

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية كنف الخيرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

---

| صفحة   |                             |
|--------|-----------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٥      | قائمة المركز المالي         |
| ٦      | قائمة الأنشطة               |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٢ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية كنف الخيرية

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كنف الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

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 وفيها 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 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.

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 لنصفية 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، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة 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 الرقابة 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 هناك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم 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

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٩ م

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | إيضاح | الأصول                        |
|----------------|----------------|-------|-------------------------------|
|                |                |       | الأصول المتداولة              |
| ٤,٢٥٠,٠٨٠      | ٥,٩١٣,٩٤٤      | ٣     | النقد                         |
| ٣٦١,٨٠٩        | ٥٧٣,٣٤٠        | ٤     | الأرصدة المدينة الأخرى        |
| ٤,٦١١,٨٨٩      | ٦,٤٨٧,٢٨٤      |       | إجمالي أصول متداولة           |
|                |                |       | الأصول غير المتداولة          |
| ١٣٧,٨٠٣        | ٧٩٤,٢٦٦        | ٥     | ممتلكات وألات ومعدات، صافي    |
| ١٣٧,٨٠٣        | ٧٩٤,٢٦٦        |       | إجمالي أصول غير متداولة       |
| ٤,٧٤٩,٦٩٢      | ٧,٢٨١,٥٥٠      |       | إجمالي الأصول                 |
|                |                |       | المطلوبات وصافي الأصول        |
|                |                |       | المطلوبات المتداولة           |
| ٩٠,٠٣١         | ٨٧١,٤٧١        | ٦     | مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى   |
| ٩٠,٠٣١         | ٨٧١,٤٧١        |       | إجمالي مطلوبات متداولة        |
|                |                |       | مطلوبات غير متداولة           |
| ٨,٦١٦          | ٣,٦٧٨          | ٧     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة      |
| ٨,٦١٦          | ٣,٦٧٨          |       | إجمالي مطلوبات غير متداولة    |
|                |                |       | صافي الأصول                   |
| ٣١٢,٨٥٨        | ١,١٠٠,٧٧٠      |       | صافي الأصول غير المقيدة       |
| ٤,٣٣٨,١٨٧      | ٤,٧٢٩,٧٩١      |       | صافي الأصول المقيدة           |
| -              | ٥٧٥,٨٤٠        |       | صافي أصول الأوقاف             |
| ٤,٦٥١,٠٤٥      | ٦,٤٠٦,٤٠١      |       | إجمالي صافي الأصول            |
| ٤,٧٤٩,٦٩٢      | ٧,٢٨١,٥٥٠      |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية كنف الخيرية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | أنشطة أوقاف | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة | إيضاح   |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---|
|             |             |             |             |                 | <b>الإيرادات والمكاسب:</b>                                |
| ١,٨٤١,٠٠٠   | ١,٣٣١,٠٠٠   | -           | ١,٣٣١,٠٠٠   | -               | تبرعات المؤسسات   |
| ٩٣٢,٠٥٥     | ١,٨٤٧,٩١١   | -           | ٨٠٩,٧٢٧     | ١,٠٣٨,١٨٤       | تبرعات نقدية  |
| -           | ٥٧٥,٨٤٠     | ٥٧٥,٨٤٠     | -           | -               | إيرادات أوقاف   |
| ٤,٦١٠,٦٨٤   | ٣,٤٠٤,١٥٦   | -           | ٣,٤٠٤,١٥٦   | -               | تبرعات الشركات  |
| ٢٠٠,٠٠٠     | ٦٥٠,٠٠٠     | -           | ٦٠٠,٠٠٠     | ٥٠,٠٠٠          | الإعانات الحكومية   |
| -           | ٩٩,٩٩٠      | -           | ٩٠,٩٠٠      | ٩,٠٩٠           | دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (الرعاية الصحية الشاملة) |
| -           | ٦٨٢,٠٠٠     | -           | -           | ٦٨٢,٠٠٠         | أصول ثابتة متبرع بها                                      |
| -           | ٨,٦١٦       | -           | -           | ٨,٦١٦           | الإيرادات الأخرى  |
| ٧,٥٨٣,٧٣٩   | ٨,٥٩٩,٥١٣   | ٥٧٥,٨٤٠     | ٦,٢٣٥,٧٨٣   | ١,٧٨٧,٨٩٠       | <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>                          |
|             |             |             |             |                 | <b>المصروفات والخسائر:</b>                                |
| (٥,٢٤٠,٢٣٩) | (٥,٨٤٤,١٧٩) | -           | (٥,٨٤٤,١٧٩) | -               | ٨ مصروفات الأنشطة   |
| (١,٣٢٢,٤٣٤) | (٩٩٩,٩٧٨)   | -           | -           | (٩٩٩,٩٧٨)       | ٩ مصروفات العمومية والإدارية                              |
| (٦,٥٦٢,٦٧٣) | (٦,٨٤٤,١٥٧) | -           | (٥,٨٤٤,١٧٩) | (٩٩٩,٩٧٨)       | <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                          |
| ١,٠٢١,٠٦٦   | ١,٧٥٥,٣٥٦   | ٥٧٥,٨٤٠     | ٣٩١,٦٠٤     | ٧٨٧,٩١٢         | التغير في صافي الأصول خلال العام                          |
| ٣,٦٢٩,٩٧٩   | ٤,٦٥١,٠٤٥   | -           | ٤,٣٣٨,١٨٧   | ٣١٢,٨٥٨         | صافي الأصول في بداية العام                                |
| ٤,٦٥١,٠٤٥   | ٦,٤٠٦,٤٠١   | ٥٧٥,٨٤٠     | ٤,٧٢٩,٧٩١   | ١,١٠٠,٧٧٠       | صافي الأصول في نهاية العام                                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

