



جمهورية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٦٠٦)
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المبلغ
٢٠٠
٢
١
٥
١٧٠٦

التقريب
قوائم مراجع الحسابات المستقلة
قائمة الميزان العملي
قائمة التكاليف
قائمة التكاليف
مستند حول القوائم المالية

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أيتام الشرقية (تمكين) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

مسؤوليات المراجع 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 المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تتشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي

يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية أيتام الشارقة (تمكين) فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١ م



جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 قانمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما في حكمه
٥,٥٨٨,١٧٧	٦,٢٣١,٢٦٢	٣	
٢٧,١١٢	١٤,٥٨٣	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٦١٥,٢٨٩	٦,٢٤٥,٨٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٦٥,٦٩٢	٦٩,٠٩٠	٥	
١٦٥,٦٩٢	٦٩,٠٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٧٨٠,٩٨١	٦,٣١٤,٩٣٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
			مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٩	١,٥١٣	٦	
١,٧٣٩	١,٥١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢,٦٥٤	٤٦,٧٠٣	٧	
٤٢,٦٥٤	٤٦,٧٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
٤,١١٤,٠٠٤	٤,٢٦٢,١١٨		
١,٤٩٩,١٥٧	١,٨٧٥,٢٤٩		صافي الأصول المقيدة
١٢٣,٤٢٧	١٢٩,٣٥٢		صافي أصول الأوقاف
٥,٧٣٦,٥٨٨	٦,٢٦٦,٧١٩		إجمالي صافي الأصول
٥,٧٨٠,٩٨١	٦,٣١٤,٩٣٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
١,١٥١,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	-	-	٢٦٧,٠٠٠	1 اشتراكات الأعضاء
١,٦٤٧,٣٤٤	١,٦٤٥,٦٧١	-	-	١,٦٤٥,٦٧١	2 تبرعات النقدية
٧٥٣,٠٠٦	٢٦٦,٣٨٩	-	-	٢٦٦,٣٨٩	3 تبرعات العينية
١٢٤,٧٠٠	٢٥٨,٥٤٣	-	٢٥٨,٥٤٣	-	4 تبرعات الزكاة
٩٦,٩٣٥	٥,٩٢٥	٥,٩٢٥	-	-	5 تبرعات الوقف
٣٣,٠٠٠	-	-	-	-	٨ الإعانات الحكومية
٤٤,٦٩٨	١١٧,٥٤٩	-	١١٧,٥٤٩	-	٩ إيرادات الأنشطة
٣,٨٥٠,٦٨٣	٢,٥٦١,٠٧٧	٥,٩٢٥	٣٧٦,٠٩٢	٢,١٧٩,٠٦٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(١,٧٢٧,٩٠٤)	(١,١٦٢,٢٩٥)	-	-	(١,١٦٢,٢٩٥)	١٠ المساعدات النقدية
(٣١٩,٩٧٨)	(٢٢,٧٢٢)	-	-	(٢٢,٧٢٢)	11 المساعدات العينية
(٣٤,٢١٥)	-	-	-	-	12 مصروفات الأنشطة
(١,١٠٥,٩٥٤)	(٨٤٥,٩٢٩)	-	-	(٨٤٥,٩٢٩)	13 المصروفات العمومية والإدارية
(٣,١٨٨,٠٥١)	(٢,٠٣٠,٩٤٦)	-	-	(٢,٠٣٠,٩٤٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٦٢,٦٣٢	٥٣٠,١٣١	٥,٩٢٥	٣٧٦,٠٩٢	١٤٨,١١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٠٧٣,٩٥٦	٥,٧٣٦,٥٨٨	١٢٣,٤٢٧	١,٤٩٩,١٥٧	٤,١١٤,٠٠٤	صافي الأصول في بداية السنة
٥,٧٣٦,٥٨٨	٦,٢٦٦,٧١٩	١٢٩,٣٥٢	١,٨٧٥,٢٤٩	٤,٢٦٦,١١٨	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٦٢,٦٣٢	٥٣٠,١٣١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٠٦,٧٤٩	٩٦,٦٠٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٨٩٦	١٣,٨٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٨٤,٢٧٧	٦٤٠,٥٣٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢٤,٨٠٣	١٢,٥٢٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٦	(٢٢٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٢٨٦)	(٩,٧٥٣)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٤,٠٢٠	٦٤٣,٠٨٥	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨٠٤,٠٢٠	٦٤٣,٠٨٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٧٨٤,١٥٧	٥,٥٨٨,١٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٥٨٨,١٧٧	٦,٢٣١,٢٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مترجة بالريال السعودي

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية أيتام الشرقية (تمكين) تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٠٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٨/٠٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- دعم وتأهيل الأبناء للإعتماد على الذات.

- دعم وتأهيل الأبناء لتكوين أسر ناجحة داخل المجتمع.

