

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

#### القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الأثار والتراث بالمنطقة الشرقية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)  
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية  
فهرس القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



حي العليا - عمارة رسيل  
مبنى رقم (٣٥٥٦) الدور الأول  
طريق العليا العام  
ص.ب ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١

الهاتف الموحد  
البريد الإلكتروني  
الموقع الإلكتروني  
السجل التجاري

٩٢٠٠١٢٧٧٦  
info@at-cpa.com.sa  
https://at-cpa.com.sa  
١٠١٠٤٤٢٤٥١

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة الموقرين

جمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥). ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الانشطة وقائمة التغير في صافي الأصول 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 ٢٠٢٥م 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 وفيينا 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 مسؤولة 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، ما لم 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 والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء 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 الجوهرية 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 تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن 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 تتسبب 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: ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الآثار والتراث بالمنطقة الشرقية  
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٦٥)  
 المملكة العربية السعودية - الإحصاء - المنطقة الشرقية  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			أصول
			أصول متداولة
٦٨٢,٤٩٢	٩٩١,٦١٩	٣	نقد وما في حكمه
٤,٠١٠	٦,٠١٤	٤	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٠,٧٠٠		مخزون
٦٨٦,٥٠٢	١,٠٢٨,٣٣٣		إجمالي أصول متداولة
			أصول غير متداولة
٦,٣١٩	٥,٥١٤	٥	أصول غير الملموسة ، صافي
١٧,٥٤٠	١١,٥٩٦	٦	ممتلكات ومعدات ، صافي
٢٣,٨٥٩	١٧,١١٠		إجمالي أصول غير متداولة
٧١٠,٣٦١	١,٠٤٥,٤٤٣		إجمالي أصول
			إلتزامات وصافي أصول
			إلتزامات متداولة
٦,٨٢٥	٥,٤٠٠	٧	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	٤٨,٠٨٢	٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٦,٨٢٥	٥٣,٤٨٢		إجمالي إلتزامات متداولة
			إلتزامات غير متداولة
١٣,٣٣٢	١٦,٧١٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٣٣٢	١٦,٧١٢		إجمالي إلتزامات غير متداولة
			صافي أصول
١٣١,٨٢٩	(٢٣٨,٧٥٠)		صافي أصول غير مقيدة
٥٥٨,٣٧٥	١,٢١٣,٩٩٩	١٠	صافي أصول مقيدة
٦٩٠,٢٠٤	٩٧٥,٢٤٩		إجمالي صافي أصول
٧١٠,٣٦١	١,٠٤٥,٤٤٣		إجمالي إلتزامات وصافي أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>بنود الدخل</b>
٤٧٨,٦٨٠	٢٠٧,٢٨٠	٢٠٣,٠٤٢	٤,٢٣٨	١١ تبرعات نقدية
١٥٠,٦٨٢	١٦٧,٣٦٤	-	١٦٧,٣٦٤	إيراد خدمات تطوعية
٣٢٢,٤٠٠	٦٧٨,٠٠٠	٦٧٨,٠٠٠	-	١٢ منح حكومية
٥٤,٦٣٠	٧٧,٠٤٨	١٣,٤٧٠	٦٣,٥٧٨	١٣ إيرادات أخرى
١١,٨٣١	١٢,٦٨٧	-	١٢,٦٨٧	تبرعات عينية
١١,٠٠٠	١٣,٧٠٠	-	١٣,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	١٢٦,٣٠٨	(١٢٦,٣٠٨)	التحويل بين فئات صافي الأصول
<b>١,٠٢٩,٢٢٣</b>	<b>١,١٥٦,٠٧٩</b>	<b>١,٠٢٠,٨٢٠</b>	<b>١٣٥,٢٥٩</b>	<b>إجمالي بنود الدخل</b>
				<b>مصروفات</b>
(٢١١,٥٦٤)	(٦٨,٩٦٣)	(٦٨,٩٦٣)	-	مصروفات منح حكومية
(٢٩٩,٣٦٠)	(٤٣٠,٠٨٦)	(٢٩٦,٢٣٣)	(١٣٣,٨٥٣)	١٤ مصروفات أنشطة وبرامج
(١٥٠,٦٨٢)	(١٦٧,٣٦٤)	-	(١٦٧,٣٦٤)	مصروفات خدمات تطوعية
(١١٨,٢٢٦)	(١٦٩,٢٩٣)	-	(١٦٩,٢٩٣)	١٥ مصروفات عمومية وإدارية
(١٧,٥١٢)	(١٣,٤١٨)	-	(١٣,٤١٨)	مصروفات تشغيلية محملة علي النشاط
(١٤,٨١٠)	(١٥,١٦١)	-	(١٥,١٦١)	مصروفات حوكمة
(٥,٣٤٤)	(٥,٩٤٤)	-	(٥,٩٤٤)	٦ مصروف إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٨٠٥)	(٨٠٥)	-	(٨٠٥)	٥ مصروف إطفاء أصول غير ملموسة
<b>(٨١٨,٣٠٣)</b>	<b>(٨٧١,٠٣٤)</b>	<b>(٣٦٥,١٩٦)</b>	<b>(٥٠٥,٨٣٨)</b>	<b>إجمالي مصروفات</b>
<b>٢١٠,٩٢٠</b>	<b>٢٨٥,٠٤٥</b>	<b>٦٥٥,٦٢٤</b>	<b>(٣٧٠,٥٧٩)</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٧٩,٢٨٤	٦٩٠,٢٠٤	٥٥٨,٣٧٥	١٣١,٨٢٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢١٠,٩٢٠	٢٨٥,٠٤٥	٦٥٥,٦٢٤	(٣٧٠,٥٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٩٠,٢٠٤	٩٧٥,٢٤٩	١,٢١٣,٩٩٩	(٢٣٨,٧٥٠)	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢١٠,٩٢٠	٢٨٥,٠٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لينود غير نقدية</b>
٥,٣٤٣	٥,٩٤٤	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٣٢٣	٩,٦٦٨	٩ المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨.٥	٨.٥	٥ إطفاء أصول غير ملموسة
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,١٠٩)	(٢,٠٠٤)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥	(١,٤٢٥)	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
	٤٨,٠٨٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	(٣٠,٧٠٠)	مخزون
-	(٦,٢٨٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٦,٤٠٧	٣٠٩,١٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,١١٦)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,١١٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢٢١,٢٩١	٣٠٩,١٢٧	صافي التغير في النقد خلال السنة
٤٦١,٢٠١	٦٨٢,٤٩٢	٣ رصيد النقد في بداية السنة
٦٨٢,٤٩٢	٩٩١,٦١٩	٣ رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 ٢٠٢٥ 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 الأحساء- المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

