

جمعية القصيم للابداع والابتكار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٧٥)
القصيم – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية القصيم للابداع والابتكار
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية القصيم للإبداع والابتكار
(منشأة غير هادفة للربح)

المحترم

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية القصيم للإبداع والابتكار ("الجمعية") - منشأة غير هادفة للربح والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية 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 والتغير في صافي أصولها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، ووفقاً للأنحة المنظمة الأساسية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة 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 تعترض الإدارة تصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	أصول
			أصول غير متداولة
٥,٧٨٧	٣,٠٤٠	٤	ممتلكات آلات ومعدات، بالصافي
١٠,٦٤٦	٢,١٥٨	٥	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٦,٤٣٣	٥,١٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٦,٦٣١	٣١,٥١٩	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٣,٤٩٣	٢٤٦,٩٦٣	٧	نقد لدى البنوك
٢١٠,١٢٤	٢٧٨,٤٨٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٢٦,٥٥٧	٢٨٣,٦٨٠		اجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
١٧٦,٢٤٣	٨٦,٢٤١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤,٥٦٤	١٩٤,٥٦٤	٨	صافي الأصول المقيدة
٢٢٠,٨٠٧	٢٨٠,٨٠٥		اجمالي صافي الأصول
			التزامات
			التزامات متداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	٩	مصاريف مستحقة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		اجمالي الالتزامات
٢٢٦,٥٥٧	٢٨٣,٦٨٠		اجمالي صافي الأصول والالتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية القصيم للإبداع والابتكار

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
٢,٨٠٠	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٥٦,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-		صندوق دعم الجمعيات
١٤,٠٥٠	-	-	-	١٠	تبرعات نقدية مقيدة
١٧٢,٨٥٠	١٥٢,٦٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,٦٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
يخصم:					
١١٢,٨٩٩	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	١١	مصاريف برامج أنشطة نقدية – غير مقيدة
١٢,٥٨٧	٤٦,٣٦٧	-	٤٦,٣٦٧	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٢٢٥	٨,٤٨٨	-	٨,٤٨٨		إطفاء أصول غير ملوثة
٢,٧١٨	٢,٧٤٧	-	٢,٧٤٧		استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
١٣٦,٤٢٩	٩٢,٦٠٢	-	٩٢,٦٠٢		إجمالي المصاريف والأعباء
٣٦,٤٢١	٥٩,٩٩٨	١٥٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٢)		التغير في صافي الأصول
١٨٤,٣٨٦	٢٢٠,٨٠٧	٤٤,٥٦٤	١٧٦,٢٤٣		صافي الأصول في بداية السنة
٢٢٠,٨٠٧	٢٨٠,٨٠٥	١٩٤,٥٦٤	٨٦,٢٤١		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٨٤,٣٨٦	-
التغير في صافي الأصول للسنة بقائمة الأنشطة	(٨,١٤٣)	٤٤,٥٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧٦,٢٤٣	٢٢٠,٨٠٧
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٧٦,٢٤٣	٢٢٠,٨٠٧
التغير في صافي الأصول للسنة بقائمة الأنشطة	(٩٠,٠٠٢)	١٥٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٦,٢٤١	١٩٤,٥٦٤
		٢٨٠,٨٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٤٢١	٥٩,٩٩٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الأصول المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
٨,٢٢٥	٨,٤٨٨	استنفاد أصول غير ملموسة
٢,٧١٨	٢,٧٤٧	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٤٧,٣٦٤	٧١,٢٣٣	التغيرات في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة
١٩,٢٩٧	(٢٤,٨٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٢٨٢)	(٢,٨٧٥)	مصاريف مستحقة
٥٩,٣٧٩	٤٣,٤٧٠	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٩)	-	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
(١,٠٥٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(١,٨٩٩)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧,٤٨٠	٤٣,٤٧٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٤٦,٠١٣	٢٠٣,٤٩٣	النقد لدى البنوك، بداية السنة
٢٠٣,٤٩٣	٢٤٦,٩٦٣	النقد لدى البنوك، نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الما

