

جمعية التراث غير المادي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢١٩٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|-------------------|--|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٤ | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٩ -٦ | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

جمعية التراث غير المادي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,٤٥٥,٠٠٠ | ١,٤١٠,٩٤٠ | ٤ | نقد وما في حكمه |
| ٣١,٧٨٨ | ٢,٢٥١ | ٥ | مدينون آخرون |
| <u>١,٤٨٦,٧٨٨</u> | <u>١,٤١٣,١٩١</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٧,٢٥٠ | ١٠,٠٥٩ | ٦ | دائنون آخرون |
| <u>١٧,٢٥٠</u> | <u>١٠,٠٥٩</u> | | اجمالي المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ١,٤٦٩,٥٣٨ | ١,٤٠٣,١٣٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| - | - | | صافي الأصول المقيدة |
| <u>١,٤٦٩,٥٣٨</u> | <u>١,٤٠٣,١٣٢</u> | | اجمالي صافي الأصول |
| <u>١,٤٨٦,٧٨٨</u> | <u>١,٤١٣,١٩١</u> | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التراث غير المادي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٧)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | | إيضاح |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|
| | غير مقيدة | إجمالي | غير مقيدة | |
| ٥٣٠,٠٠٠ | ٢٥٩,٣٠١ | ٢٥٩,٣٠١ | - | إيراد أنشطة |
| ٩٧٥,٠٠٠ | - | - | - | الإعانات الحكومية |
| ١,٥٠٥,٠٠٠ | ٢٥٩,٣٠١ | ٢٥٩,٣٠١ | - | مجموع الإيرادات |
| (١,٦١٧) | (٣٠٢,٨٠٥) | (٣٠٢,٨٠٥) | - | ٧ مصروفات الأنشطة والبرامج |
| (٢٨,٠٩٥) | (٢٢,٩٠٢) | (٢٢,٩٠٢) | - | ٨ مصاريف عمومية وإدارية |
| (٢٩,٧١٢) | (٣٢٥,٧٠٧) | (٣٢٥,٧٠٧) | - | مجموع المصروفات |
| ١,٤٧٥,٢٨٨ | (٦٦,٤٠٦) | (٦٦,٤٠٦) | - | التغير في صافي الأصول |
| (٥,٧٥٠) | ١,٤٦٩,٥٣٨ | ١,٤٦٩,٥٣٨ | - | صافي الاصول في بداية السنة |
| ١,٤٦٩,٥٣٨ | ١,٤٠٣,١٣٢ | ١,٤٠٣,١٣٢ | - | صافي الاصول في نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التراث غير المادي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٧)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| إيضاح | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | (٦٦,٤٠٦) | ١,٤٧٥,٢٨٨ |
| التغير في صافي الأصول | | |
| تعديلات على رأس المال العامل / التغيرات في : مدينون آخرون | ٢٩,٥٣٧ | (٣١,٧٨٨) |
| دائنون آخرون | (٧,١٩١) | ١١,٥٠٠ |
| صافي التدفقات النقدية المتحققة من الأنشطة التشغيلية | (٤٤,٠٦٠) | ١,٤٥٥,٠٠٠ |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه | (٤٤,٠٦٠) | ١,٤٥٥,٠٠٠ |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة | ١,٤٥٥,٠٠٠ | - |
| النقد وما في حكمه في نهاية السنة | ١,٤١٠,٩٤٠ | ١,٤٥٥,٠٠٠ |

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١ - نبذة عن (الجمعية)

- جمعية التراث غير المادي ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢١٩٧) بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١م.
- عنوان الجمعية هو: ١٢٣٨٤ حي النخيل ٤٣١٩ - طريق التخصصي ٧٦٦٢ ، الرياض - المملكة العربية السعودية

٢-١ - أهداف الجمعية

- ١- تطوير الحملات التوعوية والفعاليات على كافة انواعها لزيادة الوعي العام بأهمية قطاع التراث غير المادي.
- ٢- المساعدة في تطوير قواعد الممارسة في قطاع التراث غير المادي.
- ٣- الارتقاء بمستقبل الممارسين من خلال توفير التعليم والتدريب وتعزيز شبكات التواصل في قطاع التراث غير المادي.
- ٤- تقدير المواهب داخل قطاع التراث غير المادي من خلال منحهم الشهادات والجوائز واحاطتهم بالدعم المطلوب.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ المعايير المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقد لدى البنوك، وتتبع الجمعية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية الطريقة غير المباشرة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدنيين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقرض البنكي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات، والموجودات غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقييم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣-٥ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٦ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٣-٨ الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٣-٩ الإيرادات

يتم إثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

٣-١٠ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لأساس الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

جمعية التراث غير المادي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢١٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| | | ٤- نقد وما في حكمه | |
|------------------------------------|------------------------------------|---|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
| ١,٤٥٥,٠٠٠ | ١,٤١٠,٩٤٠ | أرصدة لدى البنوك | |
| ١,٤٥٥,٠٠٠ | ١,٤١٠,٩٤٠ | الإجمالي | |
| | | ٥- مدينون آخرون | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
| ٣١,٧٨٨ | - | عهد الموظفين | |
| - | ٢,٢٥١ | ضريبة القيمة المضافة | |
| ٣١,٧٨٨ | ٢,٢٥١ | الإجمالي | |
| | | ٦- دائنون آخرون | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
| - | ٥٩ | عهد دائنة | |
| ١٧,٢٥٠ | ١٠,٠٠٠ | مصرفات مستحقة | |
| ١٧,٢٥٠ | ١٠,٠٥٩ | الإجمالي | |
| | | ٧- مصرفات الأنشطة والبرامج | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
| - | ٢٠٦ | مصاريف ترجمة | |
| - | ٢,٣٠٠ | مصرفات التمثيل في المنظمات الدولية | |
| - | ٢٨٠,٠٠٠ | مكافآت وتعويضات لجان البرامج والأنشطة والمشاريع | |
| - | ١١,٠٠٠ | منافع الموظفين والعاملين | |
| - | ٩,٢٩٩ | تكاليف إيرادات اشتراكات العضويات | |
| ١,٦١٧ | - | مستلزمات استهلاكية | |
| ١,٦١٧ | ٣٠٢,٨٠٥ | إجمالي | |
| | | ٨- مصاريف عمومية وإدارية | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | |
| ١١,٥٠٠ | ١٠,٠٠٠ | اتعاب مهنية | |
| - | ٩,٦٧٥ | قرطاسية ومطبوعات | |
| - | ١٩ | مصاريف بنكية | |
| - | ٥٧٥ | رسوم واشتراكات | |
| - | ٢,٦٣٣ | هاتف وبريد وانترنت | |
| ١١,٩٤٦ | - | تذاكر سفر | |
| ٤,٦٤٩ | - | اقامة وضيافة | |
| ٢٨,٠٩٥ | ٢٢,٩٠٢ | إجمالي | |

٩- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية
تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٠- اعتماد القوائم المالية
وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ م).