

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية التراث والوثائق بعنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (١٨٧١)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بجمعية التراث والوثائق بعنيزة - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٨٧١) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (١٨٧١)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، 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 الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في : ١٤٤٧/٠٧/٢٩هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠١/١٨م

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية التراث والوثائق بعنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الموجودات:	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الموجودات المتداولة:			
نقد وما في حكمه	(٣)	٦٩٢,٤٦٦	٤٥١,٦٠٤
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤,٨٣٢	١٠,٧٧٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٩٧,٢٩٨	٤٦٢,٣٧٩
الموجودات غير المتداولة:			
الالات والعقارات والمعدات، صافي	(٥)	١٨٦,٦٠٥	٢٣,٠٠٦
أصول غير ملموسة، صافي	(٦)	٢,٢٨١	٢٥٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٨٨,٨٨٦	٢٣,٢٦٢
إجمالي الموجودات		٨٨٦,١٨٤	٤٨٥,٦٤١
صافي الأصول والمطلوبات:			
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٨٨,٦٥٧	٥١٢,٢١٤
صافي الأصول المقيدة		(٥,٩٢٣)	(٣٤,٠٧٣)
إجمالي صافي الأصول		٨٨٢,٧٣٤	٤٧٨,١٤١
المطلوبات:			
المطلوبات المتداولة:			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣,٤٥٠	٧,٥٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣,٤٥٠	٧,٥٠٠
إجمالي المطلوبات		٣,٤٥٠	٧,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات		٨٨٦,١٨٤	٤٨٥,٦٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

بنود الدخل	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإشتراكات		٣,٢٠٠	.	٣,٢٠٠	٦,١٠٠
تبرعات نقدية		٧١,٠٠٠	.	٧١,٠٠٠	١٨٤,٣٣٠
تبرعات نقدية مقيدة	(٩)	.	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠
تبرعات وهبات المنح الحكومي	(٨)	.	٦١٦,٠٠٠	٦١٦,٠٠٠	١٦٣,٠٠٠
تبرعات عينية		٢٣.	.	٢٣.	.
إيرادات أنشطة		.	.	.	٣,١٣.
إيرادات إستثمارات		٩,٢٣.	.	٩,٢٣.	١٣,١٧.
تبرعات خدمات تطوعية	(١٠)	.	٣١٥,٩٤٨	٣١٥,٩٤٨	.
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٣٥,٧٩٨	(٩٣٥,٧٩٨)	.	.
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠١٩,٤٥٨	٢٨,١٥٠	١,٠٤٧,٦٠٨	٣٨٤,٧٣.
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات					
المصروفات					
مصروفات البرامج و الأنشطة	(١١)	(٦٠٣,٧٠٥)	.	(٦٠٣,٧٠٥)	(١١٥,٤٦٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢)	(٣٢,٣٩٠)	.	(٣٢,٣٩٠)	(٩٤,٤٦٦)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(٦,٦٤٥)	.	(٦,٦٤٥)	(٥,٨١٨)
إهلاك أصول غير ملموسة		(٢٧٥)	.	(٢٧٥)	(٢٥٧)
اجمالي المصروفات		(٦٤٣,٠١٥)	.	(٦٤٣,٠١٥)	(٢١٦,٠١٠)
التغير في صافي الأصول		٣٧٦,٤٤٣	٢٨,١٥٠	٤٠٤,٥٩٣	١٦٨,٧١٩
صافي الأصول في بداية السنة		٥١٢,٢١٤	(٣٤,٠٧٣)	٤٧٨,١٤١	٣٠٩,٤٢٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٨٨٨,٦٥٧	(٥,٩٢٣)	٨٨٢,٧٣٤	٤٧٨,١٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	إيضاح
٣٠٩,٤٢٢	(٢١٢,٠٧٣)	٥٢١,٤٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٦٨,٧١٩	١٧٨,٠٠٠	(٩,٢٨١)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٤٧٨,١٤١	(٣٤,٠٧٣)	٥١٢,٢١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٨,١٤١	(٣٤,٠٧٣)	٥١٢,٢١٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٠٤,٥٩٣	٢٨,١٥٠	٣٧٦,٤٤٣	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٨٨٢,٧٣٤	(٥,٩٢٣)	٨٨٨,٦٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٦٨,٧١٩	٤٠٤,٥٩٣	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٥,٨١٨	٦,٦٤٥	إهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٧	٢٧٥	إطفاء أصول غير ملموسة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٧١٤)	٥,٩٤٣	مصفوفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	(٤,٠٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧١,٠٨٠	٤١٣,٤٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٠٢٧)	(١٧٠,٢٤٤)	إضافات الأصول الثابتة
٠	(٢,٣٠٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٥,٠٢٧)	(١٧٢,٥٤٤)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٦,٠٥٣	٢٤٠,٨٦٢	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٨٥,٥٥١	٤٥١,٦٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٥١,٦٠٤	٦٩٢,٤٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

