

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية كنف الخيرية
الخبر- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كنف الخيرية "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها 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 كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٧٦٨,٣١٧	١٢,٨٢٠,٣٣٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٧٤٩,٤٤٩	١,٦٢٠,٨٤٤	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٠,٥١٧,٧٦٦</u>	<u>١٤,٤٤١,١٨٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٨,٣٣٧	١٤٧,٦٨٧	(٥)	الأصول غير الملموسة
٧٧٧,٢١٤	٧٥٥,١٨٦	(٦)	الممتلكات والمعدات
<u>٨٤٥,٥٥١</u>	<u>٩٠٢,٨٧٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الاوقاف
٦٠٠,٩٠٧	١,١٧٧,٨٠٤	(٣)	النقدية الموقوفة
٦٠٠,٩٠٧	١,١٧٧,٨٠٤		إجمالي الاصول الاوقاف
<u>١١,٩٦٤,٢٢٤</u>	<u>١٦,٥٢١,٨٥٩</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٧٣,٢٢٢	٩٧٠,٠٠٠		تبرعات نقدية مقدمة
٨٩,٤٧٦	١٥٥,٢٧٢	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٦٢,٦٩٨</u>	<u>١,١٢٥,٢٧٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٨٦٤	٥٥,٣٣٩	(٨)	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢,٨٦٤	٥٥,٣٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٩٥,٥٦٢</u>	<u>١,١٨٠,٦١١</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٢٣,٦٦٦	٢٠٦,١٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
١٠,٧٩٦,٩٨١	١٣,٩٣٦,٦٠٧		صافي الأصول المقيدة
٦٤٨,٠١٥	١,١٩٨,٥١٥		صافي أصول الأوقاف
<u>١١,٧٦٨,٦٦٢</u>	<u>١٥,٣٤١,٢٤٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١١,٩٦٤,٢٢٤</u>	<u>١٦,٥٢١,٨٥٩</u>		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١١٢,٠٠٠	٨٢٤,٥٢٣	-	٨٢٤,٥٢٣	-	الإيرادات والمكاسب:
٩,٥٥٨,٩٨٠	١٠,٩٤٥,٥٧٣	-	٨,٧٤٦,٠٩٥	٢,١٩٩,٤٧٨	الزكاة
-	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية
٨٢,٦٨٥	١٥٣,٢٩٠	-	-	١٥٣,٢٩٠	تبرعات وهبات عينية
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-	-	٢٣٠,٠٠٠	تبرعات وهبات خدمات تطوعية
٦٠٠,٠٠٠	١١٧,٠٠٠	-	١١٧,٠٠٠	-	المنح الحكومية
-	٥٠٧,٦٤٦	-	٥٠٧,٦٤٦	-	منصة إحسان الخيرية
٢٤,٢٠٦	٥٠٠	٥٠٠	-	-	إيرادات وهبات أوقاف
٩٥٦	-	-	-	-	إيرادات غير مقيدة
-	-	-	(٧,٠٥٥,٦٣٨)	٧,٠٥٥,٦٣٨	صافي الأصول المحررة من القيود:
-	-	٥٥٠,٠٠٠	-	(٥٥٠,٠٠٠)	بسبب استنفاد قيد الاستخدام
١٠,٦٠٨,٨٢٧	١٣,٣٢٨,٥٣٢	٥٥٠,٥٠٠	٣,١٣٩,٦٢٦	٩,٦٣٨,٤٠٦	بسبب استنفاد قيود أخرى
(٧,٣٥٤,٢٢٦)	(٧,٣٣٥,١٠٤)	-	-	(٧,٣٣٥,١٠٤)	المصروفات والخسائر:
(٢٢٢,٧٤٩)	(١,١٠٣,٨٦٧)	-	-	(١,١٠٣,٨٦٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٠٦٥,١٦٢)	(١,٣١٦,٩٧٥)	-	-	(١,٣١٦,٩٧٥)	مصاريف جمع الأموال
(١,٠٩٧)	-	-	-	-	المصروفات العمومية والإدارية
(٨,٦٤٣,٢٣٤)	(٩,٧٥٥,٩٤٦)	-	-	(٩,٧٥٥,٩٤٦)	خسائر استبعاد أصول
١,٩٦٥,٥٩٣	٣,٥٧٢,٥٨٦	٥٥٠,٥٠٠	٣,١٣٩,٦٢٦	(١١٧,٥٤٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
٩,٨٠٣,٠٧٠	١١,٧٦٨,٦٦٢	٦٤٨,٠١٥	١٠,٧٩٦,٩٨١	٣٢٣,٦٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١,٧٦٨,٦٦٣	١٥,٣٤١,٢٤٨	١,١٩٨,٥١٥	١٣,٩٣٦,٦٠٧	٢٠٦,١٢٦	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء الأصول غير الملموسة
		مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
١,٩٦٥,٥٩٢	٣,٥٧٢,٥٨٦	
٢٧,١٥٩	٣٠,٦١٧	
٢,٦٦٣	١١,٦٥٠	
٢٢,٤٧٥	٢٢,٤٧٥	
٢,٠١٧,٨٨٩	٣,٦٣٧,٣٢٨	
		التغيرات في:
		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		التبرعات المقدمة
٥٠٨,٤٤٢	(٨٧١,٣٩٥)	
(٤٨٩,٩٩٠)	٦٥,٧٩٦	
-	٨٩٦,٧٧٨	
٢,٠٣٦,٣٤١	٣,٧٢٨,٥٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات والآت ومعدات
		المدفوع أصول غير ملموسة
		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,١٠٦)	(٨,٥٨٩)	
(٧١,٠٠٠)	(٩١,٠٠٠)	
١,٠٩٧	-	
(١٠٠,٠٠٩)	(٩٩,٥٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٩٣٦,٣٣٢	٣,٦٢٨,٩١٨	
٨,٤٣٢,٨٩٢	١٠,٣٦٩,٢٢٤	
١٠,٣٦٩,٢٢٤	١٣,٩٩٨,١٤٢	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية كنف الخيرية بموجب الترخيص رقم (٦٨٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥م و مركزها الرئيسي مدينة الدمام.

