

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٦) 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 وفقاً 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 الإشراف 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 جوهرياً 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 عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

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، ويعد 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 بجملته 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 واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون





في ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	١٦٨,٢٨٧	٢٨٧,٧١٨
الذمم المدينة	٥	٣٥,٧٤٩	١,٥٩٩
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٢٠٤,٠٣٦</u>	<u>٢٨٩,٣١٧</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	٦	٥٥,٦٢٨	٧٤,٣٨٩
صافي الأصول غير الملموسة	٧	١,٦٥٤	٢,١٠٣
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٥٧,٢٨٢</u>	<u>٧٦,٤٩٢</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٢٦١,٣١٨</u>	<u>٣٦٥,٨٠٩</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة	٨	٢٠٢,٥٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٢٠٢,٥٠٠</u>	<u>٢٣,٠٠٠</u>
<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	٩	٢٠,٠٢٦	١٠,٠١٣
<u>إجمالي الالتزامات</u>		<u>٢٢٢,٥٢٦</u>	<u>٣٣,٠١٣</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(١١٥,٢٨٢)	٦,٨٢٧
صافي الأصول المقيدة	١٥	١٥٤,٠٧٤	٣٢٥,٩٦٩
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٣٨,٧٩٢</u>	<u>٣٣٢,٧٩٦</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٢٦١,٣١٨</u>	<u>٣٦٥,٨٠٩</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جميعه حاصم لتامين وسريه اذيسام
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى برقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودى

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
١٠ تبرعات منح حكومي	٠	٢٠٣,٥٣٦	٢٠٣,٥٣٦	٢٣٧,٦٠٠
التبرعات النقدية العامة	٤٧٢,٩٨٥	٠	٤٧٢,٩٨٥	٢١٧,٤٨٠
اشتراكات	٠	٠	٠	١,٠٠٠
تبرعات مقيدة	٠	٢٦,١٦٩	٢٦,١٦٩	٠
إيرادات أخرى	١٣,٠٠٠	٠	١٣,٠٠٠	١٧,٧٢٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٠	٠	٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٢١,٦٠٠	(٢١,٦٠٠)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٠٧,٥٨٥	٢٠٨,١٠٥	٧١٥,٦٩٠	٤٧٣,٨٠٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
١١ مصاريف البرامج والأنشطة	٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١١٩,٥٢٥
١٣ مصاريف تشغيل محملة على النشاط	١٩٥,١٥٥	٠	١٩٥,١٥٥	١٥,٥٠٠
١٢ مصاريف جمع أموال	٢٧٨,٠٨٨	٠	٢٧٨,٠٨٨	١١,٠١٣
مصاريف المنح الحكومي	٠	٣٦٦,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠	٠
استنفاد أصول غير ملموسة	٤٤٩	٠	٤٤٩	٤٤٩
اهلاك الأصول الثابتة	١٨,٧٦١	٠	١٨,٧٦١	١٨,٧٦٠
١٤ المصاريف العمومية والإدارية	١٤٢,٢٤١	٠	١٤٢,٢٤١	٣,٥٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٢٧,١٠٩)	(١٧١,٨٩٥)	(٢٩٩,٠٠٤)	٣٠٥,٠٠٨
البنود الاستثنائية				
مصرفات وتسويات سنوات سابقة	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠
التغير في صافي الأصول	(١٢٢,١٠٩)	(١٧١,٨٩٥)	(٢٩٤,٠٠٤)	٣٠٥,٠٠٨
صافي الأصول في بداية السنة	٦,٨٢٧	٣٢٥,٩٦٩	٣٣٢,٧٩٦	٢٧,٧٨٨
صافي الأصول في نهاية السنة	(١١٥,٢٨٢)	١٥٤,٠٧٤	٣٨,٧٩٢	٣٣٢,٧٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيدة	
	(بالريالات السعودية)		
٢٧,٧٨٨	٢٠٧,٨٩٤	(١٨٠,١٠٦)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٠٥,٠٠٨	١١٨,٠٧٥	١٨٦,٩٣٣	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٣٢,٧٩٦	٣٢٥,٩٦٩	٦,٨٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٩٤,٠٠٤)	(١٧١,٨٩٥)	(١٢٢,١٠٩)	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٨,٧٩٢	١٥٤,٠٧٤	(١١٥,٢٨٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٥,٠٠٨	(٢٩٤,٠٠٤)	التغير في صافي الأصول
١٨,٧٦٠	١٨,٧٦١	إهلاك الأصول الثابتة
٤٤٩	٤٤٩	إطفاء الاصول غير الملموسة
١٠,٠١٣	١٠,٠١٣	مكون نهاية الخدمة
<u>٣٣٤,٢٣٠</u>	<u>(٢٦٤,٧٨١)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢,٢٢٠	(٣٤,١٥٠)	الذمم المدينة
(٨٥,٥٢٢)	١٧٩,٥٠٠	مصاريف مستحقة
(٨,٢٨٩)	.	مسدد نهاية الخدمة
<u>٢٤٢,٦٣٩</u>	<u>(١١٩,٤٣١)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٤٢,٦٣٩	(١١٩,٤٣١)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٥,٠٧٩	٢٨٧,٧١٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢٨٧,٧١٨</u>	<u>١٦٨,٢٨٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٦)
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 عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٦) بتاريخ ٠٦ / ٠٥ / ١٤٤٠ هـ .

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

أهداف الجمعية

تأهيل الأيتام وتطوير قدراتهم وصقل مهاراتهم من خلال التدريب المستمر.

السعي لإيجاد فرص عمل للأيتام عبر إقامة شراكات مجتمعية فاعلة مع مؤسسات المجتمع المدني.

المساهمة في ترسيخ ثقافة التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً 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 لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات 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 والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 كـ "غير متداولة".

(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 كغير 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 تقرضها 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 الآخر 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 وجدا) بما تؤول به 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 مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

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 اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض 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 ومعداتاتها 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.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي 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 الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات 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 اثبات 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 استلامها 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 كمنشأه 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 التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى 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 الاستخدام 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 يتلقني 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.

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 الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق 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 المناقشة 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

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإقتباع اسس تحميل عائلية ومعتمدة من أصحاب الصلاحي

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣٦,٠٠٣	١٦٢,٥٢٢	مصرف الراجحي
٢٥١,٧١٤	٥,٤٣٨	مصرف الانماء
١	٣٢٧	مصرف البلاد
<u>٢٨٧,٧١٨</u>	<u>١٦٨,٢٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) الذمم المدينة</u>
.	٣٠,٧٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٩٩	٤,٩٩٩	ذمم العاملين
<u>١,٥٩٩</u>	<u>٣٥,٧٤٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي رقم (١١٠٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي الأصول الثابتة	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
٤٦,١٦٠	٣٨,٢٧٠	٤٠,٦٣٠	٧,٨٩٠	٣٢,٧٤٠	٧٨,٩٠٠	٤٦,١٠٠	٧٨,٩٠٠	٤٦,١٠٠	٧٨,٩٠٠
١٧,٤٦١	١٠,٥٤٦	٣٥,٥٥٤	٦,٩١٥	٢٨,٦٣٩	٤٦,١٠٠	١٧,٦٥٠	٤٦,١٠٠	١٧,٦٥٠	٤٦,١٠٠
٦,٨١٨	٤,١٧٠	١٣,٤٨٠	٢,٦٤٨	١٠,٨٣٢	١٧,٦٥٠	٧٩٥	١٧,٦٥٠	٧٩٥	١٧,٦٥٠
٤٧١	٣٦٣	٤٣٢	١٠٨	٣٢٤	٧٩٥	٨,٠٠٠	٧٩٥	٨,٠٠٠	٧٩٥
٣,٤٧٩	٢,٢٧٩	٥,٧٢١	١,٢٠٠	٤,٥٢١	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
٧٤,٣٨٩	٥٥,٦٢٨	٩٥,٨١٧	١٨,٧٦١	٧٧,٠٥٦	١٥١,٤٤٥	١٥١,٤٤٥	١٥١,٤٤٥	١٥١,٤٤٥	١٥١,٤٤٥

صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي قيمة الأصول في		صافي الأصول غير الملموسة	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
٢,١٠٣	١,٦٥٤	١,٧٩٦	٤٤٩	١,٣٤٧	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٢,١٠٣	١,٦٥٤	١,٧٩٦	٤٤٩	١,٣٤٧	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠

جمعية عاصم لتأهيل وتدريب الايتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

		(٨) مصاريف مستحقة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	قرض حسن
١٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	
٢٣,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠	الاجمالي
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول العام
٨,٢٨٩	١٠,٠١٣	المكون خلال العام
١٠,٠١٣	١٠,٠١٣	المسدد خلال العام
(٨,٢٨٩)	٠	الاجمالي
١٠,٠١٣	٢٠,٠٢٦	
		(١٠) تبرعات المنح الحكومي
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	دعم تشغيل
٢١,٦٠٠	٠	دعم منصة فهم
٢١٦,٠٠٠	٠	الدعم الاجتماعي
٠	٢٠٣,٥٣٦	الاجمالي
٢٣٧,٦٠٠	٢٠٣,٥٣٦	
		(١١) مصاريف الأنشطة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	تدريب وتأهيل
١١٩,٥٢٥	٠	رفقة يتيم
٠	١٤,٠٠٠	الاجمالي
١١٩,٥٢٥	١٤,٠٠٠	
		(١٢) مصاريف جمع أموال
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رواتب واجور
٢,٠٠٠	٦٠,٣٢٥	دعاية وإعلان
٠	٢١٠,٠٠٠	ايجارات
٠	٧,٧٦٣	دعم فني
١,٠٠٠	٠	تعويض نهاية الخدمة
٣,٠١٣	٠	رسوم مهنية
٥,٠٠٠	٠	الاجمالي
١١,٠١٣	٢٧٨,٠٨٨	

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١١٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٣) مصاريف تشغيل محملة على النشاط
٣,٥٠٠	١٤٠,٠٠٠	رواتب وأجور
.	٥٤,٢٠٠	إيجارات
.	٩٢	مستلزمات مكتبية
١,٠٠٠		دعم فني
.		دعاية وإعلان
٢,٥٠٠		رسوم
١,٥٠٠	٨٦٣	اتعاب مهنية
٧,٠٠٠		تعويض نهاية الخدمة
١٥,٥٠٠	١٩٥,١٥٥	الإجمالي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٢,١٥٠	مصروفات حكومية رسوم
.	١٠,٠١٣	تعويض نهاية الخدمة
.	٢١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
.	٩,٤٠٠	الإيجارات
.	١٧,١٧٨	دعاية وإعلان
١,٧٥٠	٧,٥٠٠	رسوم مهنية
٣٠٠	.	دعم فني
٣,٥٥٠	١٤٢,٢٤١	الإجمالي

(١٥) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرّر خلال العام	معايد تصنيّفه	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
منصة فھيم	٢١٦,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
دعم تشغيل	٢١,٦٠٠	٠	٠	٢١,٦٠٠	٠
اعانة الوزارة للبرامج والأنشطة	٨٨,٣٦٩	٣,٥٣٦	٥٠,٠٠٠	٠	٤١,٩٠٥
كفالة يتيم	٠	٨,٦٩٣	٠	٠	٨,٦٩٣
السلة الخادانية	٠	٢,٩٩٥	٠	٠	٢,٩٩٥
رفقة يتيم	٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٠	٠
مبنى الايتام الاستثماري بمكة	٠	١٥٦	٠	٠	١٥٦
دواء يتيم	٠	٣٢٥	٠	٠	٣٢٥
الإجمالي	٣٢٥,٩٦٩	٢٢٩,٧٠٥	٣٨٠,٠٠٠	٢١,٦٠٠	١٥٤,٠٧٤

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