

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية كنف الخيرية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كنف الخيرية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 بمسؤولياتنا 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 ذلك.

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 تنشأ 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 الجوهري 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 الجوهري 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 الجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 كجمعية 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الدمام في ٠٨ رجب ١٤٤١هـ

الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد



٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٩١٣,٩٤٤	٨,٤٣٢,٨٩٢		النقد وما في حكمه
٥٧٣,٣٤٠	١,٢٥٧,٨٩١	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٨٧,٢٨٤	٩,٦٩٠,٧٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٩٤,٢٦٦	٧٧٥,٣٦٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٩٤,٢٦٦	٧٧٥,٣٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٢٨١,٥٥٠	١٠,٤٦٦,١٤٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٧١,٤٧١	٦٥٢,٦٨٨	٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧١,٤٧١	٦٥٢,٦٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,١٠٠,٧٧٠	١,٠١٦,١٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٧٢٩,٧٩١	٨,١٦٣,٠٨٣		صافي الأصول المقيدة
٥٧٥,٨٤٠	٦٢٣,٨٠٩		صافي أصول الأوقاف
٦,٤٠٦,٤٠١	٩,٨٠٣,٠٧٠		إجمالي صافي الأصول
٧,٢٨١,٥٥٠	١٠,٤٦٦,١٤٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أنشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
					تبرعات المؤسسين ورجال الأعمال
١,٣٣١,٠٠٠	٤,٣١٩,٠٧٠	-	٤,٣١٩,٠٧٠	-	تبرعات إشتراكات
	٢٤٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠	-	التبرعات النقدية
١,٨٤٧,٩١١	٩١١,١٧٧	-	٩١١,١٧٧	-	إيرادات الأوقاف
٥٧٥,٨٤٠	٤٧,٩٦٩	٤٧,٩٦٩	-	-	إيرادات الزكاة
-	٢٠٧,٠٠٠	-	٢٠٧,٠٠٠	-	تبرعات الشركات
٣,٤٠٤,١٥٦	٥,٢٦٢,٨٥٣	-	٤,٥٠٤,٤٨٥	٧٥٨,٣٦٨	تبرعات مجلس الإدارة
-	٢٢٣,٦٣٧	-	-	٢٢٣,٦٣٧	إعانات حكومية
٦٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٩٩,٩٩٠	-	-	-	-	أصول ثابتة متبرع بها
٦٨٢,٠٠٠	-	-	-	-	الإيرادات الأخرى
٨,٦٦٦	٥,٩٩٤	-	-	٥,٩٩٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٨,٥٩٩,٥١٣	١١,٢١٧,٧٠٠	٤٧,٩٦٩	١٠,١٨١,٧٣٢	٩٨٧,٩٩٩	
					المصروفات والخسائر
					مصروفات الأنشطة
(٥,٨٤٤,١٧٩)	(٧,٥٨٩,٥٨٣)	-	(٧,٥٨٩,٥٨٣)	-	٧
(٩٩٩,٩٧٨)	(١,٠٧٢,١١٦)	-	-	(١,٠٧٢,١١٦)	٨
					المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٨٤٤,١٥٧)	(٨,٦٦١,٦٩٩)	-	(٧,٥٨٩,٥٨٣)	(١,٠٧٢,١١٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٧٥٥,٣٥٦	٢,٥٥٦,٠٠١	٤٧,٩٦٩	٢,٥٩٢,١٤٩	(٨٤,١١٧)	صافي الأصول في بداية السنة
٤,٦٥١,٠٤٥	٦,٤٠٦,٤٠١	٥٧٥,٨٤٠	٤,٧٢٩,٧٩١	١,١٠٠,٧٧٠	تسويات على صافي الأصول
-	٨٤٠,٦٦٨	-	٨٤١,٩٤٣	(٤٧٥)	صافي الأصول في نهاية السنة
٦,٤٠٦,٤٠١	٩,٨٠٣,٠٧٠	٦٢٣,٨٠٩	٨,١٦٣,٠٨٣	١,٠١٦,١٧٨	

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٧٥٥,٣٥٦	٢,٥٥٦,٠٠١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٥,٥٣٧	٢٥,٩٢٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٨٤٠,٦٦٨	تسويات على صافي الأصول
١,٧٨٤,٥٧١	٣,٤٣٢,٩٨٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢١١,٥٣١)	(٦٨٤,٥٥١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٨١,٤٤٠	(٢١٨,٧٨٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٦١٦)	(٣,٦٧٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٤٥,٨٦٤	٢,٥٢٥,٩٧٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨٢,٠٠٠)	(٧,٠٢٢)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٨٢,٠٠٠)	(٧,٠٢٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٦٦٣,٨٦٤	٢,٥١٨,٩٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٢٥٠,٠٨٠	٥,٩١٣,٩٤٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٩١٣,٩٤٤	٨,٤٣٢,٨٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية كنف الخيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٨٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- حفظ كرامة المحتاج بحيث تكون مراجعة لمرافق العناية الطبية كمرجعة أى شخص أحر مؤمن عليه طبيياً دون تمييز.
 - سداد فراغ عدم وجود المعيل وتجنّب الأسر المستهفة الحاجة.
 - التكامّل مع المؤسسات الإجتماعية المنذية الأخرى المتخصصة بتنمية ورعاية الأسرة بحيث تكون الجمعية صاحبة السبق والتخصّص في توفير الرعاية الصحية اللائقة لهم.
 - إكتناف كافة الأيتام علي مستوى المملكة على مراحل عن طريق خطط مدروسة وروافد مالية دائمة.
 - المشاركة بفاعلية في تحقّق رؤية المملكة ٢٠٣٠ وأن يكون لها دور أكثر فاعلية وإسهامات في العمل الخيري من خلال العمل المؤسسي المنظم المستدام والمتخصّص من خلال موظفين مؤهلين ومدربين يعملون وفق أنظمة ولوائح متجددة وشفافة.
 - 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 بحسابات 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

