

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣١١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٢٠	١,٥٥٦,٨٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥٧	٤٢,٧٨٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٧٧	١,٥٩٩,٦٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٦,٦٦٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	٦,٦٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٤٧٧	١,٦٠٦,٣٠٤		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٥٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٣,٥٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,٠٣٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٠٠	٧,٧٨٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٠٢٣)	٥٢٥,٨٨١		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٠٧٢,٦٣٥	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
(١,٠٢٣)	١,٥٩٨,٥١٦		مجموع صافي الأصول
٢,٤٧٧	١,٦٠٦,٣٠٤		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
-	١,٠٧٨,٦٤٩	-	١,٠٧٨,٦٤٩		التبرعات النقدية العامة
-	٧٣,٣٠٨	٧٣,٣٠٨	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(١٠)	دعم منصة احسان
-	٨٢٤,٠٠٠	٨٢٤,٠٠٠	-	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
١٥,٩٣٠	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	-		تبرعات الخدمات التطوعية
-	١٥٤,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	-	(١٢)	تبرعات جهات حكومية أخرى
-	٨٥,٨٤٣	٨٥,٨٤٣	-		دعم منصة تبرع - توظيف ايتام
٢,٠٢٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	-	(٤٣٠,٥١٦)	٤٣٠,٥١٦		صافي الأصول المحررة من القيود
١٧,٩٥٠	٢,٥٩٣,٨٠٠	١,٠٧٢,٦٣٥	١,٥٢١,١٦٥		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	٥٩٥,٢٥١	-	٥٩٥,٢٥١	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	٢٨,٥٠٠	-	٢٨,٥٠٠	(١٤)	مصروفات جهات حكومية أخرى
٣,٠٤٣	٥٤,٢٨٠	-	٥٤,٢٨٠	(١٥)	مصروفات الحوكمة
١٥,٩٣٠	٢١٦,٠٠٠	-	٢١٦,٠٠٠		مصروفات الخدمات التطوعية
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(١٦)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٣٠	-	٢٣٠	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٩٧٣	٩٩٤,٢٦١	-	٩٩٤,٢٦١		إجمالي المصروفات
(١,٠٢٣)	١,٥٩٩,٥٣٩	١,٠٧٢,٦٣٥	٥٢٦,٩٠٤		التغير في صافي الأصول
-	(١,٠٢٣)	-	(١,٠٢٣)		صافي الأصول في بداية السنة
(١,٠٢٣)	١,٥٩٨,٥١٦	١,٠٧٢,٦٣٥	٥٢٥,٨٨١		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الاصول
(١,٠٢٣)	١,٥٩٩,٥٣٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٣٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	٢,٠٣٨	
(١,٠٢٣)	١,٦٠١,٨٠٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٤٥٧)	(٤٢,٣٣١)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٠٠	٢,٢٥٠	مصرفات مستحقة
٢,٠٢٠	١,٥٦١,٧٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦,٨٩٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٨٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٢٠	١,٥٥٤,٨٢٩	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٢,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٠٢٠	١,٥٥٦,٨٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١) بتاريخ ٢٤/١٢/١٤٤٤هـ الموافق ١٢/٠٧/٢٠٢٣م ، ومركزها الرئيسي:- منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بإسم جمعية تمكين الايتام بمكة المكرمة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٨٤٤٧٢ بتاريخ ٠٥/٠١/١٤٤٥هـ برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الأيتام وأسرهم بشكل إيجابي.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للأيتام وأسرهم.
- تفعيل دور الأيتام وأسرهم في بناء وتنمية المجتمع.
- تمكين الأيتام وأسرهم للدخول في سوق العمل وبناء مشاريعهم الخاصة.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الأيتام وأسرهم.
- تعزيز قدرات الأيتام وأسرهم علي الاعتماد علي الذات والتنمية الشخصية.
- تطوير قدرات الأيتام وأسرهم في التواصل الحضاري.
- تشجيع ودعم المبادرات الخاصة بالأيتام وأسرهم.
- تحصيل الأيتام وأسرهم من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة.
- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الأيتام وأسرهم.

٢.١ - الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٢ يوليو ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢-٣ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره .

أجهزو الحاسب الالي وملحقاتها ٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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

.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن 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 قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

ب- المصروفات والمساعدات :- (بتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٠٢٠	١,٥٥٦,٨٤٩	مصرف الراجحي عام ح/٨٨٨٢
٢,٠٢٠	١,٥٥٦,٨٤٩	

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠,٢٨٥	الكفالة التعليمية
-	٢,٨٥٠	تأسيس الجمعية
-	١٧٣	تأهيل وتوظيف ايتام مكة
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات اوقاف الضحيان
-	٧٣,٣٠٨	
من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج التأهيلي للأيتام
-	١٥٠,٠٠٠	
من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	١٠٠,٠٠٠	إيراد المصروفات التشغيلية
-	١٩٢,٠٠٠	إيرادا تأهيل الايتام لسوق العمل
-	٤٣٢,٠٠٠	منحه راس المال البشرى
-	٨٢٤,٠٠٠	
من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) تبرعات جهات حكومية أخرى
-	٥٤,٠٠٠	تبرعات مؤسسه سليمان الراجحي
-	١٠٠,٠٠٠	مؤسسه السبيعي الخيرية
-	١٥٤,٠٠٠	

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٣٩١,٣٠٠	برامج وتدريب وتأهيل ايتام
-	٤٩,٥٠٠	ايجارات
-	٨٥,٣٥٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣,٧٧٦	مصروفات نثرية
-	٢,٦٥٦	رسوم بنكيه
-	١,٨٣٥	صيانة واصلاح
-	٣٩,١٨٢	دعاية وإعلان
-	٦٢٠	كهرباء ومياه
-	٣,٨٥٦	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٧,٣٠٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٥,١٨٣	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٠٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٦٤٤	رسوم اشتراكات وتصديقات
-	٥٩٥,٢٥١	
من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات جهات حكومية اخري
-	١٢,٠٠٠	دعم مرتبات مؤسسة الراجحي الخيرية
-	١٦,٥٠٠	ايجارات مؤسسه الراجحي الخيرية
-	٢٨,٥٠٠	
من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات الحوكمة
٣,٠٤٣	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٤٩,٢٨٠	رسوم
٣,٠٤٣	٥٤,٢٨٠	

جمعية تمكين الأيتام بمكة المكرمة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - برنامج التأهيلي للأيتام
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - إيراد المصروفات التشغيلية
١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - إيراد تأهيل الايتام لسوق العمل
٤٣٢,٠٠٠	-	٤٣٢,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - منحه رأس المال البشري
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات اوقاف الضحيان
٢٥,٥٠٠	(٢٨,٥٠٠)	٥٤,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسه سليمان الراجحي
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسه السبيعي الخيرية
١٠,٢٨٥	-	١٠,٢٨٥	-	الكفالة التعليمية
٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠	-	تأسيس الجمعية
-	(١٧٣)	١٧٣	-	تأهيل وتوظيف ايتام مكة
-	(٨٥,٨٤٣)	٨٥,٨٤٣	-	دعم منصة تبرع
-	(٢١٦,٠٠٠)	٢١٦,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٠٧٢,٦٣٥	(٤٣٠,٥١٦)	١,٥٠٣,١٥١	-	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م