- دعم وتنفيذ المشاريع الاثرية والتراثية.
- الاهتمام بأبحاث التراث المتعلقة بالمنطقة.
- تعزيز الوعي التراثي لاستمراره بين الأجيال.
- الاهتمام 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 وافتراضات 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 لدى البنوك عالي السيولة والذي لا يخضع لمخاطر مهمة في التغيير في القيمة.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

"تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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:

بيان	العمر الإنتاجي للأصل
أجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	٤
أجهزة اتصال وحماية	٤

٦-٢ الأصول 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 .

## 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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ٢- أهم السياسات المحاسبية : "تمة"

### ٦-٢ الأصول غير الملموسة "تمة"

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

١٠

برامج محاسبية

### ٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات 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 التغيير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٠-٢ بنود الدخل

"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.

### ١١-٢ المصروفات

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

### ١٢-٢ العملات الأجنبية

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

## 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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ٢- أهم السياسات المحاسبية : "تمة"

### ١٣-٢ 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 .

### ١٤-٢ مدفوعات مقدمة وأرصدة 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 الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

### ١٥-٢ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تقييم المخزون في الطريق بالتكلفة، ويتم تقييم المتاجر وقطع الغيار بالتكلفة، ناقصاً: أي مخصص للمخزون البطيء الحركة. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال النشاط الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الاضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الاحتياج) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

### ١٦-٢ الأطراف ذات علاقة

يتم الإفصاح عن الطرف ذو علاقة في القوائم المالية للجمعية إذا كان قادر على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه في صنع قرارات مالية أو تشغيلية.

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 ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨٢,٤٩٢	٩٩١,٦١٩	نقد لدي البنوك
٦٨٢,٤٩٢	٩٩١,٦١٩	

٤- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٠١٠	٥,٧٣٦	عهد موظفين
-	٢٧٨	ضريبة القيمة المضافة
٤,٠١٠	٦,٠١٤	

٥- أصول غير ملموسة، صافي

الإجمالي	برامج محاسبية	
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	تكلفة
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٣١	١,٧٣١	إطفاء متراكم
٨٠٥	٨٠٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٣٦	٢,٥٣٦	إطفاء السنة
		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٣١٩	٦,٣١٩	صافي قيمة دفترية
٥,٥١٤	٥,٥١٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات ، صافي

أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة اتصال وحماية	إجمالي	تكلفة
٢٣,٤١٣	٤,٣٤٩	٢٧,٧٦٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٤١٣	٤,٣٤٩	٢٧,٧٦٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٤١	١٨١	١٠,٢٢٢	إستهلاك متراكم
٥,٨٥٣	٩١	٥,٩٤٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٨٩٤	٢٧٢	١٦,١٦٦	إستهلاك السنة
			رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,٣٧٢	٤,١٦٨	١٧,٥٤٠	صافي قيمة دفترية
٧,٥١٩	٤,٠٧٧	١١,٥٩٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أخرى
٤,٦٢٥	٤,٦٠٠	اشترك عضو عامل مقدم
١,٢٠٠	٨٠٠	اشترك عضو عامل منتسب
١,٠٠٠	-	
٦,٨٢٥	٥,٤٠٠	

٨- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الطرف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

اسم الأشخاص	طبيعة العلاقة
الأستاذ/ سعود عبدالعزيز القصيبي	رئيس مجلس الإدارة

مستحق إلى طرف ذو علاقة

طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	مبلغ المعاملات خلال السنة
سلفة	٤٨,٠٨٢	-	
الأستاذ/ سعود عبدالعزيز القصيبي	٤٨,٠٨٢	-	
	٤٨,٠٨٢	-	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد المخصص في بداية السنة
٢,٠٠٩	١٣,٣٣٢	المكون خلال السنة
١١,٣٢٣	٩,٦٦٨	المسدد خلال السنة
-	(٦,٢٨٨)	
١٣,٣٣٢	١٦,٧١٢	

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 ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- صافي أصول مقيدة

اسم المشروع	رصيد اول السنة	التبرعات المقيدة خلال السنة	المحرر من التقييد خلال السنة	رصيد اخر السنة
مشروع الدقة النسائية وزارة الثقافة	٢٠٧,٠٠٠	-	(٨١,٤٠٤)	١٢٥,٥٩٦
منحة رأس المال البشري	-	٤٠٣,٠٠٠	(٦٨,٩٦٣)	٣٣٤,٠٣٧
مشروع النقوش	-	٣٩٠,٠٠٠	-	٣٩٠,٠٠٠
بجاز التنقيب	١٠٥,٠٠٠	-	-	١٠٥,٠٠٠
مزد عتيج	-	١٧,٢٧٨	(٥,٠٠٠)	١٢,٢٧٨
دعم الرواتب	-	٢٠١,٠٤٢	(٢٠١,٠٤٢)	-
مشروعات أخرى	٢٤٦,٣٧٥	٩,٥٠٠	(٨,٧٨٧)	٢٤٧,٠٨٨
	٥٥٨,٣٧٥	١,٠٢٠,٨٢٠	(٣٦٥,١٩٦)	١,٢١٣,٩٩٩

#### ١١- تبرعات نقدية

التبرع العام	مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
تبرعات وهبات اجهزة التنقيب	-	١,٣٠٠	-	-
تبرعات دعم الرواتب	-	-	٢٠١,٠٤٢	-
تبرعات تخفيض التزام	-	-	٢,٠٠٠	-
تبرعات وهبات مستلزمات لمقر الجمعية	٢,٩٣٨	-	-	-
تبرعات وهبات برامج وأنشطة	-	-	-	-
تبرعات وهبات أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	-	-	-	-
	٢٢٩,١٩٦	٢٤٩,٤٨٤	٢٠٣,٠٤٢	٤,٢٣٨

#### ١٢- منح حكومية

دعم وزارة الثقافة	مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
دعم رواتب	-	-	٣٩٠,٠٠٠	-
	-	١١٥,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	-
	٢٠٧,٤٠٠	١١٥,٠٠٠	٦٧٨,٠٠٠	-

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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	٢٣,٤٣٢	عوائد اشتراكات محافظ إقراضية
٤٠,٩٥٠	-	١٣,٤٧٠	-	إيرادات مزاد عتيق
-	-	-	٧,٢٣٤	أرباح حساب الادخار
-	-	-	٤,٥٩٠	إستقطاعات
-	١٢,٣٠٠	-	٢,١٠٠	إيرادات دورات
-	١,٣٨٠	-	-	إيرادات تذاكر المعارض
			٢٦,٢٢٢	مبيعات
٤٠,٩٥٠	١٣,٦٨٠	١٣,٤٧٠	٦٣,٥٧٨	

#### ١٤- مصروفات أنشطة وبرامج

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
١٠٢,٠١٤	-	٢٠١,٠٤٢	-	مصروفات دعم رواتب
-	-	٨١,٤٠٤	-	مصروفات دعم وزارة الثقافة
-	-	-	١٠١,٧٠٩	أجور وما في حكمها
١١,٣١٤	٢٩,٦٤٢	-	-	ايجارات
١١١,٩٢٤	-	-	-	مبادرة نسيج هجر
-	٢٦,٩٠٣	٨,٧٨٧	٢٣,٦١٧	أخرى
-	١٥,٥٠٠	٥,٠٠٠	٨,٥٢٧	مكافآت وحوافز
-	٢,٠٦٣	-	-	ضيافة
٢٢٥,٢٥٢	٧٤,١٠٨	٢٩٦,٢٣٣	١٣٣,٨٥٣	

#### ١٥- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣,٣٢٤	١١٣,٩٨٤	أجور وما في حكمها
٢٠,٧٨٤	٣٠,١٠٢	تامينات اجتماعية
١١,٣٢٣	٩,٦٦٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٠٥	٧,٩٨٠	اشتراكات وتصديقات
٣,٧١٢	٤,٢١٢	أخرى
٢,١٠٦	٣,٣٤٧	تأمين طبي
٣,٩٩٧	-	مكافآت
٢,٣٨٩	-	بريد وهاتف وانترنت
٢,٣٣٧	-	تدريب وتأهيل
١,٦٤٩	-	ضيافة
١١٨,٢٢٦	١٦٩,٢٩٣	

## 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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

### ١٦- 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 موجزاً لأهم 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

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، ان الادوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي النقدية 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 راغبة 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.

### ١٧- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

### ١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م