١- التكوين والنشاط

- أ- أنشئت جمعية القصيم للابداع والابتكار بمنطقة القصيم كجمعية غير هادفة للربح ذات شخصية اعتبارية مستقلة ومقرها الرئيسي في القصيم وتم الحصول على ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي للجمعيات الأهلية بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم (١٩٧٥) اعتباراً من ٠٨ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- ب- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحة الأساسية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله في النظام الأساسي للجمعية وتحقيق الآتي:
توعية المجتمع بالمبدعين وسبل التعامل معهم، تدريب الكوادر المختصة في مجال الابتكار والإبداع، تسخير قدرات المبدعين في دفع عملية التنمية المجتمعية.
- ج- يقع المركز الرئيسي للجمعية في:
القصيم – المملكة العربية السعودية
- د- تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" وفيما لم تعالج تلك المعايير فقد تم استخدام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وذلك لكل من الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصاريف.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" وفيما لم تعالج تلك المعايير فقد تم استخدام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. استخدام بعض السياسات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق تلك السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات المعروضة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال سنة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المنشأة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

تعتقد إدارة الجمعية انه لا يوجد شك جوهري حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- أسس اعداد القوائم المالية (تتمة)

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في السنوات السابقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المنشأة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المنشأة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة إن وجدت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

البـيـان	نسبة الاهلاك
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٢٥٪
اثاث مكتبي	١٠٪

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقنتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة .

يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الجمعية، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

البـيـان	نسبة الاطفاء
الموقع الالكتروني	٢٥٪

٣- ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة) الانخفاض في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول متأثرة (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصول غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصول (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

تحقق الإيرادات للتبرعات والمنح غير المشروطة:

يتم الاعتراف بالتبرعات والمنح غير المشروطة كإيرادات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر والتغير في صافي الأصول خلال الفترة التي تستوفي فيها المنشأة جميع الشروط التالية:

أن تتمتع المنشأة بالسلطة الكاملة للتصرف في التبرع.

أن يكون هناك دليل موثوق على أن التبرع سيتم استلامه أو أن الجهة المانحة قد التزمت بتحويله.

أن يكون بالإمكان قياس التبرع بشكل موثوق بالقيمة العادلة.

ويتم قياس التبرعات غير المشروطة عند الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام أو في تاريخ تحقق الالتزام غير المشروط من قبل الجهة المانحة.

لا تكون هذه التبرعات مرتبطة بأغراض محددة من قبل الجهة المانحة، ويجوز للمنشأة استخدامها في تمويل أنشطتها المختلفة وفقاً لتقدير الإدارة. وتُعرض ضمن إيرادات الأنشطة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر والتغير في صافي الأصول، ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن التبرعات المفيدة أو المشروطة إن وجدت.

التبرعات غير المشروطة

يُعترف بالتبرعات غير المشروطة كإيرادات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر والتغير في صافي الأصول خلال الفترة التي تتحقق فيها الشروط التالية مجتمعة:

أن تتمتع المنشأة بالسلطة الكاملة للتصرف في التبرع.

وجود تأكيد موثوق من الجهة المانحة بشأن نيتها في تحويل التبرع.

إمكانية قياس التبرع بصورة موثوقة وبالقيمة العادلة.

التبرعات المشروطة

يتم تأجيل الاعتراف بالتبرعات المشروطة إلى حين استيفاء الشروط المفروضة من قبل المتبرع. وتُعترف بها كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تنفيذ الشرط إذا كانت المنشأة قادرة على تحقيقه وتتوفر أدلة موثوقة على ذلك. وتُعرض كالتزام (إيراد مؤجل) إلى حين تحقق الشرط.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة بالأنشطة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأسس ثابتة.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