اهداف الجمعية

ويتمثل نشاط الجمعية في:

- توفير رعاية صحية خيرية متميزة للأيتام وأمهاتهم الأرامل المسجلين في الجمعيات الخيرية في المملكة
- تحقيق رضا أصحاب العلاقة
- أستدامة الموارد المالية ، وكفاءة الإنفاق
- تعزيز العمل بالحوكمة ، ومتطلبات التميز المؤسسي
- بناء الشراكات الفعالة
- تمكين التطوع
- تطوير قدرات العاملين ، وتحسين بيئة العمل

تبدء السنة المالية للجمعية في ١ يناير من كل سنة مالية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد و عرض قوائمها المالية وفقا 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 للمراجعين والمحاسبين

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية و اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا 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 للمراجعين والمحاسبين؛ 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 ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .
 تستهلك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥ %
العدد والأدوات	١٠ %
الأثاث والمفروشات	١٥ %

الذمم الدائنة

يعتبر التزام "ذمم دائنة" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
 حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس 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 طبقا 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 او 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 او 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 الاتي :
 - 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 والذكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او 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 المدافع 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.

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٧٦٨,٣١٧	١٢,٨٢٠,٣٣٨	النقد لدى البنوك
٩,٧٦٨,٣١٧	١٢,٨٢٠,٣٣٨	
٦٠٠,٩٠٧	١,١٧٧,٨٠٤	نقدية موقوفة النقد الموقوف لدى البنوك
١٠,٣٦٩,٢٢٤	١٣,٩٩٨,١٤٢	إجمالي النقد وما في حكمه

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٧,١٣٢	٤١٣,٧٥٩	إيرادات وتبرعات مستحقة
-	٢٠	العهد النقدية
٢,٢٦٩	٥٩٤,٩٦١	موردين دفعات مقدمة
٤٣٠,٠٤٨	٦١٢,١٠٤	ضريبة القيمة المضافة
٧٤٩,٤٤٩	١,٦٢٠,٨٤٤	

(٥) الأصول غير الملموسة بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧١,٠٠٠	التكلفة
٧١,٠٠٠	٩١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧١,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	إضافات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢,٦٦٣	الاستهلاك المتراكم
٢,٦٦٣	١١,٦٥٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٦٦٣	١٤,٣١٣	استهلاك السنة
٦٨,٣٣٧	١٤٧,٦٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		صافي القيمة الدفترية