| ٢٠١٧      | ٢٠١٨      |  |
|-----------|-----------|--|
| ١,٠٢١,٠٦٦ | ١,٧٥٥,٣٥٦ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية<br>التغير في صافي الأصول |
| ٢٤,٧٨٠    | ٢٥,٥٣٧    | تعديلات لبنود غير نقدية  |
| ١,٨٥١     | ٣,٦٧٨     | (+) استهلاك الممتلكات وألات ومعدات                             |
| ٠         | (٨,٦١٦)   | (+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة                         |
| ١,٠٤٧,٦٩٧ | ١,٧٧٥,٩٥٥ | (-) تسويات على مخصص مكافاة نهاية الخدمة                        |
| (١٣٢,٩٤٢) | (٢١١,٥٣١) | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية              |
| (٥٢,٣٩١)  | ٧٨١,٤٤٠   | تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة                          |
| (١١,٨٩٧)  | ٠         | الأرصدة المدينة الأخرى   |
| ٨٥٠,٤٦٧   | ٢,٣٤٥,٨٦٤ | الأرصدة الدائنة الأخرى   |
|           |           | المنصرف من مخصص مكافاة نهاية الخدمة                            |
|           |           | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                         |
| (٢٠,٢٣٠)  | (٦٨٢,٠٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                        |
| (٢٠,٢٣٠)  | (٦٨٢,٠٠٠) | شراء الممتلكات وألات ومعدات                                    |
| ٨٣٠,٢٣٧   | ١,٦٦٣,٨٦٤ | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية                   |
| ٣,٤١٩,٨٤٣ | ٤,٢٥٠,٠٨٠ | صافي التغير في النقد خلال العام                                |
| ٤,٢٥٠,٠٨٠ | ٥,٩١٣,٩٤٤ | رصيد النقد في بداية السنة                                      |
| ٠         | ٦٨٢,٠٠٠   | رصيد النقد في نهاية السنة                                      |
| ٠         | ٦٨٢,٠٠٠   | أهم المعاملات الغير نقدية                                      |
|           |           | تبرعات رأسمالية  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

#### 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.

##### ٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- حفظ كرامة المحتاج بحيث تكون مراجعته لمرافق العناية الطبية كمرجعة أي شخص آخر مؤمن عليه طبياً دون تمييز .
- سد فراغ عدم وجود المعيل وتجنيب 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 ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

#### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

##### ٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

##### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

##### ٢-٣ استعمال التقديرات

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات 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 .

##### ٢-٤ نقد وما في حكمه

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 الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### ٢-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة 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 رسالتها . 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 .

#### ٢-٦ 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 . تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

#### ٢-٧ 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 .

#### ٢-٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

#### ٢-٩ 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 كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### ٢-١٠ 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.
  - الأصول المقيّدة 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية
  - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
    ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة 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 المقيّدة 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 فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### ٢-١١ 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.

#### ٢-١٢ المصروفات والخسائر

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

#### ٢-١٣ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

#### ٢-١٤ النقد والتقدمائ

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 تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيّدة الاستخدام .

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### ٣- النقد

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |              |
|-----------------------|-----------------------|--------------|
| ١,٦٩٣                 | -                     | نقد بالصندوق |
| ٤,٢٤٨,٣٨٧             | ٥,٩١٣,٩٤٤             | نقد بالبنوك  |
| <u>٤,٢٥٠,٠٨٠</u>      | <u>٥,٩١٣,٩٤٤</u>      |              |

### ٤- الأرصدة المدينة الأخرى

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ١٦٣,٩١٥               | ١٥٧,٢٣١               | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١٩٧,٨٩٤               | ١٠٩,٤٧٧               | إيرادات مستحقة        |
| -                     | ٣٠٦,٦٣٢               | ضريبة القيمة المضافة  |
| <u>٣٦١,٨٠٩</u>        | <u>٥٧٣,٣٤٠</u>        |                       |

