



جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)  
القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع تقرير المراجع المستقل



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية التربية للخدمات الإنسانية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٥٨٧)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التربية للخدمات الإنسانية " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٥٨٧) " "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن 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 بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية التريبة للخدمات الإنسانية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٥٨٧)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، 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.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ، (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٥ م)

جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٥٨٧)  
القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
مع تقرير المراجع المستقل

---

| الصفحة | الفهرس                      |
|--------|-----------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | قائمة المركز المالي         |
| ٤      | قائمة الأنشطة               |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | الأصول                          |
|------------------|-------|---------------------------------|
|                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ١٢٩,٣٠٠          | (٥)   | النقد وما في حكمه               |
| ١٩,٥٥١           | (٦)   | أرصدة مدينة أخرى                |
| ١٤٨,٨٥١          |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٨,٦٩٩            | (٧)   | ممتلكات ومعدات                  |
| ٨,٦٩٩            |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ١٥٧,٥٥٠          |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |       | <u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                  |       | <u>الإلتزامات</u>               |
|                  |       | <u>الإلتزامات المتداولة</u>     |
| ١٠,٧٨٢           | (٨)   | أرصدة دائنة أخرى                |
| ١٠,٧٨٢           |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة     |
|                  |       | <u>الإلتزامات غير المتداولة</u> |
| ١,٧٩٢            | (٩)   | التزامات منافع الموظفين         |
| ١,٧٩٢            |       | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| ١٢,٥٧٤           |       | إجمالي الإلتزامات               |
|                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ٣٦,٩٨١           |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ١٠٧,٩٩٥          |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ١٤٤,٩٧٦          |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ١٥٧,٥٥٠          |       | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول  |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)

قائمة الأنشطة

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

| للفترة منذ التأسيس<br>ولغاية ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | المقيده | غير المقيده | إيضاح |                             |
|--------------------------------------------------|---------|-------------|-------|-----------------------------|
|                                                  |         |             |       | الإيرادات والمكاسب:         |
| ١٠٠,٠٠٠                                          | -       | ١٠٠,٠٠٠     |       | اعانات حكومية - تأسيس       |
| ١٤٩,٣٧٠                                          | ١٣٩,٥٠٠ | ٩,٨٧٠       | (١٠)  | تبرعات نقدية                |
| ٣٣٨,٠٠٠                                          | ٣٣٨,٠٠٠ | -           | (١١)  | تبرعات عينية                |
| ٨,٠٠٠                                            | -       | ٨,٠٠٠       |       | خدمات تطوعية                |
| ١,٣٠٠                                            | -       | ١,٣٠٠       |       | اشتراكات الأعضاء            |
| ٥٩٦,٦٧٠                                          | ٤٧٧,٥٠٠ | ١١٩,١٧٠     |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب   |
|                                                  |         |             |       | المصروفات والخسائر:         |
| ٤٢٠,٥٠٥                                          | ٣٦٩,٥٠٥ | ٥١,٠٠٠      | (١٢)  | مصروفات البرامج والأنشطة    |
| ٣١,١٨٩                                           | -       | ٣١,١٨٩      | (١٣)  | مصروفات عمومية وإدارية      |
| ٤٥١,٦٩٤                                          | ٣٦٩,٥٠٥ | ٨٢,١٨٩      |       | إجمالي المصروفات والخسائر   |
| ١٤٤,٩٧٦                                          | ١٠٧,٩٩٥ | ٣٦,٩٨١      |       | صافي التغير في الأصول       |
| -                                                | -       | -           |       | الأصول في بداية الفترة      |
| ١٤٤,٩٧٦                                          | ١٠٧,٩٩٥ | ٣٦,٩٨١      |       | صافي الأصول في نهاية الفترة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

( بالريال السعودي )

للفترة منذ التأسيس ولغاية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

١٤٤,٩٧٦

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

٥٠٠

المكون من التزامات منافع الموظفين

١,٧٩٢

١٤٧,٢٦٨

التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في الأرصدة المدينة الأخرى

(١٩,٥٥١)

التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى

١٠,٧٨٢

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

١٣٨,٤٩٩

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

(٩,١٩٩)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٩,١٩٩)

التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

١٢٩,٣٠٠

رصيد النقد وما في حكمه بداية الفترة

-

رصيد النقد وما في حكمه نهاية الفترة

١٢٩,٣٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

#### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية التربية للخدمات الانسانية بمدينة التربية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٥٨٧) بتاريخ ١١/٦/١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٣) ، مقرها ونطاق خدماتها بمحافظه التربية وتتمثل اهدافها في ١- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية ٢- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين ٣- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع ٤- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة ٥- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة ٦- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتبدأ من تاريخ الترخيص وتنتهي في نهاية كل سنة ميلادية.

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:  
١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.  
٢-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٣-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

#### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)

| البند                         | معدل الاستهلاك السنوي |
|-------------------------------|-----------------------|
| أثاث ومفروشات                 | ١٠ %                  |
| أجهزة الاتصال والأمن والحماية | ١٥ %                  |
| حاسب آلي                      | ١٥ %                  |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتم معظم المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية والمبالغ المستحقة لا تحمل فائدة. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )  
(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
- (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (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 .

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### 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

هي 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

جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|
| ١٢٩,٣٠٠          |
| ١٢٩,٣٠٠          |

النقد لدى البنوك

(٦) أرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|
| ١٩,٥٥١           |
| ١٩,٥٥١           |

اشتراكات مدفوعة مقدما

(٧) الممتلكات والمعدات

| التكلفة                 | أثاث ومفروشات | أجهزة الاتصال والأمن والحماية | حاسب آلي | الإجمالي |
|-------------------------|---------------|-------------------------------|----------|----------|
|                         |               |                               |          |          |
| الرصيد في بداية الفترة  | -             | -                             | -        | -        |
| إضافات خلال الفترة      | ٧,٣٦٠         | ١,٢٠٠                         | ٦٣٩      | ٩,١٩٩    |
| الرصيد في نهاية الفترة  | ٧,٣٦٠         | ١,٢٠٠                         | ٦٣٩      | ٩,١٩٩    |
| الاستهلاك المتراكم      |               |                               |          |          |
| الرصيد في بداية الفترة  | -             | -                             | -        | -        |
| إضافات خلال الفترة      | ٣٨٢           | ٦٨                            | ٥٠       | ٥٠٠      |
| الرصيد في نهاية الفترة  | ٣٨٢           | ٦٨                            | ٥٠       | ٥٠٠      |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٦,٩٧٨         | ١,١٣٢                         | ٥٨٩      | ٨,٦٩٩    |

جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٨) أرصدة دائنة أخرى    |
|------------------|-------------------------|
| ٦,٠٠٠            | أتعاب مهنية مستحقة      |
| ٤,٧٨٢            | تأمينات اجتماعية مستحقة |
| ١٠,٧٨٢           |                         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) التزامات منافع الموظفين |
|------------------|-----------------------------|
| -                | رصيد أول الفترة             |
| ١,٧٩٢            | المحمل خلال الفترة          |
| ١,٧٩٢            |                             |

| للفترة منذ التأسيس<br>ولغاية ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | المقيدة | غير المقيدة | (١٠) التبرعات النقدية               |
|--------------------------------------------------|---------|-------------|-------------------------------------|
| ٦٠,٠٠٠                                           | ٦٠,٠٠٠  | -           | تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| ٥٤,٥٠٠                                           | ٥٤,٥٠٠  | -           | تبرعات منصة احسان                   |
| ٢٥,٠٠٠                                           | ٢٥,٠٠٠  | -           | كسوة الشتاء                         |
| ٩,٨٧٠                                            | -       | ٩,٨٧٠       | تبرع عام                            |
| ١٤٩,٣٧٠                                          | ١٣٩,٥٠٠ | ٩,٨٧٠       |                                     |

| للفترة منذ التأسيس<br>ولغاية ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | المقيدة | غير المقيدة | (١١) التبرعات العينية |
|--------------------------------------------------|---------|-------------|-----------------------|
| ٢١٥,٠٠٠                                          | ٢١٥,٠٠٠ | -           | سلال غذائية           |
| ١٢٠,٠٠٠                                          | ١٢٠,٠٠٠ | -           | تمور                  |
| ٣,٠٠٠                                            | ٣,٠٠٠   | -           | إيجار                 |
| ٣٣٨,٠٠٠                                          | ٣٣٨,٠٠٠ | -           |                       |



جمعية التربية للخدمات الانسانية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
( بالريال السعودي )

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

| للفترة منذ التأسيس<br>ولغاية ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | المقيد  | غير المقيد |                              |
|--------------------------------------------------|---------|------------|------------------------------|
| ٢١٥,٥٠٠                                          | ٢١٥,٥٠٠ | -          | سلال غذائية                  |
| ١٢٠,٠٠٠                                          | ١٢٠,٠٠٠ | -          | تمور                         |
| ٣٧,٠٠٠                                           | -       | ٣٧,٠٠٠     | رواتب وأجور                  |
| ٢٤,٩٧٥                                           | ٢٤,٩٧٥  | -          | كسوة شتاء                    |
| ٨,٠٠٠                                            | -       | ٨,٠٠٠      | خدمات تطوعية                 |
| ٦,٠٣٠                                            | ٦,٠٣٠   | -          | برامج موسمية - اليوم الوطني  |
| ٣,٠٠٠                                            | ٣,٠٠٠   | -          | مساعدات صحية                 |
| ٦,٠٠٠                                            | -       | ٦,٠٠٠      | مصاريف الحوكمة - أتعاب مهنية |
| ٤٢٠,٥٠٥                                          | ٣٦٩,٥٠٥ | ٥١,٠٠٠     |                              |

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية

| للفترة منذ التأسيس<br>ولغاية ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م |                                   |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ١٤,٠٧٣                                           | رواتب ومافي حكمها                 |
| ٣,٧٦٤                                            | مستلزمات مكتبية                   |
| ٣,٠٠٠                                            | ايجار                             |
| ٢,٨٥١                                            | ضيافة                             |
| ٢,١٨١                                            | بريد وهاتف وانترنت                |
| ١,٧٩٢                                            | المكون من التزامات منافع الموظفين |
| ٥٠٠                                              | رسوم حكومية                       |
| ٥٠٠                                              | اهلاك ممتلكات ومعدات              |
| ٢,٥٢٨                                            | أخرى                              |
| ٣١,١٨٩                                           |                                   |

#### (١٤) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق (٢٩ ابريل ٢٠٢٥ م).