

جمعية تمكين الأوقاف

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>فهرس</u>	بيان	صفحة
تقرير المراجع المسـتقل	(٣-٤)	
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(أ)	(٥)
قائمة الأنشطة	(ب)	(٦)
قائمة التدفقات النقدية	(ج)	(٧)
<u>إيضاحات القوائم المالية</u>	(١-١١)	(٨-١١)

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية تمكين الأوقاف

حفظهم الله

الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين الأوقاف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات 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 ، والتأكد 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . 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 الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٦/١١/٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٤/٣٠ م

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية

بیان (۱)

* الإيضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية تمكين الأوقاف

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال		
١٣,٨٠٠	١,٨٠٠	•	١,٨٠٠		الإيرادات والمكاسب :- اشترابات الأعضاء
١,٦٥٨,٩٢٦	٢,٨٥٨,٠٨٠	١,٨٩٨,٧٦٩	٩٥٩,٣١١		تبرعات و هبات نقدية
٢,٣٥٠	١٦٨,٧٢٥	•	١٦٨,٧٢٥		تبرعات و هبات عينية
١١١,٣٠٠	٣٩٣,٠٠٠	•	٣٩٣,٠٠٠		تبرعات و هبات خدمات تطوعية
•	١٠,٠٠٠	•	١٠,٠٠٠		تبرعات تخفيض التزام
٦,٨٨٧	٤٠,٩٢٣	•	٤٠,٩٢٣		أرباح استثمارات
١,٧٩٣,٢٦٣	٣,٤٧٢,٥٢٨	١,٨٩٨,٧٦٩	١,٥٧٣,٧٥٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :-
١٠٧,٤٠٢	١٠٣,٤٢٣	•	١٠٣,٤٢٣	(٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٠٩,٥٢٣	١,٩١٧,٠٨٦	١,٣٦٧,٥٣٦	٥٤٩,٥٥٠	(٩)	مصاريف البرامج والأنشطة
١٨,٢٠٥	٩,٩٩٩	•	٩,٩٩٩	(١٠)	مصاريف جمع الأموال
	١٠,٣٥٠	•	١٠,٣٥٠	(١١)	مصاريف حوكمة
٣٦٤	١,٥٦٢	•	١,٥٦٢	(٥)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٠٣٥,٤٩٤)	(٢,٠٤٢,٤٢٠)	(١,٣٦٧,٥٣٦)	(٦٧٤,٨٨٤)		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٥٧,٧٦٩	١,٤٣٠,١٠٨	٥٣١,٢٣٣	٨٩٨,٨٧٥		التغير في صافي الأصول
•	(١٨١,٣٠٨)	(١٨٠,٠٠٠)	(١,٣٠٨)		تسويات سنوات سابقة
١,٣٦١,١٦٧	٢,١١٨,٩٣٦	٢,١٩٨,٤٩٦	(٧٩,٥٦٠)		صافي الأصول بداية العام
٢,١١٨,٩٣٦	٣,٣٦٧,٧٣٦	٢,٥٤٩,٧٢٩	٨١٨,٠٠٧		صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

* الإيضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تمكين الأوقاف

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٧٥٧,٧٦٩	١,٤٣٠,١٠٨	التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٣٦٤	١,٥٦٢	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
١٣,٥٠٩	٢٠,٧٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧١,٦٤٢	١,٤٥٢,٤٤٦	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٢,١٤٢)	(٤١,٨٧١)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٠٠	٦٧٥	مصاريف مستحقة
٢,٣٥٨	(٤١,١٩٦)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٧٧٤,٠٠٠	١,٤١١,٢٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٢,٣٥٠)	(٥,٠٤٣)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	إضافات استثمارات
(١,٥٠٢,٣٥٠)	٤٩٤,٩٥٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-</u>
٠	(١٨١,٣٠٨)	تسويات سنوات سابقة
٠	(١٨١,٣٠٨)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٧٢٨,٣٥٠)	١,٧٢٤,٨٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٧٠,٩٦٧	٦٤٢,٦١٧	رصيد النقدية في بداية العام
٦٤٢,٦١٧	٢,٣٦٧,٥١٦	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية تمكين الأوقاف تعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤) وتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٣ م ومقرها الدمام ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- نشر ثقافة الوقف والتوعية بأهميته وأثره التنموي .
 - ٢- تقديم الخدمات والاستشارات الوقفية بجميع مجالاتها ، وابتكار المنتجات الوقفية والإشراف عليها .
 - ٣- الإسهام في تطوير البيئة التشريعية والتنظيمية الوقفية ، وإجراء البحوث والدراسات في مجال الأوقاف وما يتعلق بها ، وصناعة المعرفة الوقفية وإدارتها .
 - ٤- إدارة الأوقاف ، وتشغيلها وتطويرها وتنميتها ، وتأسيس وتطوير الكيانات الوقفية .
 - ٥- تأهيل منسوبي الجهات الوقفية ومن له علاقة بالوقف ونظارته .
 - ٦- العناية بالوثائق والصكوك الوقفية وصياغتها ، وبمصارف الوقف والواقفين والنظار والكيانات الوقفية .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة طبقاً للأساس النقدي .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنوك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية تمكين الأوقاف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصرف الإنماء	ريـال	ريـال
مصرف الراجحي	٩٩,٨٥٢	٣٥٦,٧٢٣
بنك البلاد	١,٢٤٠,٠٦١	٢٨٥,٨٩٤
الإجمالي	١,٠٢٧,٦٠٣	٠
	٢,٣٦٧,٥١٦	٦٤٢,٦١٧

إيضاح رقم (٤) الذمم المدينة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
موظفين عاملين	ريـال	ريـال
ضريبة القيمة المضافة	٨٣٣	٨٣٣
الإجمالي	٤٣,١٨٠	١,٣٠٩
	٤٤,٠١٣	٢,١٤٢

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	١٠,١٥٩	٢,٥٠٠	١٢,٦٥٩	%٥	٣٦٤	١,٥٦٢	١,٩٢٦	١٠,٧٣٣
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٠	٢,٥٤٣	٢,٥٤٣	%٠	٠	٠	٠	٢,٥٤٣
الإجمالي	١٠,١٥٩	٥,٠٤٣	١٥,٢٠٢		٣٦٤	١,٥٦٢	١,٩٢٦	١٣,٢٧٦

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصاريف مستحقة متنوعة	ريـال	ريـال
الإجمالي	٥,١٧٥	٤,٥٠٠
	٥,١٧٥	٤,٥٠٠

إيضاح رقم (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الرصيد أول العام	ريـال	ريـال
المكون خلال العام	٣١,١١٨	١٧,٦٠٩
المسدد خلال العام	٢٠,٧٧٦	١٣,٥٠٩
الإجمالي	٠	٠
	٥١,٨٩٤	٣١,١١٨

جمعية تمكين الأوقاف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٤)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أجور ومكافآت	٢٤,٠٠٠	٥٩,٣٣٤
مكافأة نهاية الخدمة	٢٠,٧٧٥	١٣,٥٠٩
مطبوعات	٤,٩٨٥	.
هاتف وفاكس وإنترنت	.	١٨٩
مزايا وحوافز	٣٩,٨٢٦	.
نظافة وضيافته	١,١٠٠	١,٣٣٨
اشتراكات وتصديقات	٦,٤٤٤	١٦,٠٦١
تكاليف تشغيلية أخرى	٦,٢٢٦	١,٩٩٤
مصاريف بنكية وعمولات	٦٧	٣٣
مصاريف متنوعة	.	١٤,٩٤٤
الإجمالي	١٠٣,٤٢٣	١٠٧,٤٠٢

إيضاح رقم (٩) مصاريف البرامج والأنشطة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مشروع دراسة واقع الجمعيات الأهلية	.	١٢٧,٢٦٢
برامج موسمية	٥٢٠,٥٤٦	٧١,١٣٨
مستهلكات	١,٣٨٣	.
منافع وخدمات وتأمين	١٠٠,٨٥٥	.
انتدابات	٣٨,٤٥٣	.
مصاريف اشتراكات برامج وتصديقات	٦٠٠	.
مصاريف عينية	١٥٦,٥٥٠	.
خدمات تطوعية	٣٩٣,٠٠٠	١١١,٣٠٠
أجور ومكافآت	٦٢١,٥٥٩	٤٨٦,٠٥٥
مزايا وحوافز الموظفين والعاملين	٧٩,٢٧٦	٨٢,٠٥٣
ضريبة القيمة المضافة	٤,٨٦٤	٣١,٧١٥
الإجمالي	١,٩١٧,٠٨٦	٩٠٩,٥٢٣

إيضاح رقم (١٠) مصاريف جمع الأموال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بدل انتداب	٩,٤٤٩	١٨,٢٠٥
مصاريف تسويقية	٥٥٠	.
الإجمالي	٩,٩٩٩	١٨,٢٠٥

إيضاح رقم (١١) مصاريف الحوكمة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصاريف متنوعة	١٠,٣٥٠	.
الإجمالي	١٠,٣٥٠	.