١-١ اسم الجمعية: جمعية التراث والوثائق بعنيزة

١-٢ المركز الرئيسي: المملكة العربية السعودية - القصيم - عنيزة

١-٣ رقم التسجيل: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ١٨٧١ بتاريخ ١١/١١/١٤٤١ هـ

١-٤ أهداف الجمعية

■ العناية بالوثائق والمخطوطات والمكتبات .

■ توعية افراد المجتمع وجيل المستقبل بالتراث الوطني والاثار وزيادة مساهمتهم في المحافظة عليها وتاهيلها

● جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار

الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة

عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات

والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تؤثر التقديرات والإفتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على

أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

يتم مراجعة الإفتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الايراد الخاص بها الا

عند استلامها فعلياً.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض

لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير

إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها

وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُثبت في بند إيرادات أخرى.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لاساس النقدي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً لاساس النقدي.

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي.

يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي

تُحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.

تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال نفس الفترة.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية بالريال السعودي ، على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة كلما كان ذلك ملائماً.

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣	نقد وما في حكمه	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
النقد لدي البنوك		٤٩٢,٤٦٦	٢٥١,٦٠٤
ودائع في محافظ استثمارية		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
المجموع		٦٩٢,٤٦٦	٤٥١,٦٠٤

٤	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ذمم مدينة عاملين		.	٢,٠٠٠
إيرادات مستحقة محافظ استثمارية		٤,٨٣٢	٨,٧٧٥
		٤,٨٣٢	١٠,٧٧٥

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٥	الات والعقارات والمعدات	تحسينات	الأثاث	الحاسب الآلي	لوحات الدعاية	أجهزة	الإجمالي
	مباني	المكتبي	وملحقاتها	والاعلان	وآلات		
التكلفة بداية السنة	٠	٢٤,٠٤٠	١٦,٥١٩	٧٣٧	٠	٤١,٢٩٦	
الإضافات خلال السنة	٢٧,٣٣٣	٥٠,٤١١	٠	٠	٩٢,٥٠٠	١٧٠,٢٤٤	
الاستبعادات خلال السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	
التكلفة نهاية السنة	٢٧٣٣٣	٧٤,٤٥١	١٦,٥١٩	٧٣٧	٩٢,٥٠٠	٢١١,٥٤٠	
الاستهلاك المتراكم بداية السنة	٠	١١,٩١٠	٥,٩٣٨	٤٤٣	٠	١٨,٢٩٠	
الاستهلاك خلال السنة	٣٦	٣,٩٤٣	٢,٤٧٨	١١١	٧٧	٦,٦٤٥	
الاستبعادات خلال السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	
الاستهلاك المتراكم نهاية السنة	٣٦	١٥,٨٥٣	٨,٤١٦	٥٥٤	٧٧	٢٤,٩٣٥	
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧,٢٩٧	٥٨,٥٩٩	٨,١٠٤	١٨٣	٩٢,٤٢٣	١٨٦,٦٠٥	
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	١٢,١٣١	١٠,٥٨٢	٢٩٤	٠	٢٣,٠٠٦	

