

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 لجمعية كنف الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا 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 الجوهرية في القوائم المالية سواءً 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 الجوهرية 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 للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 كمنشأة 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 لجمعية كنف الخيرية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٠٢ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١ م



٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٤٣٢,٨٩٢	١٠,٣٦٩,٢٢٤		النقد وما في حكمه
١,٢٥٧,٨٩١	٧٤٩,٤٤٩	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٦٩٠,٧٨٣	١١,١١٨,٦٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٧٥,٣٦٤	٧٧٧,٢١٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	٦٨,٣٣٧	٥	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٧٧٥,٣٦٤	٨٤٥,٥٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٦٦,١٤٧	١١,٩٦٤,٢٢٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٥٢,٦٨٨	١٦٢,٦٩٨	٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٢,٦٨٨	١٦٢,٦٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣٨٩	٣٢,٨٦٤	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٣٨٩	٣٢,٨٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٠١٦,١٧٨	٦٩٧,٨٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٨,١٦٣,٠٨٣	١٠,٤٢٢,٧٦٧		صافي الأصول المقيدة
٦٢٣,٨٠٩	٦٤٨,٠١٥		صافي أصول الأوقاف
٩,٨٠٣,٠٧٠	١١,٧٦٨,٦٦٢		إجمالي صافي الأصول
١٠,٤٦٦,١٤٧	١١,٩٦٤,٢٢٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	أنشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٤,٣١٩,٠٧٠	٧٨٦,٤٠٤	-	٧٨٦,٤٠٤	-	تبرعات المؤسسين ورجال الأعمال
٢٤٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	-	٢٣٥,٠٠٠	-	تبرعات إشتراكات
٩١١,١٧٧	٧٤١,٣٢٩	-	٧٤١,٣٢٩	-	التبرعات النقدية
٤٧,٩٦٩	٢٤,٢٠٦	٢٤,٢٠٦	-	-	إيرادات الأوقاف
٢٠٧,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	-	١١٢,٠٠٠	-	إيرادات الزكاة
٥,٢٦٢,٨٥٣	٧,٤٤٨,٢٦٤	-	٧,١١٠,٨٣٠	٣٣٧,٤٣٤	تبرعات الشركات
٢٢٣,٦٣٧	٦٦٠,٦٦٨	-	٢٢٢,٠٥٨	٤٣٨,٦١٠	تبرعات مجلس الإدارة
-	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-	إعانات حكومية
٥,٩٩٤	٩٥٦	-	-	٩٥٦	الإيرادات الأخرى
١١,٢١٧,٧٠٠	١٠,٦٠٨,٨٢٧	٢٤,٢٠٦	٩,٨٠٧,٦٢١	٧٧٧,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
-	(١,٠٩٧)	-	-	(١,٠٩٧)	خسائر بيع أصول
(٧,٥٨٩,٥٨٣)	(٧,٥٤٧,٩٣٧)	-	(٧,٥٤٧,٩٣٧)	-	٨ مصروفات الأنشطة
(١,٠٧٢,١١٦)	(١,٠٩٤,٢٠١)	-	-	(١,٠٩٤,٢٠١)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٦٦١,٦٩٩)	(٨,٦٤٣,٢٣٥)	-	(٧,٥٤٧,٩٣٧)	(١,٠٩٥,٢٩٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٥٥٦,٠٠١	١,٩٦٥,٥٩٢	٢٤,٢٠٦	٢,٢٥٩,٦٨٤	(٣١٨,٢٩٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٤٠٦,٤٠١	٩,٨٠٣,٠٧٠	٦٢٣,٨٠٩	٨,١٦٣,٠٨٣	١,٠١٦,١٧٨	صافي الأصول في بداية السنة
٨٤٠,٦٦٨	-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول
٩,٨٠٣,٠٧٠	١١,٧٦٨,٦٦٢	٦٤٨,٠١٥	١٠,٤٢٢,٧٦٧	٦٩٧,٨٨٠	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٨٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٥٥٦,٠٠١	١,٩٦٥,٥٩٢	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٥,٩٢٤	٢٧,١٥٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٦٦٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٣٨٩	٢٢,٤٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٨٤٠,٦٦٨	-	تسويات على صافي الأصول
٣,٤٣٢,٩٨٢	٢,٠١٧,٨٨٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٦٨٤,٥٥١)	٥٠٨,٤٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٨,٧٨٣)	(٤٨٩,٩٩٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦٧٨)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٢٥,٩٧٠	٢,٠٣٦,٣٤١	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٠٢٢)	(٣٠,١٠٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧١,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	١,٠٩٧	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٠٢٢)	(١٠٠,٠٠٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٥١٨,٩٤٨	١,٩٣٦,٣٣٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٩١٣,٩٤٤	٨,٤٣٢,٨٩٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٤٣٢,٨٩٢	١٠,٣٦٩,٢٢٤	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 أخر مؤمن عليه طبيًا دون تمييز.
 - سداد 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 علي مستوى المملكة على مراحل عن طريق خطط مدروسة وروافد مالية دائمة.
 - المشاركة بفاعلية في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠ وأن يكون لها دور أكثر فاعلية وإسهامات في العمل الخيري من خلال العمل المؤسسي المنظم المستدام والمتخصص 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 باعداد 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تشهدها 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 والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

العدد والأدوات	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%
معدات وأجهزة مكتبية	١٥%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيانات 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 الأولي 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 ويحسب 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 بالاستنفاد .

