

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

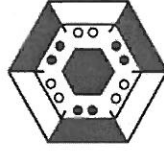
القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٤/٣-١٤/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/١٤-١٤/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة

جمعية كنف الخيرية

(جمعية خيرية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كنف الخيرية ("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 الملزمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

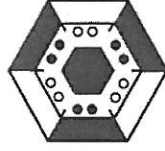
أساس الرأي

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية 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.

١٤/١



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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل 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 يتعلّق 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 وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٥ جماد أول ١٤٣٩ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤١٩,٨٤٣	٤,٢٥٠,٠٨٠	(٣)	النقد
٢٢٨,٨٦٧	٣٦١,٨٠٩	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣,٦٤٨,٧١٠</u>	<u>٤,٦١١,٨٨٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١٥٩,٣٣٧	١٧٩,٥٦٧		تكلفة الأصول الثابتة
(١٦,٩٨٤)	(٤١,٧٦٤)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>١٤٢,٣٥٣</u>	<u>١٣٧,٨٠٣</u>	(٥)	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٧٩١,٠٦٣</u>	<u>٤,٧٤٩,٦٩٢</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
١٤٢,٤٢٢	٩٠,٠٣١	(٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١٤٢,٤٢٢</u>	<u>٩٠,٠٣١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
١٨,٦٦٢	٨,٦١٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٨,٦٦٢</u>	<u>٨,٦١٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
١٢٤,٧٣٥	٣١٢,٨٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٠٥,٢٤٤	٤,٣٣٨,١٨٧		صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٦٢٩,٩٧٩</u>	<u>٤,٦٥١,٠٤٥</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٣,٧٩١,٠٦٣</u>	<u>٤,٧٤٩,٦٩٢</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>
	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
الإيرادات والمكاسب				
تبرعات المؤسسين	٠	١,٨٤١,٠٠٠	١,٨٤١,٠٠٠	١,٩٢٢,٠٠٠
تبرعات أعضاء مجلس الإدارة	٣٠٩,٣٥٠	٠	٠	١,٢٨٧,٣٧٩
تبرعات نقدية	٠	٦٢٢,٧٠٥	٦٢٢,٧٠٥	١,٣٦٦,٧٤٨
تبرعات الشركات	١,٢٠١,٢٠٧	٣,٤٠٩,٤٧٧	٤,٦١٠,٦٨٤	٢,٨٠٣,٣١٨
إعانة الوزارة	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٥١٠,٥٥٧	٦,٠٧٣,١٨٢	٧,٥٨٣,٧٣٩	٧,٣٧٩,٤٤٥
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة	٠	(٥,٢٤٠,٢٣٩)	(٥,٢٤٠,٢٣٩)	(٢,٠٧٥,٢٠٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٣٢٢,٤٣٤)	٠	(١,٣٢٢,٤٣٤)	(١,٦٧٤,٢٦٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٣٢٢,٤٣٤)	(٥,٢٤٠,٢٣٩)	(٦,٥٦٢,٦٧٣)	(٣,٧٤٩,٤٦٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٨٨,١٢٣	٨٣٢,٩٤٣	١,٠٢١,٠٦٦	٣,٦٢٩,٩٧٩
صافي الأصول في بداية العام	١٢٤,٧٣٥	٣,٥٠٥,٢٤٤	٣,٦٢٩,٩٧٩	٠
صافي الأصول في نهاية العام	٣١٢,٨٥٨	٤,٣٣٨,١٨٧	٤,٦٥١,٠٤٥	٣,٦٢٩,٩٧٩

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

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

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>	
٣,٦٢٩,٩٧٩	١,٠٢١,٠٦٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
١٦,٩٨٤	٢٤,٧٨٠	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
١٨,٦٦٢	١,٨٥١	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣,٦٦٥,٦٢٥</u>	<u>١,٠٤٧,٦٩٧</u>	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(٢٢٨,٨٦٧)	(١٣٢,٩٤٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٤٢,٤٢٢	(٥٢,٣٩١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	(١١,٨٩٧)	المنصرف من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٣,٥٧٩,١٨٠</u>	<u>٨٥٠,٤٦٧</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(١٥٩,٣٣٧)	(٢٠,٢٣٠)	شراء الأصول الثابتة
(١٥٩,٣٣٧)	(٢٠,٢٣٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣,٤١٩,٨٤٣	٨٣٠,٢٣٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٠	٣,٤١٩,٨٤٣	رصيد النقدية أول العام
<u>٣,٤١٩,٨٤٣</u>	<u>٤,٢٥٠,٠٨٠</u>	رصيد النقدية آخر العام

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

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية كنف الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٨٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الدمام.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- حفظ كرامة المحتاج بحيث تكون مراجعته لمرافق العناية الطبية كمراجعة أي شخص آخر مؤمن عليه طبياً دون تمييز .
- سد فراغ عدم وجود المعيل وتجنّب الأسر المستهدفة الحاجة .
- التكامل مع المؤسسات الاجتماعية المدنية الأخرى المتخصصة بتنمية ورعاية الأسرة بحيث تكون الجمعية صاحبة السبق والتخصص في توفير الرعاية الصحية اللائقة لهم .
- إكتناف كافة الأيتام على مستوى المملكة على مراحل عن طريق خطط مدروسة وروافد مالية دائمة .
- المشاركة بفاعلية في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠ في أن يكون لها دور أكثر تأثيراً وإسهاماً في العمل الخيري من خلال العمل المؤسسي المنظم المستدام والمتخصص من خلال موظفين مؤهلين ومدربين يعملون وفق أنظمة ولوائح متجددة وشفافة .

٣-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية 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 والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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.

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥.٢- الاســـــــــتثمارات :

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

٦.٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترجمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة 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.

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧.٢- 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 .

٨.٢- 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.

٩.٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

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

١٠.٢- مخصص الزكاة :

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

١١.٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

١٢.٢- 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.

١٣.٢- عقود ايجار تشغيلية :

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

١٤.٢- قائمة الأنشطة:

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

• الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء 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 باستيفائها 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.

١٥٠٢- 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.

١٦٠٢- المصروفات والخسائر :

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

١٧٠٢- العملات الأجنبية :

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

١٨٠٢- 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 الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٩٠٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- تم إعادة تبويب بعض بنود سنة المقارنة لتتلاءم مع بنود السنة الحالية.

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	النقدية بالصندوق
٢٥٩	١,٦٩٣	النقدية بالبنوك
٣,٤١٩,٥٨٤	٤,٢٤٨,٣٨٧	
<u>٣,٤١٩,٨٤٣</u>	<u>٤,٢٥٠,٠٨٠</u>	

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	ذمم عاملين
٦,٢٤٥	٠	مصروفات مقدمة
١٧٢,٥٠٠	١٦٣,٩١٥	ايرادات مستحقة
٥٠,١٢٢	١٩٧,٨٩٤	
<u>٢٢٨,٨٦٧</u>	<u>٣٦١,٨٠٩</u>	

جمعية كنف الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥).
 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
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/١١ م	٢٠١٧/١١ م		
١٠,١٧٣	٨,٤٤٢	٣,٠٩٣	١,٧٣١	١,٣٦٢	١١,٥٣٥	١١,٥٣٥	%١٥	العدد والأدوات
٢٥,١٥٤	٢٢,٣٥٩	٥,٥٩٠	٢,٧٩٥	٢,٧٩٥	٢٧,٩٤٩	٢٧,٩٤٩	%١٠	الأثاث والمفروشات
١٠٧,٢٦	١٠٧,٠٠٢	٣٣,٠٨١	٢,٢٥٤	١٢,٨٢٧	١٤٠,٠٨٣	١١٩,٨٥٣	%١٥	الأجهزة المكتبية والمعدات
١٤٢,٣٥٣	١٣٧,٨٠٣	٤١,٧٦٤	٢٤,٧٨٠	١٦,٩٨٤	١٧٩,٥٦٧	١٥٩,٣٣٧		المجموع

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٢٤,٩٦٦	٧٢,٩٩٦	دائنون متنوعون
١٧,٤٥٦	١٧,٠٣٥	مصروفات مستحقة
<u>١٤٢,٤٢٢</u>	<u>٩٠,٠٣١</u>	

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	١٨,٦٦٢	رصيد المخصص أول العام
١٨,٦٦٢	١,٨٥١	تعزير المخصص خلال العام
٠	(١١,٨٩٧)	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>١٨,٦٦٢</u>	<u>٨,٦١٦</u>	رصيد المخصص نهاية العام

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٠٧٥,٢٠٤	٥,٢٤٠,٢٣٩	برنامج الرعاية الطبية
<u>٢,٠٧٥,٢٠٤</u>	<u>٥,٢٤٠,٢٣٩</u>	

(٩) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٤٢,٧٩١	٤٢٣,٥٧١	الرواتب وما في حمها
٢٨٧,٥٠٠	٢٣٨,٥٨٥	ايجارات
٣٩,٧٧٥	٦٩,١١٥	التأمينات الاجتماعية
١٨,٦٦٢	٢٣,٣٥١	مصروفات نهاية الخدمة
٤٥٨,٨٩١	٢٤٣,٢١٥	دعاية واعلان
٢٩٠,٦١٢	٠	معارض ومؤتمرات
٢١,٥٦٢	٣٢,٦٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٥,١٦٧	٩,٠٩٩	كهرباء ومياه
٧,٣١٩	٥,٧٧٣	هاتف وبريد
٤١,٦٩٥	٥٠,٣٦١	بدل انتقال
٩٦,٨٤٣	١٥٠,٨٨٥	بدل سكن
٢٩,٨٧٨	٢٢,٤٠٥	بدل اجازات
٢,٥٧٨	٠	بدلات وانتدابات
٩,٠٧٣	٢٢,٢٢٦	ضيافة ونظافة
٣,٠٠٧	٦,١٦٨	صيانة واصلاح
٢١٦	٢٥٧	سفر وانتقالات
١,٣٨٥	٣٧	عمولات بنكية
٣٢٤	٠	مصروفات متنوعة
١٦,٩٨٤	٢٤,٧٨٠	استهلاك الاصول الثابتة
<u>١,٦٧٤,٢٦٢</u>	<u>١,٣٢٢,٤٣٤</u>	