

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تأصيل التعليمية

القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تأصيل التعليمية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدقيقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة 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 لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية تأسيل التعليمية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٦م

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)



جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الاصول</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٥١٤,٦٣٢	١,١٥٣,٩١٣	(٣)	النقد ومافي حكمه
٣٨٨,١٩٤	٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٩٠٢,٨٢٦	١,١٥٣,٩١٣		<b>إجمالي الاصول المتداولة</b>
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
٥,٨٤٠,٥٧٩	٥,٨٥٢,٥٨٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,١٠٤	١٧,٢٨٦	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
٠	٣٠٣,١٤٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٨٦٠,٦٨٢	٦,١٧٣,٠٢٣		<b>إجمالي الاصول غير المتداولة</b>
٦,٧٦٣,٥٠٨	٧,٣٢٦,٩٣٦		<b>إجمالي الاصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥٩٠,١٥٣	٤٣,٣٥٧	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥٩٠,١٥٣	٤٣,٣٥٧		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٦,٠٤٠	٩٨,٧٨١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦,٠٤٠	٩٨,٧٨١		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٦,١١٧,٣١٥	٧,١٨٤,٧٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١١٧,٣١٥	٧,١٨٤,٧٩٨		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٦,٧٦٣,٥٠٨	٧,٣٢٦,٩٣٦		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>بنود الدخل</b>					
تبرعات خدمات تطوعية		٣٠,٥٠٠	٠	٣٠,٥٠٠	٠
التبرعات النقدية العامة		٢,٤٩٨,٦٦٨	٠	٢,٤٩٨,٦٦٨	٢,٨١٩,٥٣٥
اشتراقات الأعضاء		٩,٤٠٠	٠	٩,٤٠٠	٥,٥٠٠
إيرادات تأجير		٥٦١,٠٦٥	٠	٥٦١,٠٦٥	٥٢٤,٣٤٨
المنح الحكومية	(١٠)	٠	٢٩٥,٢٥٠	٢٩٥,٢٥٠	٣٩٥,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٢٩٥,٢٥٠	(٢٩٥,٢٥٠)	٠	٠
<b>إجمالي بنود الدخل</b>		<b>٣,٣٩٤,٨٨٣</b>	<b>٠</b>	<b>٣,٣٩٤,٨٨٣</b>	<b>٣,٧٤٤,٣٨٣</b>
<b>المصروفات</b>					
مصروفات الاستثمار		٣٩,١٢٣	٠	٣٩,١٢٣	٨,٥٠٧
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٢٣٧,٧٧٣	٠	٢٣٧,٧٧٣	٦٤,٣٩٥
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١١)	٢٩٥,٢٥٠	٠	٢٩٥,٢٥٠	٧٦٣,٤٤٩
مصروفات خدمات تطوعية		٣٠,٥٠٠	٠	٣٠,٥٠٠	٠
مصروفات جمع الاموال		٧٠,٤٥٥	٠	٧٠,٤٥٥	٦٢,٨١٦
مصروفات الحوكمة		٨٤,٤٧١	٠	٨٤,٤٧١	١٨,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٢)	١,١٦٢,٢٩٨	٠	١,١٦٢,٢٩٨	٧٤٠,٠٤٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	٣٣٩,٤١٩	٠	٣٣٩,٤١٩	١٥٤,٢٢٧
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		٢,٨١٨	٠	٢,٨١٨	٢,٨١٨
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٦٥,٢٩٣	٠	٦٥,٢٩٣	٢٦,٤١٣
<b>إجمالي المصروفات</b>		<b>٢,٣٢٧,٣٩٩</b>	<b>٠</b>	<b>٢,٣٢٧,٣٩٩</b>	<b>١,٨٤٠,٦٦٨</b>
<b>التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة</b>		<b>١,٠٦٧,٤٨٤</b>	<b>٠</b>	<b>١,٠٦٧,٤٨٤</b>	<b>١,٩٠٣,٧١٥</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>		<b>١,٠٦٧,٤٨٤</b>	<b>٠</b>	<b>١,٠٦٧,٤٨٤</b>	<b>١,٩٠٣,٧١٥</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩٠٣,٧١٥	١,٠٦٧,٤٨٤	التغير في صافي الأصول
٢٦,٤١٣	٦٥,٢٩٣	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٨١٨	٢,٨١٨	استنفاد الأصول غير الملموسة
٥٠,٣٦٠	٤٤,٧٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٩٨٣,٣٠٦	١,١٨٠,٣٣٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٨٧,٧٢٣)	٣٨٨,١٩٤	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(١,٧٦٩,٨٤٧)	(٥٤٦,٧٩٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخري
(٣٣,٥٦٥)	(٢,٠٠٠)	مصرفات مستحقة وذمم دائنة اخري
(٧,٨٢٨)	١,٠١٩,٧٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(٣٠٤,٥٥٤)	(٧٧,٣٠٣)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
.	(٣٠٣,١٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٤,٥٥٤)	(٣٨٠,٤٥١)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٣١٢,٣٨٢)	٦٣٩,٢٨١	مشروعات تحت التنفيذ
٨٢٧,٠١٣	٥١٤,٦٣١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥١٤,٦٣١	١,١٥٣,٩١٣	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية تاصيل التعليمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة صافي الاصول**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)**

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٤,٢١٣,٥٩٩	٣٦٨,٤٤٩	٣,٨٤٥,١٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
١,٩٠٣,٧١٥	(٣٦٨,٤٤٩)	٢,٢٧٢,١٦٥	التغير في صافي الأصول
٦,١١٧,٣١٥	٠	٦,١١٧,٣١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,١١٧,٣١٥	٠	٦,١١٧,٣١٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
١,٠٦٧,٤٨٤	٠	١,٠٦٧,٤٨٤	التغير في صافي الأصول
٧,١٨٤,٧٩٨	٠	٧,١٨٤,٧٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية تأصيل التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية تأصيل التعليمية

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥) بتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

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

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

### (٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

## جمعية تأصيل التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

#### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية تأصيل التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٥١٤,٦٣٢	١,١٥٣,٩١٣	النقد لدى البنوك
٥١٤,٦٣٢	١,١٥٣,٩١٣	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,١٣٠	٠	ايرادات تأجير مستحقة
٢٠,٢٥٣	٠	ضريبة القيمة المضافة مدين
٢٥٤,٨١١	٠	ذمم مدينة موردين
٣٨٨,١٩٤	٠	<b>الإجمالي</b>

جمعية تأصيل التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
 القسيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

**(٥) صافي الأصول الثابتة**

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الأراضي	%٠	٥,٣٩٠,٠٠٠	٠	٥,٣٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٥,٣٩٠,٠٠٠	٥,٣٩٠,٠٠٠
المباني	%٤	٣١٢,١٠٢	٠	٣١٢,١٠٢	١٩,٧٠٧	٤٤,٨٢٠	١٩,٧٠٧	٢٩٢,٣٩٥	٢٤٧,٥٧٥
الأثاث المكتبي	%١٠	٨٣,٤٩١	٢٣,٥٦٢	١٠٧,٠٥٣	٣,٢٩١	٩,٢٩٨	٣,٢٩١	٨٠,٢٠٠	٩٤,٤٦٤
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	٨٩,٧٩٩	٤٨,٦٠٦	١٣٨,٤٠٥	١١,٨١٦	١٠,٧٠٤	١١,٨١٦	٧٧,٩٨٣	١١٥,٨٨٦
لوحات دعايه واعلان	%١٥	٠	٥,١٣٥	٥,١٣٥	٠	٤٧١	٠	٠	٤,٦٦٤
<b>الإجمالي</b>		<b>٥,٨٧٥,٣٩٢</b>	<b>٧٧,٣٠٣</b>	<b>٥,٩٥٢,٦٩٥</b>	<b>٣٤,٨١٤</b>	<b>٦٥,٢٩٣</b>	<b>٣٤,٨١٤</b>	<b>٥,٨٤٠,٥٧٩</b>	<b>٥,٨٥٢,٥٨٩</b>

**(٦) الأصول غير الملموسة**

البيانات	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٨,١٧٥	٠	٢٨,١٧٥	٨,٠٧٢	٢,٨١٨	٨,٠٧٢	٢٠,١٠٤	١٧,٢٨٦
<b>الإجمالي</b>		<b>٢٨,١٧٥</b>	<b>٠</b>	<b>٢٨,١٧٥</b>	<b>٨,٠٧٢</b>	<b>٢,٨١٨</b>	<b>٨,٠٧٢</b>	<b>٢٠,١٠٤</b>	<b>١٧,٢٨٦</b>

