

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣١٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣١٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

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 والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك 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 لتوفر أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات 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 المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. 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.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣١٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم 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 لتوفر أساساً لرأينا، وبعد 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 نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم 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.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)  
**رامي خالد الخضر**  
**Rami K. Al-Kheder**  
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ  
Licence 429 / 1431  
س.ت: 4030286301

في ١٣ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٢ مارس ٢٠٢٦ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٣٩,٣١٢	٤٢٩,٣٠٠	٤	النقد لدى البنوك
٧٦,٥٠٠	٥٠,٢٣٦	٥	الذمم المدينة والارصدة المدينة الاخرى
<u>٥١٥,٨١٢</u>	<u>٤٧٩,٥٣٦</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٣٣٨	١٥,٩٦٣	٦	صافي الأصول الثابتة
١	١	٧	صافي الأصول غير الملموسة
<u>١٩,٣٣٩</u>	<u>١٥,٩٦٤</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٥٣٥,١٥١</u>	<u>٤٩٥,٥٠٠</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠		قروض قصيرة الاجل
٢٨,٠١٠	١٥,٦٧٤	٨	مصروفات مستحقة وأخرى
<u>٢١٨,٠١٠</u>	<u>٢٠٥,٦٧٤</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
١,٠٤٢	٠	٩	مخصص نهاية الخدمة
<u>١,٠٤٢</u>	<u>٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات الغير المتداولة</u>
<u>٢١٩,٠٥٢</u>	<u>٢٠٥,٦٧٤</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٨٨,٦٩٨)	٩٤,٨٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠٤,٧٩٧	١٩٤,٩٨٣	١٦	صافي الأصول المقيدة
<u>٣١٦,٠٩٩</u>	<u>٢٨٩,٨٢٦</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٥٣٥,١٥١</u>	<u>٤٩٥,٥٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات المقيدة	١٠	٠	٤٣٣,٥٠٠	٤٣٣,٥٠٠	٦٦٩,٠٠٠
منح كومي دعم تشغيل		٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات غير مقيدة	١١	١٠٠,٨٨٤	٠	١٠٠,٨٨٤	٠
إشتراكات الأعضاء		٩,٠٠٠	٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
دعم منصة إحسان	١٢	٠	٠	٠	٣٣٥,٩١٠
إعادة تصنيف لانتهاء قيد الوقت		٤٧١,٦٥٧	(٤٧١,٦٥٧)	٠	٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٥٨١,٥٤١</b>	<b>(٣٨,١٥٧)</b>	<b>٥٤٣,٣٨٤</b>	<b>١,١١٣,٩١٠</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصاريف محملة على النشاط	١٤	٣٤,٨٦٧	٠	٣٤,٨٦٧	٨٥٩,٩٤٢
مصاريف برامج وانشطة	١٣	٠	٤٧١,٦٥٧	٤٧١,٦٥٧	٠
اهلاك ممتلكات ومعدات		٣,٣٧٥	٠	٣,٣٧٥	٣,٤٦٣
المصاريف العمومية والإدارية	١٥	٦٩,٧٦٨	٠	٦٩,٧٦٨	٧٢,٩٢١
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>١٠٨,٠١٠</b>	<b>٤٧١,٦٥٧</b>	<b>٥٧٩,٦٦٧</b>	<b>٩٣٦,٣٢٦</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٧٣,٥٣١	(٥٠٩,٨١٤)	(٣٦,٢٨٣)	١٧٧,٥٨٤
<b>البنود الاستثنائية</b>					
مصروفات وتسويات سنوات سابقة		١٠,٠١٠	٠	١٠,٠١٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		١٠,٠١٠	٠	١٠,٠١٠	٠
التغير في صافي الأصول		٤٨٣,٥٤١	(٥٠٩,٨١٤)	(٢٦,٢٧٣)	١٧٧,٥٨٤
صافي الأصول في بداية السنة		(٣٨٨,٦٩٨)	٧٠٤,٧٩٧	٣١٦,٠٩٩	(١٨٩,٧١٣)
صافي الأصول في نهاية السنة		٩٤,٨٤٣	١٩٤,٩٨٣	٢٨٩,٨٢٦	٣١٦,٠٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
١٣٨,٥١٥	٤٥٩,٨٢٩	(٣٢١,٣١٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧٧,٥٨٤	٢٤٤,٩٦٨	(٦٧,٣٨٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
٣١٦,٠٩٩	٧٠٤,٧٩٧	(٣٨٨,٦٩٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٦,٢٧٣)	(٥٠٩,٨١٤)	٤٨٣,٥٤١	التغير الشامل في صافي الأصول
٢٨٩,٨٢٦	١٩٤,٩٨٣	٩٤,٨٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحى  
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير بحى برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودى

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧٧,٥٨٤	(٢٦,٢٧٣)	التغير في صافي الأصول
٣,٤٦٣	٣,٣٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
.	.	إطفاء الاصول الغير ملموسة
<u>١٨١,٠٤٧</u>	<u>(٢٢,٨٩٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
	.	ارصدة دائنة أخرى
(٤٩,٤٤١)	٢٦,٢٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
(١٢,٠٠٥)	(١٢,٣٣٦)	المصاريف المستحقة
(١,٥٠٠)	(١,٠٤٢)	مخصص نهاية الخدمة
<u>١١٨,١٠١</u>	<u>(١٠,٠١٢)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التموييلية</u>
١١٨,١٠١	(١٠,٠١٢)	التغير في النقدية خلال السنة
٣٢١,٢١١	٤٣٩,٣١٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٤٣٩,٣١٢</u>	<u>٤٢٩,٣٠٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**(١) التنظيم والعمليات**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣) بتاريخ ١٤٤١/٠١/١٧ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

**أهداف الجمعية**

تقديم الدعم الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي.

دعم الأبحاث والدراسات في العمل الخيري.

تثقيف العاملين في القطاع الخيري.

تأهيل منسوبي القطاع غير الربحي.

دعم الإبداع والابتكار في القطاع غير الربحي.

**بيان الإلتزام**

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

**(١/٢) عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

**إستخدام الحكم والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

**تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة**

**تعد الأصول متداولة عندما:**

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

## جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### (٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤوله بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الأخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

## جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

### مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

#### التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

##### التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

##### (٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

##### ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات ( إن وجدت )، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

**جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحى**  
**مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (١٣١٣)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)**

**أصول الأوقاف**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

**الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون**

يتم إثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن الترتامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**ضريبة القيمة المضافة:-**

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

**قائمة الأنشطة**

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من الترتامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

**يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:**

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

**التبرعات النقدية**

يتم فيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها**

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

**التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**الخدمات التطوعية**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

#### التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاقق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

#### ب المصروفات والمساعدات

#### مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

#### المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

#### مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

#### مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتتباع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلاحي

#### مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

#### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤٣٦,٧٨٧	٤٢٦,٠٦١	بنك الانماء
٢,٥٢٥	٣,٢٣٩	بنك الجزيرة
<u>٤٣٩,٣١٢</u>	<u>٤٢٩,٣٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) الذمم المدينة والارصدة المدينة الاخرى</u>
٧٠,٢٣٦	٣٧,٨١٢	ضريبة القيمة المضافة
٦,٠٠٠	١١,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
٢٦٤	١,٤٢٤	ذمم العاملين
<u>٧٦,٥٠٠</u>	<u>٥٠,٢٣٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجموع الاهلاكات نهائية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجموع الاهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد ان
١١,٧١١	١٠,٨٥٤	٤,٢٨٥	٨٥٧	٣,٤٢٨	١٥,١٣٩	٠	١٥,١٣٩	الأثاث المكتبي
٢,٣٥٩	٢,٠٦٥	١,٥٣٠	٢٩٤	١,٢٣٦	٣,٥٩٥	٠	٣,٥٩٥	الات ومعدات مكتبية
١,١٩٣	١,١٠٠	٤٦٥	٩٣	٣٧٢	١,٥٦٥	٠	١,٥٦٥	أدوات وأجهزة العرض
٢٨٨	١٦٦	٦٤٤	١٢٢	٥٢٢	٨١٠	٠	٨١٠	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٣,٧٨٧	١,٧٧٨	١,٥٤٩	٢,٠٠٩	٨,٤٨٢	١٢,٢٦٩	٠	١٢,٢٦٩	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١٩,٣٣٨	١٥,٩٦٣	١٧,٤١٥	٣,٣٧٥	١٤,٠٤٠	٣٣,٣٧٨	٠	٣٣,٣٧٨	الإجم

(٧) الأصول غير الملموسة :-

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجموع الاستنفاد نهائية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجموع الاستنفاد بداية السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البيد ان
١	١	٦٩,٩٩٩	٠	٦٩,٩٩٩	٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	الخطة الاستراتيجية
١	١	٦٩,٩٩٩	٠	٦٩,٩٩٩	٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	الإجم

**جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(٨) المصروفات المستحقة وأخرى</b>
١٠,٠١٠	٠	مخصص اجازات
٣,٠٠٠	٣,١٧٤	مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
١٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	موردين - خدمات
<b>٢٨,٠١٠</b>	<b>١٥,٦٧٤</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(٩) مخصص نهاية الخدمة</b>
٢,٥٤٢	١,٠٤٢	رصيد اول العام
١,٠٤٢	٠	المكون خلال العام
(٢,٥٤٢)	٠	المسدد خلال العام
٠	(١,٠٤٢)	تسويات خلال العام
<b>١,٠٤٢</b>	<b>٠</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٠) التبرعات المقيدة</b>
١٨٠,٠٠٠	٤٣٣,٥٠٠	دعم جهات مانحة
٠	٠	رسوم برامج وانشطة مخصصة
٧٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع منتدى المدراء التنفيذيين - وقف السبيل
٣٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري
٥٠,٠٠٠	٠	دعم ايجار- وقف عبدالله تركي الضحيان
٤٠,٠٠٠	٠	مشروع حاضنة ابداع- مؤسسة صالح ثويني
٤٩,٠٠٠	٠	مشروع حاضنة ابداع- مؤسسة حمد الحصيني
٢٠٠,٠٠٠	٠	دعم مشروع منتدى المدراء
٥٠,٠٠٠	٠	برامج ومشاريع الجمعية
<b>٦٦٩,٠٠٠</b>	<b>٤٣٣,٥٠٠</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١١) تبرع غير مقيد</b>
٠	٤٠,٨٨٤	التبرع العام
٠	٦٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة برامج ومشاريع الجمعية
<b>٠</b>	<b>١٠٠,٨٨٤</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) دعم منصة احسان</u>
١٧٧,٩١٠	.	دعم تشغيلي
١٥٨,٠٠٠	.	برنامج تمكين المنظمات
<u>٣٣٥,٩١٠</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) برامج وانشطة مقبدة</u>
.	٥٥,٠٠٠	ايجارات
.	٤٨,٩٨٠	ملتقى خبراء التطوع
.	٢١٠,٣٤٣	برنامج تطوير المدراء التنفيذيين
.	٧٨,٩٣٩	حوكمة الجمعيات- دعم تشغيلي
.	٧٨,٣٩٥	مشروع حاضنة ابداع
<u>.</u>	<u>٤٧١,٦٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصروفات محملة على الأنشطة</u>
٧,٢٠٠		بدل الانتداب
٢,٩٧٣	٢,٩٢٨	الكهرباء
١١٠	٢٤	مواد التنظيف
١٠٢,٥٥٨	٩,٦٦٨	إيجار ممتلكات -قاعات وفنادق
١,١٧٤	٠	تكاليف البريد والبرقيات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	رسوم مهنية
١,٩٢٠	٠	مستهلكات أخرى
١٠٥,٣٠٦	٠	مصاريف استشارات
١٠٠	٣٠	مواصلات ونقلات
٣,٦٨١	٠	مصاريف الضيافة
١٦٢	٦٧٥	صيانة وإصلاح
٣٢٩,٧٤٧		مكافآت وحوافز أخرى
١١٨,٤٠٠		تدريب وتأهيل
١٣,٢٢٦	٧,٩٥٠	مطبوعات
١٢٣,٦٥٩		تكاليف تسويقية - أخرى
٦,٣٤٤	٠	سفرات عمل - داخلية
١٣,٦٣٣	٦,١٣٤	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٢,٣٣٦		مصاريف الدعاية والاعلان
٣٧١	٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٠٤٢	١,٤٥٨	تعويضات نهاية الخدمة
<u>٨٥٩,٩٤٢</u>	<u>٣٤,٨٦٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٠	٢٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٤٨٥	٦,٣٣٥	تأمينات اجتماعية
٦,٥١٢	٦,٠٧١	بريد وهاتف وانترنت
٠	٣٧٠	نقل ومواصلات
٠	١,٨٣٨	ضيافة ونظافة
١,١٤٣	١,٦٩٠	تذاكر سفر وانتدابات
٤٧,٢٤٥	٣٦,٠٣٧	مكافئات وحوافز
١٣,٥٣٦	١٣,٦٣٤	تأمين طبي
٠	٣,٥٤٣	عمولات بنكية
<u>٧٢,٩٢١</u>	<u>٦٩,٧٦٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ابداع لتطوير القطاع الغير ربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣١٣)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	معاد تصنيفه	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
ايجارات	٦٢,٤٧٦	٠	٥٥,٠٠٠		٧,٤٧٦
ملتقى خبراء التطوع	٥٠,٠٠٠	٠	٤٨,٩٨٠		١,٠٢٠
برنامج تطوير المدراء التنفيذيين	٣٥٧,٥٢٤	٢٠٠,٠٠٠	٢١٠,٣٤٣		٣٤٧,١٨١
احتضان جمعية ملهمة النسائية	٠	٧٠,٠٠٠	٠		٧٠,٠٠٠
حوكمة الجمعيات- دعم تشغيلي	٢٣٤,٧٩٧	١٩,٢٥٠	٧٨,٩٣٩		١٧٥,١٠٨
مشروع حاضنة ابداع	٠	١٤٤,٢٥٠	٧٨,٣٩٥		٦٥,٨٥٥
	٠		٤٧١,٦٥٧	٤٧١,٦٥٧	-٤٧١,٦٥٧
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٠٤,٧٩٧</b>	<b>٤٣٣,٥٠٠</b>	<b>٤٧١,٦٥٧</b>	<b>٤٧١,٦٥٧</b>	<b>١٩٤,٩٨٣</b>

**الأحداث اللاحقة**

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

**عام**

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

**إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة