

جمعية الدار التراثية

جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

في جمعية الدار التراثية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية الدار التراثية) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم (١) "السنة المالية وأرقام المقارنة" المرفق بالقوائم المالية، حيث إن أرقام المقارنة المعروضة في القوائم المالية تغطي الفترة التأسيسية الممتدة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وعليه، فإن أرقام فترة المقارنة قد لا تكون قابلة للمقارنة بشكل كامل مع أرقام السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام اللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية الدار التراثية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

رياض بن بليهد

رياض بن بليهد

"محاسب قانوني"

ترخيص رقم (٥٦٠)

الرياض في: ٢٥ شوال ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٣ إبريل ٢٠٢٦م



جمعية الدارالتراثية

جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١٦,٠٠٠	٢٣٧,١٢٣		النقد لدى البنوك
٦,٩٢٠	١٤,١١٨	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٢,٩٢٠	٢٥١,٢٤١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤٨,١٧٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٤٨,١٧٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٢,٩٢٠	٢٩٩,٤١١		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٣٢,٢١٣	٤,٨٧٥	٦	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٢,٢١٣	٤,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١,٣٨٩	٧	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٣٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٢١٣	٦,٢٦٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٩٠,٧٠٧	٢٢٨,٧٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	٦٤,٤٢٥	٨	صافي الأصول المقيدة
٩٠,٧٠٧	٢٩٣,١٤٧		مجموع صافي الأصول
١٢٢,٩٢٠	٢٩٩,٤١١		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

جمعية الدار التراثية

جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التغير في صافي الأصول
			التغير في صافي الأصول غير المقيدة
١١٣,٨٧٠	١٢٥,٤٧١	٩	تبرعات نقدية
-	١٤٢,٣٩٤		تبرعات تخفيض التزام
-	٨,٠٠٣	١٠	تبرعات عينية
٤,٦٢٠	١١,٠٨٠		اشتراكات أعضاء
-	٣٠,٧٠٢		إيرادات متنوعة
-	٦٣٦,٩٥٩	٨	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
١١٨,٤٩٠	٩٥٤,٦٠٩		مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
			التغير في صافي الأصول المقيدة
-	٣٦٠,٢٠٠	٩	تبرعات نقدية
-	٢٠٢,٧٧٣		إيرادات خدمات تطوعية
-	١٠٠,٠٠٠		دعم حكومي - منحة التأسيس
-	٣٣,٢٣٣	١٠	تبرعات عينية
-	٥,١٧٨		إيرادات متنوعة
-	(٦٣٦,٩٥٩)	٨	إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
-	٦٤,٤٢٥		مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
١١٨,٤٩٠	١,٠١٩,٠٣٤		مجموع التغير في صافي الأصول
			النقص في صافي الأصول
(٧,٠٠٠)	(٧٥٨,٥٩٦)	١١	مصرفوات البرامج والأنشطة
(٢٠,٧٨٣)	(٥٤,٨٥٧)	١٢	مصرفوات عمومية وإدارية
-	(٣,١٤١)	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧,٧٨٣)	(٨١٦,٥٩٤)		مجموع النقص في صافي الأصول
٩٠,٧٠٧	٢٠٢,٤٤٠		التغير في صافي الأصول للسنة / للفترة
			الدخل الشامل الأخر:
-	-		بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-		بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-		مجموع الدخل الشامل الأخر
٩٠,٧٠٧	٢٠٢,٤٤٠		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة / للفترة

«تُعدّ الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الدارالتراثية

جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	صافي الأصول المقيّدة	صافي الأصول غير المقيّدة	
-	-	-	الرصيد كما في ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م
٩٠,٧٠٧	-	٩٠,٧٠٧	التغير في صافي الأصول للفترة
-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٩٠,٧٠٧	-	٩٠,٧٠٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة
٩٠,٧٠٧	-	٩٠,٧٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٢,٤٤٠	٦٤,٤٢٥	١٣٨,٠١٥	التغير في صافي الأصول للسنة
-	-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢٠٢,٤٤٠	٦٤,٤٢٥	١٣٨,٠١٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للسنة
٢٩٣,١٤٧	٦٤,٤٢٥	٢٢٨,٧٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدار التراثية

جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٩٠,٧٠٧	٢٠٢,٤٤٠	التغير في صافي الأصول للسنة / للفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول للسنة / للفترة إلى صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
-	٣,١٤١	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٣٨٩	٧ التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مكونة
٩٠,٧٠٧	٢٠٦,٩٧٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والالتزامات :
(٦,٩٢٠)	(٧,١٩٨)	٤ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٢١٣	(٢٧,٣٣٨)	٦ مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١١٦,٠٠٠	١٧٢,٤٣٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥١,٣١١)	٥ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥١,٣١١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١٦,٠٠٠	١٢١,١٢٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	١١٦,٠٠٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة / الفترة
١١٦,٠٠٠	٢٣٧,١٢٣	النقد لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست جمعية الدار التراثية ("الجمعية") كجمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠) وتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م)، وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ ولائحته التنفيذية.
- تحمل الجمعية الرقم الموحد (٧٠٤١٣١٨٠٤٤) ويقع مقرها الرئيسي والنطاق الجغرافي لخدماتها بمدينة الباحة، المملكة العربية السعودية.
- وفقاً لقرار إنشاء الجمعية ولائحتها الأساسية، تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- المساعدة في توفير فرص الاحتراف لأصحاب المواهب.
- رفع الوعي بمجالات التراث.
- تقديم المشورة للمهتمين بالمجالات التراثية.
- إتاحة فرص التعليم والتدريب للعاملين في مجالات التراث.
- دعم الباحثين في مجالات التراث.

السنة المالية وأرقام المقارنة

- تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لتغطي الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. أما أرقام المقارنة المعروضة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فتمثل الفترة التأسيسية الممتدة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

ب. أسس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

ج. عملة النشاط والعرض

- تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو عملة النشاط للجمعية، ما لم يُذكر خلاف ذلك، وتم التقريب إلى أقرب ريال سعودي.

د. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المُفصّل عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، وتتم مراجعتها بشكل مستمر.
- ١) الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
- تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة، وللتأكد من أن طرق وفترات الاستهلاك والإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

٢) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

- تتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة انخفاض قيمتها كلما أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.
- يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة - إن وجدت - بمقدار ما تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد في قائمة الأنشطة والدخل الشامل مباشرة.

٢. أسس الإعداد (تابع)

د. استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

٢) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تابع)

- القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.
- ولغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل.
- تتم مراجعة الأصول غير المتداولة – باستثناء الأصول المالية – للاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي.
- وعند عكس خسارة الانخفاض لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في السنوات السابقة.
- يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض كدخل بصورة فورية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.
- لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.
- إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد تؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

٣) الاستمرارية

- أجرت إدارة الجمعية تقييمًا لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة بأن لدى الجمعية موارد كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب.
- علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكًا كبيرًا بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

هـ. التصنيف المتداول وغير المتداول

- تبويب الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.
- يصنف الأصل متداولًا إذا كان:

- يُتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظًا به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية.
- يُتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير.
- نقدًا أو في حكم النقد، إلا إذا كان محظورًا تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- تصنف الالتزامات كمتداولة إذا كانت:
- يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظًا بها بغرض المتاجرة بصورة رئيسية.
- يُتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير المالي.
- لا يوجد حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

- إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) النقد وما في حكمه

- يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، والنقد المحتفظ به لدى البنوك، والودائع النقدية التي لا تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

(ب) الممتلكات والألات والمعدات

- تُدرج بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة – إن وجدت.
- تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة.
- تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى متكبدة لإعادة الأصول إلى وضع الاستخدام المحدد لها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

- عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ - إن وجدت - بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتمثل أعمال البناء/التطوير المتعلقة بالأصل الجاري تنفيذه.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء إلى الجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.
- تُحتمل مصروفات الصيانة والإصلاح العادية - التي لا تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية - على قائمة الأنشطة والدخل الشامل.
- تُرسمل المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد وتحسين الأصول - إن وجدت - ويتم استبعاد الأصول التي يتم استبدالها.
- يتم إلغاء إثبات أي بند من الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد بالقيمة الدفترية، وتثبت صافيًا في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

الاستهلاك

- يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي تصبح فيه متاحة للاستخدام المحدد، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق.
- يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات - بعد خصم القيم المتبقية المقدرة - على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، ويثبت عمومًا في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.
- يتم استهلاك الأصول والتحسينات على الممتلكات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل الجمعية على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والألات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة:

عدد السنوات	إسم البند
١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
١٠ سنوات	أجهزة كهربائية وحاسبات آلية
١٠ سنوات	لوحات إعلانية

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل إذا كان ذلك ملائمًا.

(ج) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية - باستثناء المخزون - في تاريخ القوائم المالية للتحقق مما إذا كان هناك حدث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.
- في حال وجود مؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد، وهو الأعلى بين قيمة الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع.
- يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد) في قائمة الأنشطة.
- وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة أصول يمكن تحديدها وتولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول والمجموعات الأخرى.
- يتم عكس خسارة الانخفاض إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، وبحد لا يتجاوز فيه المبلغ الدفترى بعد العكس المبلغ الدفترى المفترض (بعد الاستهلاك/الإطفاء) لو لم تُثبت خسارة انخفاض قيمة.

(د) ذمم دائنة تجارية والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

- يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ الواجب دفعها مستقبلاً مقابل البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قُدمت فواتير من الموردين أم لم تُقدم.
- الذمم الدائنة هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- تصنف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، ويتم إثباتها مبدئيًا بسعر المعاملة.

(هـ) المقاصة

- يتم إجراء المقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية وإثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم للمقاصة، وتكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو لإثبات الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.
- لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل إلا إذا كان ذلك مطلوبًا أو مسموحًا به وفقًا للمعايير والإصدارات المعتمدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) عقود الإيجار

- يعد الترتيب التعاقدى إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى ولو لم يُنص صراحة على ذلك الحق.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ توقيع العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الجمعية.
- الجمعية كمستأجر
- إذا صنف الإيجار كتمويلي، يتم إثباته بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، ثم توزع الدفعات لاحقاً بين تخفيض الالتزام والأعباء المالية المثبتة ضمن تكاليف الاقتراض في قائمة الأنشطة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.
- إذا صنف الإيجار كتشغيلي، تثبت الدفعات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار.

الجمعية كمؤجر

- تصنف العقود التي لا تنقل بموجبها الجمعية كافة المخاطر والمنافع الجوهرية كإيجارات تشغيلية، ويثبت دخل الإيجار في قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يُكتسب فيها.

(ز) المخصصات والالتزامات المحتملة

المخصصات

- يتم إثبات المخصص إذا نشأ - نتيجة أحداث سابقة - التزام قانوني أو تعاقدي حالي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.
- يتم خصم المخصصات المتوقع تسويتها بعد ١٢ شهراً بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام. ويثبت إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

الالتزامات المحتملة

تشمل الالتزامات المحتملة:

- التزامات ناشئة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع/عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع لسيطرة الجمعية بالكامل، أو
- التزامات حالية ناشئة عن أحداث سابقة لكنها غير مثبتة إما لعدم رجحان التدفقات الخارجة، أو لعدم إمكانية القياس الموثوق.
- يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها ضمن الالتزامات المحتملة.
- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.
- يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة ممارسة حكم مهني مهم؛ وقد تختلف التقديرات تبعاً لوقوع/عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة.
- وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية، ويعد ذلك أفضل تقدير للإدارة وفق المعلومات القابلة للملاحظة، مع بقاء الأسواق متقلبة وحساسية المبالغ المسجلة لتقلبات السوق.