جمعية القصيم للإبداع والابتكار

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٤ - ممتلكات آلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	المجموع
الرصيد، بداية السنة	١٠,٦٤٧	٨٤٩	١١,٤٩٦
إضافات خلال السنة	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-
الرصيد، نهاية السنة	١٠,٦٤٧	٨٤٩	١١,٤٩٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	٥,٦٥٢	٥٧	٥,٧٠٩
المحمل للسنة	٢,٦٦٢	٨٥	٢,٧٤٧
استهلاك الاستبعاد	-	-	-
الرصيد، نهاية السنة	٨,٣١٤	١٤٢	٨,٤٥٦
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد، نهاية السنة ٢٠٢٥ م	٢,٣٣٣	٧٠٧	٣,٠٤٠
الرصيد، نهاية السنة ٢٠٢٤ م	٤,٩٩٥	٧٩٢	٥,٧٨٧

٥ - أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	الموقع الالكتروني	المجموع
الرصيد، بداية السنة	٣٣,٩٥٠	٣٣,٩٥٠
إضافات خلال السنة	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-
الرصيد، نهاية السنة	٣٣,٩٥٠	٣٣,٩٥٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد، بداية السنة	٢٣,٣٠٤	٢٣,٣٠٤
المحمل للسنة	٨,٤٨٨	٨,٤٨٨
اطفاء الاستبعاد	-	-
الرصيد، نهاية السنة	٣١,٧٩٢	٣١,٧٩٢
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد، نهاية السنة ٢٠٢٥ م	٢,١٥٨	٢,١٥٨
الرصيد، نهاية السنة ٢٠٢٤ م	١٠,٦٤٦	١٠,٦٤٦

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نعم موظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٩,٢٦٩	٦,٠٢٧
مدينون متنوعون	١١,٢٥٠	٦٠٤
	١,٠٠٠	-
	٣١,٥١٩	٦,٦٣١

جمعية القصيم للإبداع والابتكار

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٧- نقد لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٣,٤٩٣	٢٤٦,٩٦٣
٢٠٣,٤٩٣	٢٤٦,٩٦٣

حسابات جارية لدي البنوك

٨- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤,٥٦٤	١٩٤,٥٦٤
٤٤,٥٦٤	١٩٤,٥٦٤

تبرعات وإيرادات مقيدة

٩- مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥

اتعاب مهنية مستحقة

١٠- تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٥٠٠	-
٦,٥٥٠	-
١٤,٠٥٠	-

تبرعات برنامج دعم فعالية ملتقى الطاقة

تبرعات برنامج مزاولة تقديم خدمات الملكية الفكرية

١١- مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٤٩,٨٩٩	-
٢١,٠٠٠	-
٢١,٠٠٠	-
١١٢,٨٩٩	٣٥,٠٠٠

مصاريف برنامج تنمية القدرات في مجال الموهبة والإبداع

مصاريف رواتب واجور وما في حكمها

مصاريف برنامج معرض منتدى القصيم للابتكار

مصاريف ايجار

١٢- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٦,١٠٠
-	١٤,٢٥٠
-	٨,٨٧٥
-	٢,٤٤٩
-	١,٣٣٥
-	١,١١٧
-	٨١٠
٣,٨٨٢	-
١,٣٥٠	-
١,١٧٣	-
٤٣١	-
٥,٧٥١	١,٤٣١
١٢,٥٨٧	٤٦,٣٦٧

رواتب واجور وما في حكمها

ايجارات

اتعاب مهنية

مصاريف اشتراكات وتصدقات

صيانة واصلاح

ضباقة ونظافة

دعايا واعلان

مصاريف تأمينات اجتماعية

مصاريف مطبوعات

مصاريف أدوات مستهلكة مصروفة

مصاريف مستلزمات أنظمة المعلومات

مصاريف متنوعة ورسوم بنكية

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الالتزامات المالية المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى.

مخاطر السيولة

تحدث مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصول مالية في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر الخسارة الناتجة عن التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً لأن العملة الرئيسية للمنشأة هي الريال السعودي.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل أصول أو تسوية التزامات بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن الالتزامات المالية تتكون من والمصاريف المستحقة. تعتقد إدارة المنشأة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لم يكن لدى الجمعية أي التزامات أو ارتباطات رأسمالية قائمة كما في تاريخ التقرير.

١٥ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل اصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٦ - تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م.