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٠	٣٠٣,١٤٨	منصه مسلك التعليمية
٠	٣٠٣,١٤٨	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٠	٨,٥٠٧	رواتب واجور مستحقه
٠	٢,٦١٠	مصروفات برامج وانشطة مستحقه
١٠,٣٥٠	٥,١٧٥	مصروفات اخري مستحقة
٢١,٢٩٧	٢٧,٠٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٥٥٠,٠٠٠	٠	ذمم دائنة اخري
٨,٥٠٧	٠	مصروفات استثمار مستحقة
٥٩٠,١٥٣	٤٣,٣٥٧	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٢٤٥	٥٦,٠٤٠	رصيد المخصص أول العام
٥٠,٣٦٠	٤٤,٧٤٠	تعزير المخصص خلال العام
٣٣,٥٦٥	٢,٠٠٠	المنصرف من المخصص خلال العام
٥٦,٠٤٠	٩٨,٧٨١	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) الإعانات الحكومية
١٦٢,٠٠٠	١٤٥,٢٥٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري
٧٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - البرامج والانشطة
٦٣,٠٠٠	٠	دعم تنمية الموارد البشرية - هدف
٣٩٥,٠٠٠	٢٩٥,٢٥٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية تأصيل التعليمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) مصروفات برامج وانشطة مقيدة
٠	١٥٠,٠٠٠	مصروفات منح حكومية برنامج سري
١٦٢,٠٠٠	١٤٥,٢٥٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة التميز المؤسسي
٧٠,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات - برنامج تأهيل مدربي التخطيط الشخصي
٩,٣٣٣	٠	دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب واولاده الخيرية لتفريغ وتطوير المدير التنفيذي
٣٥٩,١١٦	٠	صندوق دعم الموارد البشرية - دعم التشغيل
٦٣,٠٠٠	٠	دعم تنمية الموارد البشرية - هدف
٧٦٣,٤٤٩	٢٩٥,٢٥٠	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٠	٣١١,٩٨٣	مصروفات برامج وانشطة - برنامج مكين
٠	٢,٨٧٥	مصروفات برامج وانشطة - برنامج سري
٠	١٧٩,٦٩٧	مصروفات برامج وانشطة - برنامج تأهيل طالب جامعي
٦٠,٢٦١	٢٢٦,٤٩٩	مصروفات برامج وانشطة - برنامج عبق
١٢٣,٣١٤	٤٤١,٢٤٤	مصروفات برامج وانشطة - برنامج نماء التعليمي
٨٣,٤٢٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج تفعيل الكفاءات
١١٨,٢٨٣	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج تبيان
٨,٠٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج الايام التعليمية
٨٥,٣٠٣	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج الصفوة
١٣٩,٨٢٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج مسلك التعليمي
٨٢,٧٤٣	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج تأهيل مدربي التخطيط الشخصي
٣٨,٩٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - برنامج المقررات التعليمية
٧٤٠,٠٤٤	١,١٦٢,٢٩٨	<b>الإجمالي</b>

جمعية تأصيل التعليمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨١٥)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٢,٣٠٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات
٠	١٥,٦٨٨	مصروفات حكومية - نقل كفالات ورخص عمل
٠	٦,٠٠٠	مصروفات تذاكر السفر
٠	٦,٧٩١	مصروفات التأمين الطبي
٠	٣,٣٠٠	مصروفات مكافآت وحوافز موسمية
٠	١٥,٠٠٠	مصروفات الدعاية والاعلان
٠	١,٠١٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٠	١٢,٨١٨	مصروفات منافع وخدمات اخري
٠	٥,٧٥٠	مصروفات إيجار ممتلكات - مكاتب
٠	١,٢٢١	مصروفات غرامات ومخالفات
١٢,١٤٨	١٣,٣٢٦	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٤٠٣	٢,٦٨٠	مصروفات مستلزمات مكتبية
٤,٧٩٦	٧,٦٩٥	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٦٢,٠٦٦	١٧٠,٥٢٠	مصروفات الرواتب والأجور الاساسية
٢,٩١٣	٦,٦١٢	مصروفات التدريب والتاهيل
٢٤,٧٨١	٢٤,٠٦٦	مصروفات تأمينات اجتماعية
٢,١٨٨	٢,٩٢٩	مصروفات بنكية وعمولات
٢,٥٥٤	٣,٨٤٩	مصروفات الضيافة
٩٨١	١,٢٥٧	مصروفات مواد التنظيف
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
٣,٣٢٢	٨٤٨	مصروفات مستلزمات المطبخ
١,٩٥٣	٣,٤٤٦	مصروفات مطبوعات
٢,١٦٦	٨,٥٣٠	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٢٦	٢٠١	مصروفات مصاريف الشحن
١٨,٩٢٨	١٣,٢٣٢	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١,٨٠٠	٠	مصروفات اجور تحميل وتنزيل
١,١٤٨	٠	مصروفات مصروفات أخرى
١,٣٠٥	٠	مصروفات مستهلكات أخرى
<b>١٥٤,٢٢٧</b>	<b>٣٣٩,٤١٩</b>	<b>الإجمالي</b>