٦	أصول غير ملموسة، صافي	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة بداية السنة	١,٢٨٤	١,٢٨٤	١,٢٨٤
الإضافات خلال السنة	٢,٣٠٠	٠	٠
الاستبعادات خلال السنة	٠	٠	٠
التكلفة نهاية السنة	٣,٥٨٤	٣,٥٨٤	٣,٥٨٤
الاستهلاك المتراكم بداية السنة	١,٠٢٨	١,٠٢٨	١,٠٢٨
الاستهلاك خلال السنة	٢٧٥	٢٧٥	٢٧٥
الاستبعادات خلال السنة	٠	٠	٠
الاستهلاك المتراكم نهاية السنة	١,٣٠٣	١,٣٠٣	١,٣٠٣
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٢٨١	٢,٢٨١	٢,٢٨١
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥٦	٢٥٦	٢٥٦

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٧ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٥٠٠	٣,٤٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧,٥٠٠	٣,٤٥٠	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٨ تبرعات وهبات مقيدة المنح الحكومي
١٦٣,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم التشغيل
.	٤٧٥,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة البرامج والمشاريع
.	٩٦,٠٠٠	وزارة الثقافة - منحة برنامج بناء قدرات
.	٤٥,٠٠٠	هيئة الادب والنشر والترجمة - برنامج مديد
١٦٣,٠٠٠	٦١٦,٠٠٠	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٩ تبرعات نقدية مقيدة
.	١٢,٠٠٠	تبرع إصدار كتاب أبو سهيل
.	٢٠,٠٠٠	تبرع إصدار كتاب القاضي
.	٣٢,٠٠٠	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٠ تبرعات خدمات تطوعية
.	٧٥,٩٤٨	برنامج التوطين بالإستثمار الاجتماعي - كفاءات (دعم الرواتب)
.	٢٤٠,٠٠٠	خدمات تطوعية (المنصة الوطنية للتطوع)
.	٣١٥,٩٤٨	المجموع

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

١١	مصروفات البرامج و الأنشطة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصروفات برامج وأنشطة أعمال النعيم	٠	١,٨١٥	
مصروفات برامج وأنشطة كتاب الجخيدب	٠	٥,٩٠٠	
مصروفات برامج وأنشطة وهج الضياء	٠	٣,٣٥٥	
مصروفات التشغيل المحمل على النشاط	٢٠٥,٦٦٥	١٠٢,٣٩٩	
مصروفات الحوكمة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
مصروفات برامج وأنشطة - مشروع المعالم	١٥,٠٠٠	٠	
مصروفات برامج وأنشطة كتاب القاضي	٣,٧٠٠	٠	
مصروفات برامج وأنشطة - توزيع المصاحف	٦١,٠٠٠	٠	
مصروفات برامج وأنشطة - مشروع كتاب ابو سهيل	١٥٠	٠	
مصروفات برامج وأنشطة - عينية	٢٤٢	٠	
برنامج التوطين بالإستثمار الاجتماعي - كفاءات (دعم الرواتب)	٧٥,٩٤٨	٠	
مصروفات أنشطة مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)	٢٤٠,٠٠٠	٠	
المجموع	٦٠٣,٧٠٥	١١٥,٤٦٩	
١٢	مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأجور والرواتب	٠	٣٦,٤٤٧	
تأمينات إجتماعية	٠	٦,٥٣٣	
هاتف وبريد وانترنت	٧١٠	٢,٢٣٣	
مصروفات الضيافة	١,٧٣٧	٤٢٣	
مصاريف حكومية - رسوم	٤,٨٢١	٠	
دعاية وإعلان	٥,٥٨١	٢٠٠	
مصاريف بنكية	٣٤٠	٢٥٠	
صيانة وإصلاح	١٦٥	٥٥٦	
مواد التنظيف	٢٨٧	١٣٠	
مكافآت وحوافز موسمية	٣,٣٦٧	٩,٦٠٧	
مستلزمات مكتبية	٤,٠٥١	١٥,٠٩٩	
أخرى متنوعة	٧١٦	٧,٥٠٠	
تكاليف عاملين - عمالة مؤقتة	٣,٧١٤	٩,٠٠٣	
فواتير الخدمات العامة - الكهرباء والمياه والصرف الصحي	٠	٦,٤٨٦	
أتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٠	
المجموع	٣٢,٣٩٠	٩٤,٤٦٦	

جمعية التراث والوثائق بعنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٧١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

١٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى التي تتم بعملة اجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدي كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرا الى ان القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهريه عن قيمتها الدفترية.

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/١/١٠ م