١٥%

العدد والأدوات

١٠%

الأثاث والمفروشات

١٥%

معدات وأجهزة مكتبية

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل لليضائع 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 لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستهلاك .

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 التقديرية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن 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 لقيود 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 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 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 القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

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

- ١- التبرعات التي تخضع لتقيود 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 القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل 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 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 المقتررة 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- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٥٧,٢٣١	٤١٢,٩٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٩,٤٧٧	٤٤٢,٨٣٤	إيرادات مستحقة
٣٠٦,٦٣٢	٤٤٢,١٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٥٧٣,٣٤٠	١,٢٥٧,٨٩١	الإجمالي

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

الأراضي	العدد والأدوات	الأثاث والمفروشات	معدات مكتبية	المجموع	التكلفة
٦٨٢,٠٠٠	١١,٥٣٥	٢٧,٩٤٩	١٤٠,٠٨٣	٨٦١,٥٦٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	-	٧٨٥	٦,٢٣٧	٧,٠٢٢	إضافات
٦٨٢,٠٠٠	١١,٥٣٥	٢٨,٧٣٤	١٤٦,٣٢٠	٨٦٨,٥٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	٤,٨٢٣	٨,٣٨٥	٥٤,٠٩٣	٦٧,٣٠١	مجمع الاستهلاك
-	١,٧٣٠	٢,٨٦١	٢١,٣٣٣	٢٥,٩٢٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
-	٦,٥٥٣	١١,٢٤٦	٧٥,٤٢٦	٩٣,٢٢٥	إستهلاك السنة
-	٤,٩٨٢	١٧,٤٨٨	٧٠,٨٩٤	٧٧٥,٣٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦٨٢,٠٠٠	٦,٧١٢	١٩,٥٦٤	٨٥,٩٩٠	٧٩٤,٢٦٦	صافي القيمة الدفترية
٦٨٢,٠٠٠	٦,٧١٢	١٩,٥٦٤	٨٥,٩٩٠	٧٩٤,٢٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٢,٧٢٢	٣٧,٥٣٧	مصروفات مستحقة
٨٢٩,٣٦٦	٤١٠,١٥١	دائنون متنوعون
٢٩,٣٨٣	٢٠٥,٠٠٠	تبرعات مدفوعة مقدماً
٨٧١,٤٧١	٦٥٢,٦٨٨	الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٨,٦١٦	٣,٦٧٨	الرصيد بداية السنة
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	المكون خلال السنة
(٨,٦١٦)	(٣,٦٧٨)	المسدد خلال السنة
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	الرصيد آخر السنة

تتمثل 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 لكون الاستعانة بخبير اکتواری.

٧- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥,٨٤٤,١٧٩	٧,٥٨٩,٥٨٣	برنامج الرعاية الطبية لكفالات الأيتام
٥,٨٤٤,١٧٩	٧,٥٨٩,٥٨٣	الإجمالي

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤٧٣,٠٩٠	٤٢٨,١٨٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣٦,٦٨٤	٢٣٠,٠٠٠	إيجارات
١٣,٤٦٩	٤٨,١٨٢	تأمينات إجتماعية
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,١٤٩	٢١,٩٠٠	دعاية وإعلان
٦٣,٢٩٥	٨,٩٠٢	مكافآت وحوافز
٩,٤٤٤	٨,٨٠٤	كهرباء ومياه
-	١٨,٤٨٧	هاتف وفاكس وبريد
٥٢,٣٠٤	٩٠,٨٩٤	مستهلكات
٩,٥٥٧	٢٤,١٦٠	بدل إنتقال
٢٧,٩٣١	٦٣,٧٧٢	بدل سكن
١٦,١٦٨	١٩,٣٧٧	بدل إجازات
٢٢,١٩٧	٦,٠٠٠	إجتماعات ومؤتمرات
١,٩٧٠	٣,٧٢٥	ضياقة ونظافة
٧,٠٠٠	٨,٥١٤	صيانة وإصلاح
٩,٣٥٠	١,١٨٦	سفر وإنتقالات
١٥٥	٢,٨٦٠	عمولات بنكية
-	٤٦,٩٧٠	تكاليف مهنية وتسويقية
٨,٠٠٠	٣,٨٩٠	أخرى
٢٥,٥٣٧	٢٥,٩٢٤	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٩٩,٩٧٨	١,٠٧٢,١١٦	الإجمالي

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم 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 الآخر ، تتمثل الذمم 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 رغبة 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 المقتررة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٠- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠م.

١١- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي