

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
القصيم- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

صفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين  
جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٢١١٢)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بجمعية العلوم والتقنية بالقصيم - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢١١٢) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة 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 وأداب 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 وأداب 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 ولانته التنفيذية واللوائح الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، 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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً.

## جمعية العلوم والتقنية بالقصيم

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٤٦١٧)

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.

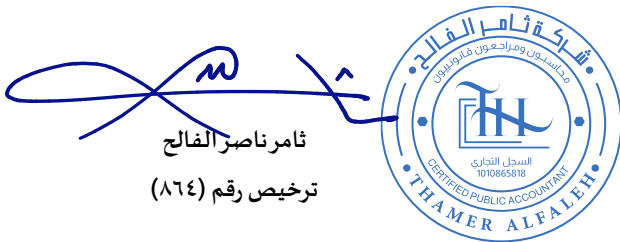
-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 تامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في : ١٤٤٧/٠٩/١٣هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٣/٠٢م

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
٥٧٢,٠٤٠	٥٠٢,٧٧١	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢,٥٣٧	٨,٥٠٠	(٤)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات وقفية
٥٨٤,٥٧٨	١٠,٥١١,٢٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٤١,٢٦٨	٣٧,١٠٢	(٥)	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٤١,٢٦٨	٣٧,١٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٢٥,٨٤٦	١٠,٥٤٨,٣٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول:
			المطلوبات المتداولة:
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٤,٧٥٣	١١٢,٤٦٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٤,٧٥٣	١١٢,٤٦٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٣٥٣	١١٧,٠٦٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢١٢,٦٦٢	٩٩,٨٥٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٧٣,٨٣١	٣٣١,٤٥٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٥٨٦,٤٩٣	١٠,٤٣١,٣٠٧		إجمالي صافي الاصول
٦٢٥,٨٤٦	١٠,٥٤٨,٣٧٤		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

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

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
كافة المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الإيرادات والمكاسب:</u>						
تبرعات نقدية		١,٨٨٠,٢٨١	-	-	١,٨٨٠,٢٨١	٩٤٣,٨٤٤
تبرعات نقدية مقيدة	(٨)	-	٢,٥٦٧,٤٥٨	-	٢,٥٦٧,٤٥٨	١,٧٤٧,٠٠٠
تبرعات أوقاف		-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
المنح الحكومي صندوق دعم الجمعيات	(٩)	-	٥٥٥,٦٩٢	-	٥٥٥,٦٩٢	٩٦١,٥٥٠
ارباح استثمارات وقفية		١٥٧,١٤٣	-	-	١٥٧,١٤٣	-
تبرعات خدمية تطوعية		٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٣,١٦٥,٥٢٦	(٣,١٦٥,٥٢٦)	-	-	-
اجمالي الإيرادات		٥,٢٤٢,٩٥٠	(٤٢,٣٧٦)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٥٧٤	٣,٦٥٢,٣٩٤
<u>المصاريف</u>						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	(٤,٨١٧,٧٢٥)	-	-	(٤,٨١٧,٧٢٥)	(٢,٩٠١,٦٤١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	(٥٢٦,٩٠٦)	-	-	(٥٢٦,٩٠٦)	(٢٣١,٣١٨)
مصاريف الحوكمة		(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)
مصاريف استهلاك الآلات والمعدات والممتلكات		(٨,١٢٩)	-	-	(٨,١٢٩)	(٨,٠٢٩)
إجمالي المصروفات		(٥,٣٥٥,٧٦٠)	-	-	(٥,٣٥٥,٧٦٠)	(٣,١٤٨,٩٨٨)
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات		(١١٢,٨١٠)	(٤٢,٣٧٦)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٣٥٥,٧٦٠)	٥٠٣,٤٠٥
صافي الأصول اول العام		٢١٢,٦٦٢	٣٧٣,٨٣١	-	٩,٨٤٤,٨١٤	٨٣,٠٨٨
صافي الأصول في نهاية العام		(١٤٨)	٣٣١,٤٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨٦,٤٩٣	٥٨٦,٤٩٣

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

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٣,٤٠٥	٩,٨٤٤,٨١٤	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
٨,٠٢٩	٨,١٢٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٤,٥٦٩	٩٨,٩٧٠	تعديلات البنود غير النقدية
(٧,٠٠٠)	٤,٠٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,١٠٥)	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢١,٢٥٦)	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٥٢٨,٨٩٨	٩,٩٣٤,٦٩٣	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣,٩٦٣)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	مسدد من مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٠,٠٠٣,٩٦٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢٨,٨٩٨	(٦٩,٢٦٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
٤٣,١٤٢	٥٧٢,٠٤٠	مدفوعات ممتلكات، آلات ومعدات
٥٧٢,٠٤٠	٥٠٢,٧٧١	استثمارات متداولة في الصناديق والمحافظ
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
 قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 كافة المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول الاقواف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٥٨٦,٤٩٣	-	٣٧٣,٨٣١	٢١٢,٦٦٢	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٩,٨٤٤,٨١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٢,٣٧٦)	(١١٢,٨١٠)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
١٠,٤٣١,٣٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣١,٤٥٥	٩٩,٨٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإجمالي	صافي الأصول الاقواف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٨٣,٠٨٨	-	-	٨٣,٠٨٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠٣,٤٠٥	-	٣٧٣,٨٣١	١٢٩,٥٧٤	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٥٨٦,٤٩٣	-	٣٧٣,٨٣١	٢١٢,٦٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

كافة المبالغ بالريال السعودي  
(١) التكوين والنشاط:

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحية رقم ٢١١٢ بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/١ م ومركزها الرئيسي: القصيم- المملكة العربية السعودية  
السنة المالية: تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة، والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(٢) أهداف الجمعية:

- ١- نشر ثقافة البحث العلمي للعلوم والتقنية بين المهتمين
  - ٢- دعم أبحاث الذكاء الإصطناعي المفيد للوطن
  - ٣- المساهمة في تطوير التحول الرقمي للذكاء الإصطناعي
  - ٤- الإسهام في تعريب العلم والمصطلحات العلمية
- (٢) أساس العرض واهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس الاعداد القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقا 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

استخدام الحكم والتقديرات

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 والافتراضات 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 الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقا لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقا لمالي:

الإيرادات

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا لأساس الاستحقاق ذلك عند توافر الشروط الاتية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

### كافة المبالغ بالريال السعودي

- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى طبقاً للأساس النقدية

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

### المصروفات

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

### النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

### الذمم المدينة:

يتم اثبات الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها.

### المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباته على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية

### الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها منافع اقتصادية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة 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	٥%
سيارات	٢٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وبرامج	٢٠%

### 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

كافة المبالغ بالريال السعودي  
الذمم الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق وفي الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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

• التغير 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 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

• التغير 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

المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

٣. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقدية بالبنوك
٥٧٢,٠٤٠	٥٠٢,٧٧١	

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٥٣٧	٨,٥٠٠	ذمم مدينة - موظفين عاملين

الإجمالي

١٢,٥٣٧	٨,٥٠٠	
--------	-------	--

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي  
٥. ممتلكات، آلات ومعدات

صافي القيمة الدفترية		الاستهلاك			التكلفة			البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استهلاك الفترة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٠١ يناير ٢٠٢٥ م		
١٩,٠٩٦	١٨,٦٨٧	١٣,٧٦١	٤٣٧٢	٩,٣٨٩	٣٢,٤٤٨	٣,٩٦٣	٢٨,٤٨٥	الأجهزة والمعدات
١٠,٢٧٠	٨,٩٩٩	٣,٧٠٧	١٢٧١	٢,٤٣٦	١٢,٧٠٦	-	١٢,٧٠٦	الأثاث
٥٧٧	٤٧٥	٢٠٤	١٠٢	١٠٢	٦٧٩	-	٦٧٩	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
١١,٣٢٥	٨,٩٤١	٦,٩٥٣	٢٣٨٤	٤,٥٦٩	١٥,٨٩٤	-	١٥,٨٩٤	أجهزة الحاسب الألى وملحقاتها
٤١,٢٦٨	٣٧,١٠٢	٢٤,٦٢٥	٨١٢٩	١٦,٤٩٦	٦١,٧٢٧	٣,٩٦٣	٥٧,٧٦٤	الإجمالي

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	مصروف الأتعاب المهنية المستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٤	٣٤,٧٥٣	رصيد اول السنة
٣٤,٥٦٩	٩٨,٩٧٠	المكون خلال السنة
-	(٢١,٢٥٦)	المسدد
٣٤,٧٥٣	١١٢,٤٦٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨. التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شركة أرامكو - برنامج جناح الطاقة
-	١,٩٥٢,٤٥٨	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة السبيعي - برنامج مشروع الطفل
-	١٧٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شركة إنجاز السعودية - برنامج تنمية الكفايات للمعلمين
-	٢,٥٦٧,٤٥٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩. منح صندوق دعم الجمعيات
٨١,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات منحة التشغيل
١٠٠,٠٠٠	٣٠٥,٦٩٢	دعم صندوق دعم الجمعيات منحة راس المال البشري
٧٨٠,٥٥٠	٢٥٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات برنامج تنمية الكفايات للمعلمين
٩٦١,٥٥٠	٥٥٥,٦٩٢	الإجمالي

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠. مصروفات البرامج والأنشطة
١,٣٧٣,١٦٩	١,٤٥٢,٩٩٦	(١٠.أ) مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
١٩,٢٩١	٤٠,٠٠٠	(١٠.ب) مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
١,٥٠٩,١٨١	٣,٣٢٤,٧٢٩	(١٠.ج) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٢,٩٠١,٦٤١	٤,٨١٧,٧٢٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠.أ. مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
١,٣٧٣,١٦٩	١,١٢٤,٤٥١	مصروفات وأنشطة البرنامج التعليمي للطفل
-	٢٥٨,٥٤٥	مصروفات برنامج جناح الطاقة
-	٧٠,٠٠٠	مصروفات برنامج الكفايات
١,٣٧٣,١٦٩	١,٤٥٢,٩٩٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠.ب. مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
١٥,٩١٠	-	مصروفات ورش التدريب
٣,٣٨١	-	مصروفات تجهيز الفعاليات
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية مقابل تبرعات التطوع
١٩,٢٩١	٤٠,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠.ج. مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١,٢٣٤,١٢٦	٢,٣٥٧,٨٤٠	رواتب وما في حكمها
١٤٣,١٤٨	٤٤٤,٠٩٤	تأمينات اجتماعية
٤٢,٤٠٤	١٧٥,٦٠٨	تأمين طبي
-	٥,٩٩٧	مصاريف ورسوم حكومية
-	١٧,٦٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٠٥,٣٢٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٩,٩٧٢	١٤,٣٢٨	مصاريف صيانة
-	١٠٣,٥٠٠	مصاريف التأمين عقود الحراسات الأمنية
١٨,٩٦٧	٢٥,٦٣٤	اشتراكات وتصديقات
٦٠,٥٦٣	٧٤,٨٠٣	مصروفات برامج التوعية التعليمية
١,٥٠٩,١٨١	٣,٣٢٤,٧٢٩	الإجمالي

جمعية العلوم والتقنية بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١١٢  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كافة المبالغ بالريال السعودي ١١. المصروفات العمومية والإدارية
١٠٥,٣٧٦	٢٦٣,٠٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤,٦٦٢	١٨,٠٨٠	مكافأة وحوافز
١٢,٦٩٢	٣١,٧٣٠	تأمين طبي
٦,١٢٨	١٨,٣٠٠	رسوم حكومية
٣٤,٥٦٩	٩٨,٩٧٠	تعويضات نهاية الخدمة
٩٧٣	-	مستهلكات ومواد تنظيف
٥,٤٦٩	٨٦,٢٥٢	صيانة وإصلاح عقد الحراسة
٥٦١	-	وقود ومحروقات
٩,٠٩٧	-	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٨٠٦	-	الهاتف والإنترنت
١١,٠٠٠	٩,٢٠٠	تكاليف استشارات
٩,٢٠٠	-	رسوم وأتعاب مهنية
٧٨٥	١,٢٩٩	مصاريف بنكية وعمولات
٢٣١,٣١٨	٥٢٦,٩٠٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢. صافي الأصول المقيدة
٣٧٣,٨٣١	-	البرنامج التعليمي للطفل
-	٨١,٤٥٥	برنامج جناح الطاقة - شركة أرامكو
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج مشروع الطفل - مؤسسة السبيعي
-	٢٥٠,٠٠٠	برنامج تنمية الكفايات للمعلمين - شركة إنجاز السعودية
٣٧٣,٨٣١	٤٣١,٤٥٥	الإجمالي

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

مخاطر السيولة:

#### كافة المبالغ بالريال السعودي

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتدير المؤسسة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

#### مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهريّة.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

#### القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمؤسسة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

#### ١٤. الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب الإفصاح عنها حسب إفادة إدارة المنشأة.

#### ١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.