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الممتلكات والمعدات	الأراضي	أجهزة ومعدات مكتبية	العدد والأدوات	الأثاث والمفروشات	المجموع
التكلفة	٦٨٢,٠٠٠	١٦١,٧٩٣	١٢,٩١٣	٣٩,٩٠٠	٨٩٦,٦٠٦
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	-	٨,٥٨٩	٨,٥٨٩
إضافات خلال العام	٦٨٢,٠٠٠	١٦١,٧٩٣	١٢,٩١٣	٤٨,٤٨٩	٩٠٥,١٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٩٧,٨٥٤	٨,٢٩٧	١٣,٢٤١	١١٩,٣٩٢
<u>الإهلاك المتراكم</u>	-	٢٤,٢٦٩	١,٩٣٧	٤,٤١١	٣٠,٦١٧
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	١٢٢,١٢٣	١٠,٢٣٤	١٧,٦٥٢	١٥٠,٠٠٩
استهلاك السنة	-	٣٩,٦٧٠	٢,٦٧٩	٣٠,٨٣٧	٧٥٥,١٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٨٢,٠٠٠	٦٣,٩٣٩	٤,٦١٦	٢٦,٦٥٩	٧٧٧,٢١٤
صافي القيمة الدفترية	٦٨٢,٠٠٠	٧٤,٥٨٥	٦,٣٦٢	١٦,٥٨٩	٧٧٧,٢١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٨٢,٠٠٠	٧٤,٥٨٥	٦,٣٦٢	١٦,٥٨٩	٧٧٧,٢١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٨٢,٠٠٠	٧٤,٥٨٥	٦,٣٦٢	١٦,٥٨٩	٧٧٧,٢١٤

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥١,٩٧٦	١٣٣,٢٧٢	مصروفات مستحقة
٣٧,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٩,٤٧٦	١٥٥,٢٧٢	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٠,٣٨٩	٣٢,٨٦٤	أول المدة
٢٢,٤٧٥	٢٢,٤٧٥	المكون
٣٢,٨٦٤	٥٥,٣٣٩	

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

(٩) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧,٠٧٣,٠٣٨	٥,٤٩٥,٩٢٤	مساعدات تأمينات طبية
-	١,٥٥٩,٧١٤	أدوية المستفيدين
١٦١,٧٠٦	١٦٥,٧٩١	رواتب وأجور ومافي حكمها
٩٨,٨١٩	٩٦,٧٤٥	منافع وخدمات
٢,٦٦٣	١١,٦٥٠	استنفاد أصول غير ملموسة
-	٥,٢٨٠	خدمات تطوعية
١٨,٠٠٠	-	توعية صحية
٧,٣٥٤,٢٢٦	٧,٣٣٥,١٠٤	

(١٠) مصروفات جمع أموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٦,٧٥٦	٩٥٢,٢٧٥	حملات إعلانية
٥٠,١٢٤	٩٦,٤٨٣	رواتب وأجور ومافي حكمها
-	٣٦,٥٢٠	أعمال تطوعية تسويقية
١٠٥,٨٦٩	١٨,٥٨٩	تكاليف تسويقية أخرى
٢٢٢,٧٤٩	١,١٠٣,٨٦٧	

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٦٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٨٥,٧١١	٧٠٧,٨٠٧	رواتب وأجور
٢٣٣,٧٤٨	٢٣٠,٠٠٠	إيجار المكتب
١٨,٨٨٠	١٢٨,١٩٦	تكاليف مهنية
٨٧,٠٠٠	٨٧,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٤٤,٩٥٠	٤٤,٩٥٠	بدل اجازات
١١,٧٧٩	٣٥,٣٩٧	مستهلكات
-	٣٠,٦١٧	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢,٤٧٥	٢٢,٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٤٩٠	أعمال تطوعية عمومية وإدارية
٧,٤٥٩	٨,٦٩١	كهرباء
-	٥,١٨١	مصروفات أخرى
٣,٠٦٨	٣,٧٨٦	عمولات بنكية
١٥,٩٩٥	٤٦٠	صيانة واصلاح
٦,٩٣٨	٤٢٥	هاتف فاكس وبريد
<u>١,٠٣١,٠٦٥</u>	<u>١,٣١٦,٩٧٥</u>	

(١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات 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 الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اي خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر. ن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف 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 المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٣) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٢م.