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 الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من 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 الاتي :-

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 لقيود 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 والزيكات 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 .

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 :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
-	١٢,٩٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١٧,١٣٢	٤٢٢,٨٣٤	إيرادات مستحقة
٢,٢٦٩	-	موردين دفعات مقدمة
٤٣٠,٠٤٨	٤٢٢,١٣٢	ضريبة القيمة المضافة
٧٤٩,٤٤٩	١,٢٥٧,٨٩١	الإجمالي

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

الأراضي	العدد والأدوات	الأثاث والمفروشات	معدات مكتبية	المجموع	
التكلفة					
٦٨٢,٠٠٠	١١,٥٣٥	٢٨,٧٣٤	١٤٦,٣٢٠	٨٦٨,٥٨٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
-	١,٣٧٨	١٣,٢٥٥	١٥,٤٧٣	٣٠,١٠٦	إضافات
-	-	(٢,٠٨٩)	-	(٢,٠٨٩)	إستبعاد
٦٨٢,٠٠٠	١٢,٩١٣	٣٩,٩٠٠	١٦١,٧٩٣	٨٩٦,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مجمع الاستهلاك					
-	٦,٥٥٣	١١,٢٤٦	٧٥,٤٢٦	٩٣,٢٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
-	١,٧٤٤	٢,٩٨٧	٢٢,٤٢٨	٢٧,١٥٩	إستهلاك السنة
-	-	(٩٩٢)	-	(٩٩٢)	إستبعاد
-	٨,٢٩٧	١٣,٢٤١	٩٧,٨٥٤	١١٩,٣٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية					
٦٨٢,٠٠٠	٤,٦١٦	٢٦,٦٥٩	٦٣,٩٣٩	٧٧٧,٢١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٨٢,٠٠٠	٤,٩٨٢	١٧,٤٨٨	٧٠,٨٩٤	٧٧٥,٣٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥- الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	
التكلفة	
-	كما في ١ يناير
٧١,٠٠٠	إضافات
٧١,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
مجمع الإطفاء	
-	كما في ١ يناير
٢,٦٦٣	إطفاء السنة
٢,٦٦٣	كما في ٣١ ديسمبر
٦٨,٣٣٧	صافي القيمة الدفترية

جمعية كنف الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٣٧,٥٣٧	٥١,٩٧٦	مصروفات مستحقة
٢٠٥,٠٠٠	٧٣,٢٢٢	تبرعات مدفوعه مقدماً
٤١٠,١٥١	٣٧,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٦٥٢,٦٨٨	١٦٢,٦٩٨	الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٣,٦٧٨	١٠,٣٨٩	الرصيد بداية السنة
١٠,٣٨٩	٢٢,٤٧٥	المكون خلال السنة
(٣,٦٧٨)	-	المسدد خلال السنة
١٠,٣٨٩	٣٢,٨٦٤	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الانتماء المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

٨- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		يتألف هذا البند مما يلي :
١٣٨,٧٩٤	١٩١,١٧٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢٠,٦٥٥	تأمينات إجتماعية
٣٧٧,٥٠٠	١٧٧,٤٢٨	دعاية وإعلان
٧,٠٧٣,٢٨٩	٧,٠٧٣,٠٣٨	مساعدات تأمينات طبية
-	٦٧,٦٤١	منافع وخدمات
-	١٨,٠٠٠	توعية صحية
٧,٥٨٩,٥٨٣	٧,٥٤٧,٩٣٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

بتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٢٨,١٨٠	٣٧٥,٣٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٣,٧٤٨	إيجارات
٤٨,١٨٢	٤٨,٨٦٨	تأمينات إجتماعية
١٠,٣٨٩	٢٢,٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٩٠٠	٤٠٧	دعاية وإعلان
٨,٩٠٢	٨٧,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٨,٨٠٤	٧,٤٥٩	كهرباء ومياه
١٨,٤٨٧	٣٣,٣١٣	هاتف وفاكس وبريد
٩٠,٨٩٤	٨,٣٦٤	مستهلكات
٢٤,١٦٠	٤٦,١٥٤	بدل إنتقال
٦٣,٧٧٢	١١٥,٣٨٧	بدل سكن
١٩,٣٧٧	٤٤,٩٥٠	بدل إجازات
٦,٠٠٠	-	إجتماعات ومؤتمرات
٣,٧٢٥	٣,٠٠٨	ضيافة ونظافة
٨,٥١٤	١٥,٩٩٥	صيانة وإصلاح
١,١٨٦	-	سفر وإنتقالات
٢,٨٦٠	٣,٠٦٨	عمولات بنكية
٤٦,٩٧٠	١٨,٨٨٠	تكاليف مهنية وتسويقية
٣,٨٩٠	-	أخرى
٢٥,٩٢٤	٢٧,١٥٩	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٢,٦٦٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٠٧٢,١١٦	١,٠٩٤,٢٠١	الإجمالي

١٠- 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 ، وتتعرض 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 راغبة 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 المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١م.

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي