ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

الهاتف الموحد
البريد الإلكتروني
الموقع الإلكتروني
السجل التجاري

920012776
info@at-cpa.com.sa
ttps://at-cpa.com.sa
1010442451

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥). ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الانشطة والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية. وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم. كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ. حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

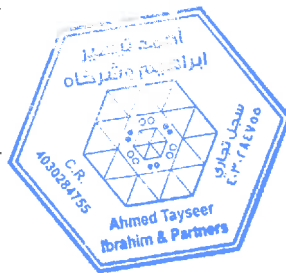
تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤



الرياض في: ٣٠ رجب ١٤٤٦هـ

الموافق: ٣٠ يناير ٢٠٢٥م

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية

مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٢٦٥)

المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

قائمة المركز المالى

كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			موجودات
			موجودات متداولة
٤٦١,٢٠١	٦٨٢,٤٩٢	٣	نقد وما فى حكمه
١,٩٠١	٤,٠١٠	٤	مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى
٤٦٣,١٠٢	٦٨٦,٥٠٢		إجمالى موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة
٧,١٢٤	٦,٣١٩	٥	موجودات غير الملموسة، صافى
١٧,٧٦٧	١٧,٥٤٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافى
٢٤,٨٩١	٢٣,٨٥٩		إجمالى موجودات غير متداولة
٤٨٧,٩٩٣	٧١٠,٣٦١		إجمالى موجودات
			مطلوبات وصافى موجودات
			مطلوبات متداولة
٦,٧٠٠	٦,٨٢٥	٧	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٦,٧٠٠	٦,٨٢٥		إجمالى مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢,٠٠٩	١٣,٣٣٢	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٠٩	١٣,٣٣٢		إجمالى مطلوبات غير متداولة
			صافى موجودات
١٤٤,٠٨٤	١٣١,٨٢٩		صافى موجودات غير مقيدة
٣٣٥,٢٠٠	٥٥٨,٣٧٥		صافى موجودات مقيدة
٤٧٩,٢٨٤	٦٩٠,٢٠٤		إجمالى صافى موجودات
٤٨٧,٩٩٣	٧١٠,٣٦١		إجمالى مطلوبات وصافى موجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					إيرادات ومكاسب
٤٤٦,٤٨٠	٤٧٨,٦٨٠	٢٢٩,١٩٦	٢٤٩,٤٨٤	٩	تبرعات نقدية
٢١٣,٠٢٠	١٥٠,٦٨٢	-	١٥٠,٦٨٢		إيراد خدمات تطوعية
٤٥٠,٢٠٠	٣٢٢,٤٠٠	٢٠٧,٤٠٠	١١٥,٠٠٠	١٠	منح حكومية
-	٥٤,٦٣٠	-	٥٤,٦٣٠	١١	إيرادات اخري
١,٨٤٤	١١,٨٣١	١١,٨٣١	-		تبرعات عينية
١٦,٦٥٠	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
١,١٢٨,١٩٤	١,٠٢٩,٢٢٣	٤٤٨,٤٢٧	٥٨٠,٧٩٦		إجمالي إيرادات ومكاسب
					مصروفات وخسائر
(٨٩,٦٨٨)	(٢١١,٥٦٤)	-	(٢١١,٥٦٤)		مصروفات منح حكومية
(٣٤٠,٢٧٧)	(٢٩٩,٣٦٠)	(٢٢٥,٢٥٢)	(٧٤,١٠٨)	١٢	مصروفات أنشطة وبرامج
(٢١٣,٠١٩)	(١٥٠,٦٨٢)	-	(١٥٠,٦٨٢)		مصروفات خدمات تطوعية
(٩٥,٠٢٢)	(١١٨,٢٢٦)	-	(١١٨,٢٢٦)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٧,٥١٢)	-	(١٧,٥١٢)		مصروفات تشغيلية محملة علي النشاط
-	(١٤,٨١٠)	-	(١٤,٨١٠)		مصروفات حوكمة
(٤,٢٢٣)	(٥,٣٤٤)	-	(٥,٣٤٤)	٦	مصروف إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٠٥)	(٨٠٥)	-	(٨٠٥)	٥	مصروف إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٤٣,٠٣٤)	(٨١٨,٣٠٣)	(٢٢٥,٢٥٢)	(٥٩٣,٠٥١)		إجمالي مصروفات وخسائر
٣٨٥,١٦٠	٢١٠,٩٢٠	٢٢٣,١٧٥	(١٢,٢٥٥)		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
٩٤,١٢٤	٤٧٩,٢٨٤	٣٣٥,٢٠٠	١٤٤,٠٨٤		صافي الموجودات في بداية السنة
٤٧٩,٢٨٤	٦٩٠,٢٠٤	٥٥٨,٣٧٥	١٣١,٨٢٩		صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
٣٨٥,١٦٠	٢١٠,٩٢٠	
		تعديلات لينود غير نقدية
٤,٢٢٤	٥,٣٤٣	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٩	١١,٣٢٣	٨ المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٥	٨٠٥	٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٠١)	(٢,١٠٩)	مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى
١,١٠٠	١٢٥	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٩١,٣٩٧	٢٢٦,٤٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٥٤٦)	(٥,١١٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩,٥٤٦)	(٥,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣٨١,٨٥١	٢٢١,٢٩١	صافي التغير في النقد خلال السنة
٧٩,٣٥٠	٤٦١,٢٠١	٣ رصيد النقد في بداية السنة
٤٦١,٢٠١	٦٨٢,٤٩٢	٣ رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٢٦٥) بتاريخ ١٠-٤-٢٠٢٢ م بموجب القرار رقم ٣٠٨٤٠٦ ومركزها الرئيسي محافظة الاحساء- المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

- دعم وتنفيذ المشاريع الاثرية والتراثية.
- الاهتمام بأبحاث التراث المتعلقة بالمنطقة.
- تعزيز الوعي التراثي لاستمراره بين الأجيال.
- الأهتمام بالتراث الثقافي وحصره وتوثيقه وتنميته تحت إشراف هيئة التراث.

٣.١ فترة الحسابات

تبدأ القوائم المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك .

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

العمر الإنتاجي للأصل

بيان

٤

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها

٤

أجهزة اتصال وحماية

جمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

العمر الإنتاجي للأصل

بيان

١٠

برامج محاسبية

٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٩-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:
 - يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١١-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائنة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائنة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٢-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية الأناضول التراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودى ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٥٧,٤٦٢	٦٨٢,٤٩٢	نقد لدى البنوك
٣,٧٣٩	-	نقد بالصندوق
٤٦١,٢٠١	٦٨٢,٤٩٢	

٤- مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٤٨	٤,٠١٠	عهد موظفين
١٥٣	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٠١	٤,٠١٠	

٥- موجودات غير ملموسة. صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		تكلفة
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رصيد في بداية السنة
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رصيد في نهاية السنة
		إطفاء متر اكم
١٢١	٩٢٦	رصيد في بداية السنة
٨٠٥	٨٠٥	إطفاء السنة
٩٢٦	١,٧٣١	رصيد في نهاية السنة
		صافي قيمة دفترية
٧,٩٢٩	٧,١٢٤	رصيد في بداية السنة
٧,١٢٤	٦,٣١٩	رصيد في نهاية السنة

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات، صافي			
إجمالي	أجهزة اتصال وحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	تكلفة
٢٢,٦٤٦	٤,٣٤٩	١٨,٢٩٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,١١٦	-	٥,١١٦	إضافات خلال السنة
٢٧,٧٦٢	٤,٣٤٩	٢٣,٤١٣	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			إستهلاك متراكم
٤,٨٧٩	٩١	٤,٧٨٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٤٣	٩٠	٥,٢٥٣	إستهلاك السنة
١٠,٢٢٢	١٨١	١٠,٠٤١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي قيمة دفترية
١٧,٧٦٧	٤,٢٥٨	١٣,٥٠٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٥٤٠	٤,١٦٨	١٣,٣٧٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			٧- ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		اخرى
٤,٦٠٠	٤,٦٢٥		اشترك عضو عامل مقدم
١,٥٠٠	١,٢٠٠		اشترك عضو عامل منتسب
٦٠٠	١,٠٠٠		
٦,٧٠٠	٦,٨٢٥		
			٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		رصيد المخصص في بداية السنة
-	٢,٠٠٩		المكون خلال السنة
٢,٠٠٩	١١,٣٢٣		
٢,٠٠٩	١٣,٣٣٢		