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

#### الأرضي

%١٥

%١٥

%١٥

%١٥

#### الأثاث

#### معدات وأجهزة مكتبية

#### المجموع

|         |        |        |        |         |
|---------|--------|--------|--------|---------|
| ١٧٩,٥٦٧ | ١٤٠,٨٣ | ٢٧,٩٤٩ | ١١,٥٣٥ | ٠       |
| ٦٨٢,٠٠٠ | ٠      | ٠      | ٠      | ٦٨٢,٠٠٠ |
| ٨٦١,٥٦٧ | ١٤٠,٨٣ | ٢٧,٩٤٩ | ١١,٥٣٥ | ٦٨٢,٠٠٠ |

|        |        |       |       |   |
|--------|--------|-------|-------|---|
| ٤١,٧٦٤ | ٣٣,٠٨١ | ٥,٥٩٠ | ٣,٠٩٣ | ٠ |
| ٢٥,٥٣٧ | ٢١,٠١٢ | ٢,٧٩٥ | ١,٧٣٠ | ٠ |
| ٦٧,٣٠١ | ٥٤,٠٩٣ | ٨,٣٨٥ | ٤,٨٢٣ | ٠ |

|         |         |        |       |         |
|---------|---------|--------|-------|---------|
| ١٣٧,٨٠٣ | ١٠٧,٠٠٢ | ٢٢,٣٥٩ | ٨,٤٤٢ | ٠       |
| ٧٩٤,٢٦٦ | ٨٥,٩٩٠  | ١٩,٥٦٤ | ٦,٧١٢ | ٦٨٢,٠٠٠ |

#### نسبة الإهلاك:

#### التكلفة:

|                          |      |
|--------------------------|------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢٠١٧ |
| إضافات                   |      |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠١٨ |

#### الإستهلاك المتركم:

|                          |      |
|--------------------------|------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢٠١٧ |
| إهلاك العام              |      |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠١٨ |

#### صافي القيمة الدفترية:

|                          |      |
|--------------------------|------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٢٠١٧ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٢٠١٨ |

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### ٦- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                     |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| ١٧,٠٣٥                | ١٢,٧٢٢                | مصروفات مستحقة      |
| ٧٢,٩٩٦                | ٨٢٩,٣٦٦               | دائنون              |
| -                     | ٢٩,٣٨٣                | تبرعات مدفوعة مقدما |
| <u>٩٠,٠٣١</u>         | <u>٨٧١,٤٧١</u>        |                     |

### ٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                    |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| ١٨,٦٦٢                | ٨,٦١٦                 | رصيد المخصص أول العام              |
| ١,٨٥١                 | ٣,٦٧٨                 | يضاف: المخصص المكون خلال العام     |
| -                     | (٨,٦١٦)               | يخصم: تسويات على المخصص خلال العام |
| (١١,٨٩٧)              | -                     | يخصم: المخصص المنصرف خلال العام    |
| <u>٨,٦١٦</u>          | <u>٣,٦٧٨</u>          | رصيد المخصص آخر العام              |

### ٨- مصروفات الأنشطة

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                     |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ٥,٢٤٠,٢٣٩             | ٥,٨٤٤,١٧٩             | برنامج الرعاية الطبية كفالة الأيتام |
| <u>٥,٢٤٠,٢٣٩</u>      | <u>٥,٨٤٤,١٧٩</u>      |                                     |

## جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٩- مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                |
|------------------|----------------|--------------------------------|
| ٤٢٣,٥٧١          | ٤٧٣,٠٩٠        | الرواتب وما في حكمها           |
| ٢٣٨,٥٨٥          | ٢٣٦,٦٨٤        | إيجارات                        |
| ٦٩,١١٥           | ١٣,٤٦٩         | التأمينات الاجتماعية           |
| ٢٣,٣٥١           | ٣,٦٧٨          | مصروفات نهاية الخدمة           |
| ٢٤٣,٢١٥          | ٢٠,١٤٩         | دعاية و اعلان                  |
| -                | ٦٣,٢٩٥         | مكافآت وحوافز                  |
| ٩,٠٩٩            | ٩,٤٤٤          | كهرباء ومياه                   |
| ٣٨,٣٧٩           | ٥٢,٣٠٤         | مستهلكات                       |
| ٥٠,٣٦١           | ٩,٥٥٧          | بدل انتقال                     |
| ١٥٠,٨٨٥          | ٢٧,٩٣١         | بدل سكن                        |
| ٢٢,٤٠٥           | ١٦,١٦٨         | بدل اجازات                     |
| -                | ٢٢,١٩٧         | إجتماعات ومؤتمرات              |
| ٢٢,٢٢٦           | ١,٩٧٠          | ضيافة ونظافة                   |
| ٦,١٦٨            | ٧,٠٠٠          | صيانة واصلاح                   |
| ٢٥٧              | ٩,٣٥٠          | سفر وانتقالات                  |
| ٣٧               | ١٥٥            | عمولات بنكية                   |
| -                | ٨,٠٠٠          | أخرى                           |
| ٢٤,٧٨٠           | ٢٥,٥٣٧         | استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات |
| <u>١,٣٢٢,٤٣٤</u> | <u>٩٩٩,٩٧٨</u> |                                |