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاكتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٠%
ديكورات وتجهيزات	٢٠%
ألات ومعدات وأجهزة	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبلغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيانات أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

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

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة النظرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لتيود 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 محددة 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 الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء التيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء التيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية أبنام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-
- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - * يتم إثبات التبرعات والzkوات 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 المقدره 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 .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

٣- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
٥,٥٨٤,١٧٧	٦,٢٢٩,٢٦٢
٥,٥٨٨,١٧٧	٦,٢٣١,٢٦٢

الصندوق

البنوك

الإجمالي

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٤,٤٣٨	١٤,٥٨٣
١٢,٦٧٤	-
٢٧,١١٢	١٤,٥٨٣

مصروفات مدفوعة مقدماً

سلف موظفين

الإجمالي

جمعية إيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

هـ. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
 يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الآلات ومعدات وأجهزة	ديكورات وتجهيزات	الأثاث والمفروشات	السيارات
٥٤٤,٤٥٤	٣٧,٠٣٤	٤٢٥,٠٠٠	٢١,٤٢٠	٦١,٠٠٠
٥٤٤,٤٥٤	٣٧,٠٣٤	٤٢٥,٠٠٠	٢١,٤٢٠	٦١,٠٠٠
٣٧٨,٧٦٢	٣٦,٨٣٩	٢٨١,٣٥٩	٨,٨٣١	٥١,٧٢٣
٩٦,٦٠٢	١٩٤	٨٥,٠٠٠	٢,١٤٢	٩,٢٦٦
٤٧٥,٣٦٤	٣٧,٠٣٣	٣٦٦,٣٥٩	١٠,٩٧٣	٦٠,٩٩٩
٦٩,٠٩٠	١	٥٨,٦٤١	١٠,٤٤٧	١
١٦٥,٦٩٢	١٩٥	١٤٢,٦٤١	١٢,٥٨٩	٩,٢٦٧

التكلفة
 كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجموع الاستهلاك
 كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
 استهلاك السنة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١,٧٣٩	١,٥١٣
١,٧٣٩	١,٥١٣

مصروفات مستحقة

الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٣٣,٠٤٤	٤٢,٦٥٤
١٤,٨٩٦	١٣,٨٠٢
(٥,٢٨٦)	(٩,٧٥٣)
٤٢,٦٥٤	٤٦,٧٠٣

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

٨- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢٣,٠٠٠	-
٢٣,٠٠٠	-

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

٩- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤٤,٦٩٨	٨٩,٣٧٣
-	٢٨,١٧٦
٤٤,٦٩٨	١١٧,٥٤٩

إيرادات الرسائل النصية

إيراد المتجر الإلكتروني

الإجمالي

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ منجزة بالريال السعودي

١٠- المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩٤,١٤٠	٢٧٤,٠٠٠	مساعدات إجتماعية
١,٦٣٤	-	مساعدات صحية
٦٠٠	١٦٢,٤٠٠	مساعدات طارئة
٢٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	مساعدات زواج
٢٣,٧٠٥	٩٠,٠٣٧	مساعدات دراسية
٩٤,٩٤٤	١٦١,٥١٧	مساعدات أجهزة
٢,٠٠٠	-	مساعدات الحج والعمرة
١,٢٩١,٣٧٥	٢٦٤,٢٢٥	مساعدات إيجار وشراء منزل
٣٧,٢١٧	٨٢,١٣٩	مساعدات أثاث
٦٢,٢٨٩	٦٣,٤٩٦	مساعدات شراء وإصلاح سيارات
٢٥,٥٥٠	١٤,٤٠٠	مساعدات غذائية
٧٤,٤٥٠	١٦,٥٨١	مساعدات أخرى متنوعة
<u>١,٧٢٧,٩٠٤</u>	<u>١,١٦٢,٢٩٥</u>	الإجمالي

١١- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٥,٢٤٢	-	إفطار رمضان للأيتام
١٤,٤٩٨	-	الموقع الإلكتروني
٤,٤٧٥	-	أخرى
<u>٣٤,٢١٥</u>	<u>-</u>	الإجمالي

جمعية أيتام الشرقية (تمكين)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٠٦,٨٥٦	٣٤٠,٢٠٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,١٨٧	٩,٧٠٤	تأمينات إجتماعية
١٤,٨٩٦	١٣,٨٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤١,٠٠٠	٣١١,٨٥٥	إيجارات
١٠,٧٥٩	٢,٤٢٨	مكتبية ومطبوعات
١٢,٩٥٠	-	مصروفات حاسب آلي
٦,٠٢٨	١٨,١٧١	سفر وإنتقالات
١١,٨٣٦	١٣,١٣٧	هاتف وبريد
٤٩٧	٥٦٦	ضيافة ونظافة
٣,٠٣٦	٥,٨٠٩	رسوم حكومية
٩,٢٩٤	٥,٩٤٧	كهرباء ومياه
١,٩٤١	١,٤٥٣	محروقات
١٥٠,٠٠٠	-	صيانة مباني
١٩,٩٢٥	٢٦,٢٤٩	علاج وتأمين طبي
١٠٦,٧٤٩	٩٦,٦٠٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١٠٥,٩٥٤	٨٤٥,٩٢٩	الإجمالي

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والنم المبنية التجارية والنم المبنية الأخرى والنم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر ، تتمثل النم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رابحة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٤- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م.

١٥- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي