

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

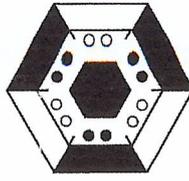
القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١٦/٣-١٦/١ ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ١٦/٤ ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٦/٥ ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٦/٦ ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٦/١٦-١٦/٧ ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

السادة / أعضاء مجلس إدارة

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية**الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أيتام الشرقية (تمكين) ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

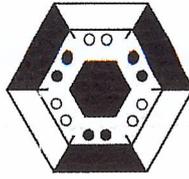
أساس الرأي

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 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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

١٦/١



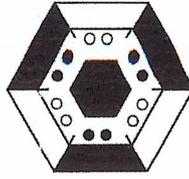
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة 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 تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.



- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣

١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

الموافق ٤ مارس ٢٠١٨ م

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول:</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
			النقد
٦,٥٦٥,٠١٥	٥,٥٧٢,٨٠٣	(٣)	
٨٧,٤٥٩	٨١,١٢٧	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٦٥٢,٤٧٤	٥,٦٥٣,٩٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
			تكلفة الأصول الثابتة
٥٤٤,٤٥٤	٥٤٤,٤٥٤		
(٥٨,٥١٥)	(١٦٥,٢٦٤)		يخصم/ مجمع الإهلاك
٤٨٥,٩٣٩	٣٧٩,١٩٠	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٤٨٥,٩٣٩	٣٧٩,١٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,١٣٨,٤١٣	٦,٠٣٣,١٢٠		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة:</u>
			الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٢,٨٣٥	٨,٣١٧	(٦)	
٥٢,٨٣٥	٨,٣١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u>
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٢٨٢	٦٥,١٠٦	(٧)	
٢٢,٢٨٢	٦٥,١٠٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول:</u>
٦,٣٧٧,٤٢٣	٤,٨٥٣,٠٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦٤,١٥٨	١,٠٨٠,١٥٨		صافي الأصول المقيدة
٢١,٧١٥	٢٦,٤٩٢		صافي أصول الأوقاف
٧,٠٦٣,٢٩٦	٥,٩٥٩,٦٩٧		إجمالي صافي الأصول
٧,١٣٨,٤١٣	٦,٠٣٣,١٢٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

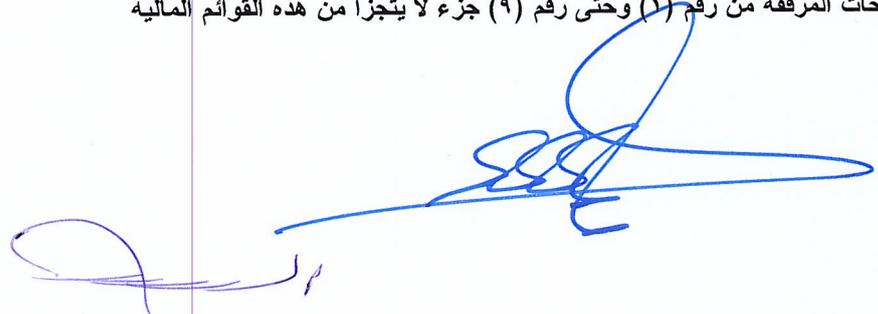
جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>أنشطة أوقاف</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
١,١٨١,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	.	.	٨٠٠,٠٠٠		الإيرادات والمكاسب:
٣,٨٩٩,٧٨٧	٥٦٨,٢٠٨	.	.	٥٦٨,٢٠٨		إشتراكات الأعضاء
٣٩٦,٦٧٠	٤١٦,٠٠٠	.	٤١٦,٠٠٠	.		التبرعات النقدية
٣٨,٩٠٠	٤١,٢٥٠	.	.	٤١,٢٥٠		تبرعات الزكاة النقدية
١٩,٣٢٠	٤,٧٧٧	٤,٧٧٧	.	.		التبرعات العينية
.	.	.	.	.		إيرادات تبرعات الوقف
١٧٠,٢٣٠	٨٠٣,١٩٤	.	.	٨٠٣,١٩٤		الإعانات الحكومية
٥٠,٠٠٠	.	.	.	.		إيرادات الأنشطة (معرض بقشة)
٥,٧٥٥,٩٠٧	٢,٦٣٣,٤٢٩	٤,٧٧٧	٤١٦,٠٠٠	٢,٢١٢,٦٥٢		تبرعات رأسمالية
						إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
(١,٧٩٨,١١٧)	(٢,١٦٣,٨٥٦)	.	.	(٢,١٦٣,٨٥٦)	(٨)	المساعدات النقدية
(٦,٣٣٤)	(٢٤,٠٠٠)	.	.	(٢٤,٠٠٠)		المساعدات العينية
(٤٣٤,٣٠٥)	(٣٥٩,٣٣٠)	.	.	(٣٥٩,٣٣٠)		مصروفات الأنشطة
(٢,٣١٤,١٠١)	(١,١٩٦,٠٠٠)	.	.	(١,١٩٦,٠٠٠)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٥٥٢,٨٥٧)	(٣,٧٤٣,١٨٦)	.	.	(٣,٧٤٣,١٨٦)		إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٠٣,٠٥٠	(١,١٠٩,٧٥٧)	٤,٧٧٧	٤١٦,٠٠٠	(١,٥٣٠,٥٣٤)		التغير في صافي الأصول خلال العام
.	٦,١٥٨	.	.	٦,١٥٨		تسويات على صافي الأصول
٥,٨٦٠,٢٤٦	٧,٠٦٣,٢٩٦	٢١,٧١٥	٦٦٤,١٥٨	٦,٣٧٧,٤٢٣		(إيرادات سنوات سابقة)
٧,٠٦٣,٢٩٦	٥,٩٥٩,٦٩٧	٢٦,٤٩٢	١,٠٨٠,١٥٨	٤,٨٥٣,٠٤٧		صافي الأصول في بداية العام
						صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