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩- تبرعات نقدية

م٢٠٢٣		م٢٠٢٤		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٢١٥,٩١٥	التبرع العام
-	-	١٠٥,٠٠٠	-	تبرعات وهبات اجهزة التنقيب
٢٢,٨١٢	-	١٠٢,٠١٤	-	تبرعات دعم الرواتب
١٠٣,٦٤٥	-	٢٢,١٨٢	-	تبرعات تخفيض التزام
-	٥٠٥	-	١٨,٣٦٠	تبرعات وهبات مستلزمات لمقر الجمعية
-	١,٥١٨	-	١٠,٠٩٣	تبرعات وهبات برامج وأنشطة
-	-	-	٥,١١٦	تبرعات وهبات أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣١٨,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مبادرة نسيج
٤٤٤,٤٥٧	٢,٠٢٣	٢٢٩,١٩٦	٢٤٩,٤٨٤	

١٠- منح حكومية

م٢٠٢٣		م٢٠٢٤		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	٢٠٧,٤٠٠	-	دعم وزارة الثقافة
-	٢٤٦,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠	دعم رواتب
-	٥٠,٠٠٠	-	-	المنح الحكومي - تأسيس
-	٥٠,٠٠٠	-	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	١٠٠,٠٠٠	-	-	المنح الحكومي-البرامج والمشاريع
-	٤,٢٠٠	-	-	اخرى
-	٤٥٠,٢٠٠	٢٠٧,٤٠٠	١١٥,٠٠٠	

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١- إيرادات اخرى

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٤٠,٩٥٠	إيرادات مزاد عتيق
-	-	-	١٢,٣٠٠	إيرادات دورات
-	-	-	١,٣٨٠	إيرادات تذاكر المعارض
-	-	-	٥٤,٦٣٠	

١٢- مصروفات أنشطة وبرامج

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٢٢,٨١٢	-	١٠٢,٠١٤	-	مصروفات دعم رواتب
-	٩١,٥٧٥	١١,٣١٤	٢٩,٦٤٢	ايجارات
-	-	١١١,٩٢٤	-	مبادرة نسيج هجر
-	١,٥٢٠	-	٢٦,٩٠٣	أخرى
-	-	-	١٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز
-	٤,٠٠٠	-	٢,٠٦٣	ضيافة
-	٢١١,١٧٠	-	-	مصروفات برامج المعارض
-	٩,٢٠٠	-	-	رسوم مهنية
٢٢,٨١٢	٣١٧,٤٦٥	٢٢٥,٢٥٢	٧٤,١٠٨	

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١,٨٦٧	٦٣,٣٢٤	أجور وما في حكمها
٤,٨٠٣	٢٠,٧٨٤	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٩	١١,٣٢٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٥٥	٦,٦٠٥	اشتركات وتصديقات
٣٥,٥٦٣	٣,٩٩٧	مكافآت
٢,٣٩٨	٣,٧١٢	أخرى
٥,٤٠٦	٢,٣٨٩	بريد وهاتف وانترنت
-	٢,٣٣٧	تدريب وتأهيل
-	٢,١٠٦	تأمين طبي
٢,٤٠٣	١,٦٤٩	ضيافة
٥,٦٧٩	-	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٠٢	-	صيانة وإصلاح
١,٨٢٩	-	مستهلكات
١,٥٠٨	-	أنظمة ومعلومات
٩٥,٠٢٢	١١٨,٢٢٦	

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي موجزا لاهم أنواع المخاطر كالتالي:

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

تمثل 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، ان الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي التقديرات بالبنوك، وتقوم الجمعية بإيداع اموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الادارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما 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.

القيمة العادلة

المبالغ المستخدمة في مبادلة الأصول والالتزامات بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للاصدار قد يكون لها تاثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م.