(ح) قائمة الأنشطة

إثبات الإيرادات والتبرعات والمصروفات

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، وفقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

أ- إثبات الإيرادات والتبرعات

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كانت نقدية أو أصولاً أخرى، أو سداداً/إسقاطاً لالتزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من طرف آخر.
- تصنف التبرعات إلى: تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، وفقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) قائمة الأنشطة (تابع)

أ- إثبات الإيرادات والتبرعات (تابع)

- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم إثباتها عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام مستقبلاً.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناءً على ذلك تكون سياسات الإثبات كما يلي:
 - التبرعات النقدية
 - تُثبت في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية التبرعات.
 - التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها
 - تُثبت بالقيمة القابلة للتحقق في فترة الاستلام، وعند تعذر تحديدها يؤجل الإثبات إلى حين بيعها.
 - التبرعات العينية (أصول بغرض استخدامها)
 - تُثبت بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
 - الخدمات التطوعية
 - تُثبت ضمن التبرعات عند إمكانية قياسها بالقيمة العادلة بما يعكس القيمة المقدرة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
 - التعهد بتقديم تبرع
 - يُثبت عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات أو وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها تؤكد وجود التعهد.
 - المنح الحكومية
 - تُثبت وفق مسارات المنح التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والشروط المرتبطة بها.
 - الإيرادات التشغيلية الأخرى
 - تُثبت عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة بين الطرفين.
 - إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف
 - تمثل المناقلات بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت، أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.
- ب- إثبات المصروفات
 - مصروف الأنشطة
 - تتمثل في المصروفات الناتجة عن جهود الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية التي تمثل نشاطها الرئيسي.
 - المساعدات النقدية
 - تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، وتثبت عند سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.
 - مصروفات المنح الحكومية
 - تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية المعتمدة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
 - مصروفات جمع الأموال
 - تتمثل في مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات، ويتم تحميلها وفق أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ط) صافي الأصول
 - يقابل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفق معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:
 - صافي الأصول غير المقيدة
 - جزء من أصول الجمعية غير الخاضعة لقيود المتبرع، وتقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو عقارات وآلات ومعدات أو أصولاً غير ملموسة.

جمعية الدار التراثية
جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تابع)
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) صافي الأصول (تابع)

صافي الأصول المقيدة

- جزء من أصول الجمعية الخاضعة لقيود مؤقتة من المتبرع، وقد تكون القيود مرتبطة بالغرض أو التوقيت أو كليهما.
- (ي) قائمة التدفقات النقدية
- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٣٠	١٣,١١٨	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٣,٩٩٠	١,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٦,٩٢٠	١٤,١١٨	الإجمالي

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

تتمثل الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي:

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية وحاسبات آلية	أثاث ومفروشات	التكلفة
٥١,٣١١	٢,٢٥٠	٢٤,٣٨٠	٢٤,٦٨١	إضافات خلال السنة
٥١,٣١١	٢,٢٥٠	٢٤,٣٨٠	٢٤,٦٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,١٤١	١١٣	١,٤٣٩	١,٥٨٩	الاستهلاك المتراكم
٣,١٤١	١١٣	١,٤٣٩	١,٥٨٩	استهلاك مُحمل على السنة
٤٨,١٧٠	٢,١٣٧	٢٢,٩٤١	٢٣,٠٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة
٥,٢٥٠	٤,٨٧٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٩٦٣	-	الإجمالي
٣٢,٢١٣	٤,٨٧٥	

٧. التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المكون خلال السنة / الفترة
-	١,٣٨٩	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
-	١,٣٨٩	

جمعية الدار التراثية
جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تابع)
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. صافي الأصول المقيدة

يتكون رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي :

الرصيد في بداية السنة	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة
-	٣٦٠,٠٠٠	(٢٩٥,٧٧٥)	٦٤,٢٢٥
-	٢٠٠	-	٢٠٠
-	٢٠٢,٧٧٣	(٢٠٢,٧٧٣)	-
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
-	٣٣,٢٣٣	(٣٣,٢٣٣)	-
-	٥,١٧٨	(٥,١٧٨)	-
-	٧٠١,٣٨٤	(٦٣٦,٩٥٩)	٦٤,٤٢٥

٩. تبرعات نقدية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-
-	٢٠٠	٢٠٠	-
١٢٥,٤٧١	-	١٢٥,٤٧١	١١٣,٨٧٠
١٢٥,٤٧١	٣٦٠,٢٠٠	٤٨٥,٦٧١	١١٣,٨٧٠

١٠. تبرعات عينية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
-	٣٣,٢٣٣	٣٣,٢٣٣	-
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
٣,٠٠٣	-	٣,٠٠٣	-
٨,٠٠٣	٣٣,٢٣٣	٤١,٢٣٦	-

١١. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
٣٠٧,٥٢١	-
٢٤٨,٣٠٢	٧,٠٠٠
٢٠٢,٧٧٣	-
٧٥٨,٥٩٦	٧,٠٠٠

١/١١. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
١٨٥,٥٣٥	-
٥١,٩١٦	-
٨,٠٠٠	-
٢,٨٥١	٧,٠٠٠
٢٤٨,٣٠٢	٧,٠٠٠

جمعية الدارالتراثية
جمعية أهلية مُسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٢٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تابع)
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢. مصروفات عمومية وإدارية
٣٧,٧٨٠	٤,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٣٤٨	١٢,٥٣٣	مصاريف تقنية وبرامج
٣,٢٥٧	-	تأمينات اجتماعية
١,٣٨٩	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٧)
٨,٠٨٣	٣,٧٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
٥٤,٨٥٧	٢٠,٧٨٣	الإجمالي

١٣. إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للجمعية بصورة رئيسة في النقد لدى البنوك، والأرصدة المدينة الأخرى، والمصروفات المستحقة، والالتزامات المتداولة الأخرى. وتتعرض الجمعية، بحكم طبيعتها أنشطتها، لبعض المخاطر المالية، وتعمل الإدارة على متابعتها والحد من آثارها وفق سياسات وإجراءات رقابية مناسبة.

• مخاطر الائتمان

• تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، مما قد يترتب عليه خسارة مالية للجمعية. وتتركز مخاطر الائتمان لدى الجمعية بصورة رئيسة في الأرصدة النقدية لدى البنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. وتعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر من خلال التعامل مع جهات وبنوك ذات ملاءة مالية وسمعة ائتمانية مناسبة، ومتابعة الأرصدة المدينة بصورة دورية. وترى الإدارة أن مخاطر الائتمان القائمة في تاريخ القوائم المالية منخفضة.

• مخاطر السيولة

• تتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الجمعية على توفير النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وتعمل الإدارة على إدارة هذه المخاطر من خلال المتابعة الدورية للتدفقات النقدية، والمحافظة على مستويات مناسبة من النقدية وما في حكمها، بما يضمن قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها التشغيلية والمالية عند استحقاقها. وترى الإدارة أن مستوى السيولة المتاح كافٍ لتغطية الالتزامات الحالية والمتوقعة.

• مخاطر العملات

• تتمثل مخاطر العملات في احتمال تأثر قيمة الأدوات المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ونظراً لأن معظم معاملات الجمعية تتم بالريال السعودي، فإن تعرض الجمعية لمخاطر العملات الأجنبية يعد محدوداً وغير جوهري في تاريخ القوائم المالية.

١٤. القيمة العادلة

• هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بذات شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فإنه قد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٥. الأرقام المقارنة

• تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية، وهي ليست جوهرياً في طبيعتها.

١٦. الأحداث اللاحقة

• تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أي أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية ضمن هذه القوائم المالية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

• تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار من قبل أعضاء الجمعية العمومية بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠٢٦ م).