سعيد



جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
١,٢٠٣,٠٥٠	(١,١٠٣,٥٩٩)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٥٤,٣٨٧	١٠٦,٧٤٩	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٢٢,٢٨٢	٧٩,١٤٥	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٧٩,٧١٩	(٩١٧,٧٠٥)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والإلتزامات:</u>
٣٧٩,٥٤١	٦,٣٣٢	الارصدة المدينة الأخرى
٥٢,٨٣٥	(٤٤,٥١٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٣٦,٣٢١)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧١٢,٠٩٥	(٩٩٢,٢١٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في / من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(٣٨٦,٦٣٦)	.	شراء الأصول الثابتة
(٣٨٦,٦٣٦)	.	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الأستثمارية
١,٣٢٥,٤٥٩	(٩٩٢,٢١٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٥,٢٣٩,٥٥٦	٦,٥٦٥,٠١٥	رصيد النقدية أول العام
٦,٥٦٥,٠١٥	٥,٥٧٢,٨٠٣	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم المعاملات غير النقدية:-</u>
(١٢٥,٠٠٠)	.	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الي ديكورات
(٥٠,٠٠٠)	.	تبرعات رأسمالية
(١٧٥,٠٠٠)	.	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية أيتام الشرقية (تمكين) بالدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٠٦) بتاريخ ١٤٣٢/٠٨/٠٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الدمام .

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تأهيل الأبناء للإعتماد على الذات .
- تأهيل الأبناء لدمجهم بالمجتمع .
- دعم وتأهيل الأبناء لتكوين اسر ناجحة داخل المجتمع .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجنة وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية وفروعها في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
٢-٢ - تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ - استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ - النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ - المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨-٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢- الذمم المدينة:

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢- مخصص الزكاة:

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجنة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٨-٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٦٤,٠١٩	٤,٧٠٣	الصندوق
٦,٥٠٠,٩٩٦	٥,٥٦٨,١٠٠	نقد بالبنوك
<u>٦,٥٦٥,٠١٥</u>	<u>٥,٥٧٢,٨٠٣</u>	

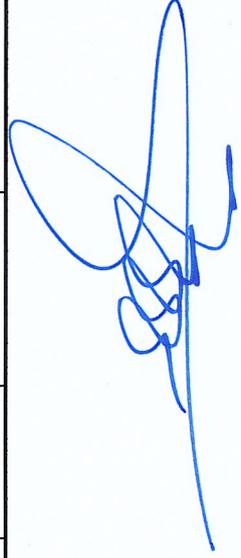
٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٩,٧٦٢	٢١,٦٠٠	سلف عاملين
.	١٨,٧٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٧,٦٩٧	٤٠,٧٧٧	مدينون متنوعون
<u>٨٧,٤٥٩</u>	<u>٨١,١٢٧</u>	

جمعية أيتام الشارقة (تمكين)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك				التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٤٥,٨٦٧	٣٣,٦٦٧	٢٧,٣٣٣	١٢,٢٠٠	١٥,١٣٣	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠	%٢٠	السيارات
١٩,٠١٥	١٦,٨٧٣	٤,٥٤٧	٢,١٤٢	٢,٤٠٥	٢١,٤٢٠	٢١,٤٢٠	%١٠	الأثاث والمفروشات
٣٩٨,٦٤١	٣١٣,٦٤١	١١١,٣٥٩	٨٥,٠٠٠	٢٦,٣٥٩	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	%٢٠	ديكورات وتجهيزات
٢٢,٤١٦	١٥,٠٠٩	٢٢,٠٢٥	٧,٤٠٧	١٤,٦١٨	٣٧,٠٣٤	٣٧,٠٣٤	%٢٠	الأجهزة والأدوات والبرامج
٤٨٥,٩٣٩	٣٧٩,١٩٠	١٦٥,٢٦٤	١٠٦,٧٤٩	٥٨,٥١٥	٥٤٤,٤٥٤	٥٤٤,٤٥٤		المجموع





جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٦- الارصدة الدائنة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤١,٢٦٤	٨,١٩٤	مصروفات مستحقة
١١,٥٧١	١٢٣	التأمينات اجتماعية
<u>٥٢,٨٣٥</u>	<u>٨,٣١٧</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	٢٢,٢٨٢	رصيد المخصص أول العام
٢٢,٢٨٢	٧٩,١٤٥	يضاف : المخصص المكون خلال العام
٠	(٣٦,٣٢١)	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢٢,٢٨٢</u>	<u>٦٥,١٠٦</u>	رصيد المخصص آخر العام

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٢٨,٣٩٢	١٢٢,٥٣٠	مساعدات إجتماعية
٩٦,٨١٩	٤٣,٨٢٥	مساعدات صحية
٢١٠,٤٩٤	٧٧,٦٧٢	مساعدات طارئة
٦٥,٠٠٠	٨٠,٦٦٠	مساعدات زواج
٨٩,٧٤٣	١٤٧,٤٤٩	مساعدات دراسية
٩٨,٥٣٦	١٠٨,٠٠١	مساعدات أجهزة
٤٨٢,٤٠٩	٥١٢,٠٠٠	مساعدات سكن
٣٩,١٩٤	٢١٩,٢٤٧	مساعدات اثاث
٣٨,٥٠٠	١٥٠,٧٣٧	مساعدات شراء وإصلاح سيارات
٣٢١,٢٠٠	٦١٦,٥٠٠	مساعدات غذائية
١٢٧,٨٣٠	٨٥,٢٣٥	مساعدات اخري متنوعة
<u>١,٧٩٨,١١٧</u>	<u>٢,١٦٣,٨٥٦</u>	

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٢٣٣,٩٠٠	٥٦٧,٥٢٤	الرواتب وما في حكمها
٢١٨,٧٧٠	٦٥,٣٦٦	تأمينات إجتماعية
١١٦,٥٤٨	١٠,١٥٦	مكتبية ومطبوعات
١١٨,٩٠٠	٥٦,٢٥٠	إيجارات
٧,٠٠٧	٢٩,٤٠٠	مستلزمات كمبيوتر
١٧,٤٤٤	٥,٠٥٧	سفر وانتقالات
٢١,٤٩٣	٤,٦٩٨	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٥٩٦	٢,٨٥٨	كهرباء ومياه
١٢,٨٣١	٢,٤٨٢	بوفيه وضيافة ونظافة
١٥٤,٣٨٥	٢,١٠٠	دعاية وإعلان
١١,٣٨١	١٨,٢٥٧	إصلاح وصيانة
١,٣٤٨	.	علاج
٣,٠٠٣	٨,٠٠٠	هدايا
١٥٠,٣٠٠	٧,٤٧٥	رسوم واشتراقات
٤٨٠	.	إيجار سيارات
.	٣٩,٠٥٣	تأمين طبي
٣٧,٨٠٠	١٦,٢٠٠	موقع اليكتروني
٤٩,٢٩٤	١١٠,٠٥٧	بدل سكن
٤١,٢٦٤	.	بدل اجازات الموظفين
٢,٩٠٠	.	دورات تدريبية
٢١,٩٦٨	٥٠,١٨٠	بدل نقل ومواصلات
١٢,٢٠٠	١٤,٤٠٠	بدل هاتف
٢٢,٢٨٢	٧٩,١٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤٢٠	٥٩٣	محروقات
١,٢٠٠	.	تصوير مؤتمرات
٥٤,٣٨٧	١٠٦,٧٤٩	إستهلاك الأصول الثابتة
<u>٢,٣١٤,١٠١</u>	<u>١,١٩٦,٠٠٠</u>	

سب