

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

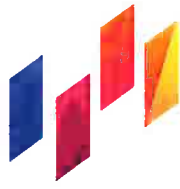
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

إلى السادة جمعية كنف الخيرية
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كنف الخيرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

- ١ -

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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلياً 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قاتونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٧,٨٨٠,٨٨٦	٢٢,٣٢٢,٣٣٧	(٥)	النقد وما يعادله
٣,١٣٣,٢٢٢	٢,٥٨١,٤٣٧	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخري
٢١,٠١٤,١٠٨	٢٤,٩٠٣,٧٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٣,٧٠١	٥٩,٦٠٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٢٣,٣٨٧	٩٩,٠٨٧	(٨)	الأصول غير الملموسة
-	٣٠٤,٠٠٠	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
١٩٧,٠٨٨	٤٦٢,٦٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٩٥١,٠٠٤	٢,٩٥١,٠٠٥	(٥)	النقدية الموقوفة
٢,٩٥١,٠٠٤	٢,٩٥١,٠٠٥		إجمالي أصول الأوقاف
٢٤,١٦٢,٢٠٠	٢٨,٣١٧,٤٦٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٧٦,٣٥٦	١٢٧,٢٩١	(١٠)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٤١٥,٨٨٣	-	(١١)	تبرعات نقدية مقدمة
٢,٠٩٢,٢٣٩	١٢٧,٢٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٩,١٥٨	١١٥,٠٠٨	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,١٥٨	١١٥,٠٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,١٨١,٣٩٧	٢٤٢,٢٩٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٤٣٦,٨٥٣	٤,١٣٣,٨٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٦,٥٧٢,٢٣٥	٢٠,٩٦٩,٦٠٢		صافي الأصول المقيدة
٢,٩٧١,٧١٥	٢,٩٧١,٧١٦		صافي أصول الأوقاف
٢١,٩٨٠,٨٠٣	٢٨,٠٧٥,١٧٠		إجمالي صافي الأصول
٢٤,١٦٢,٢٠٠	٢٨,٣١٧,٤٦٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
-	١٥٦,٠٠٠	-	-	١٥٦,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٩,٨٤٩,١٣٥	٨,٥٧٣,٥٩٩	-	٥,٤٥١,٧١٢	٣,١٢١,٨٨٧ (١٣)	اشتراكات الأعضاء
١٥٢,٧٨٦	٤٥٢,٣٥١	-	٤٥٢,٣٥١	-	التبرعات النقدية
٧٣١,٣٦٤	٦٢١,٥٠٠	-	٦٢١,٥٠٠	-	الزكاة
٧,١٧٤,٥٨١	٢٢,٦١٢,١٠٣	-	٢٢,٦١٢,١٠٣	-	المنح الحكومية
-	١	١	-	-	إيراد التأمين الطبي للجمعيات
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	-	-	٤١٢,٥٠٠	إيرادات وهبات الأوقاف
٨٦٤,٣٢٧	٨٥٨,٧٧٧	-	-	٨٥٨,٧٧٧	تبرعات تخفيض التزام
٣,٨٧٥,٠٠٠	١,٦١٥,٨٨٣	-	١,٦١٥,٨٨٣	- (١٤)	تبرعات وهبات خدمات
-	-	-	(٢٦,٣٣٤,١٨٢)	٢٦,٣٣٤,١٨٢	دعم منصة احسان
-	-	-	٤,٤١٩,٣٦٧	٣٠,٨٨٣,٣٤٦	صافي الاصول المحررة من القيود
٢٣,٠٥٩,٦٩٣	٣٥,٣٠٢,٧١٤	١	٤,٤١٩,٣٦٧	٣٠,٨٨٣,٣٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٢,٦٨٥,٤٧٧	٢٥,٤٧٣,١٧٠	-	-	٢٥,٤٧٣,١٧٠ (١٥)	المصروفات والخسائر
٢,٥١٢,٧١٧	١,٣٦٢,٣٠٨	-	-	١,٣٦٢,٣٠٨ (١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
١,٧٣٨,٢٢٧	١,٨٩٨,٥١٨	-	-	١,٨٩٨,٥١٨ (١٧)	مصروفات جمع الأموال
١٥٢,٧٨٤	٤٥٢,٣٥١	-	-	٤٥٢,٣٥١	المصاريف العمومية والإدارية
١٧,٠٨٩,٢٠٦	٢٩,١٨٦,٣٤٧	-	-	٢٩,١٨٦,٣٤٧	مصاريف الزكاة
١,٠٩١,٢٠٠	-	-	-	-	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٢٢,١٣٢)	-	-	-	-	البنود الاستثنائية
-	(٢٢,٠٠٠)	-	(٢٢,٠٠٠)	-	مكاسب راسمالية
٦٦٩,٠٦٨	(٢٢,٠٠٠)	-	(٢٢,٠٠٠)	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٦٣٩,٥٥٥	٦,٠٩٤,٣٦٧	١	٤,٣٩٧,٣٦٧	١,٦٩٦,٩٩٩	تسويات
١٥,٣٤١,٢٤٨	٢١,٩٨٠,٨٠٣	٢,٩٧١,٧١٥	١٦,٥٧٢,٢٣٥	٢,٤٣٦,٨٥٣	إجمالي البنود الاستثنائية
٢١,٩٨٠,٨٠٣	٢٨,٠٧٥,١٧٠	٢,٩٧١,٧١٦	٢٠,٩٦٩,٦٠٢	٤,١٣٣,٨٥٢	صافي التغير في الاصول
-	-	-	-	-	الاصول في بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية كنف الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٦٣٩,٥٥٥	٦,٠٩٤,٣٦٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٣,٠٧٤	١٧,٦٧٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	استهلاك أصول استثمارية
(١,٠٩١,٢٠٠)	-	مكاسب رأسمالية
(٤٢٢,١٣٢)	-	خسائر ائتمانية متوقعة (ديون مشكوك في تحصيلها)
٣٣,٨١٩	٢٥,٨٥٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
<u>٥,٢١٧,٤١٦</u>	<u>٦,١٦٢,١٩٥</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٠٩٠,٢٤٦)	٥٥١,٧٨٥	التغير في المبروفات المدفوعة مقدما و الارصدة المدينة الاخرى
٤٤٥,٨٨٣	(١,٤١٥,٨٨٣)	التغير في التبرعات المقدمة
٥٢١,٠٨٤	(٥٤٩,٠٦٥)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٥,٠٩٤,١٣٧</u>	<u>٤,٧٤٩,٠٣٢</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣,٥٨٩)	(٣,٥٨٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٠٤,٠٠٠)	المدفوع مشاريع تحت التنفيذ
١,٧٧٣,٢٠٠	-	متحصلات بيع عقارات والالات ومعدات
<u>١,٧٣٩,٦١١</u>	<u>(٣٠٧,٥٨٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٦,٨٣٣,٧٤٨	٤,٤٤١,٤٥٢	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٣,٩٩٨,١٤٢	٢٠,٨٣١,٨٩٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٢٠,٨٣١,٨٩٠</u>	<u>٢٥,٢٧٣,٣٤٢</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية كنف الخيرية بموجب الترخيص رقم (٦٨٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ٠١ ديسمبر ٢٠١٥ م و مركزها الرئيسي مدينة الدمام

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

توفير رعاية صحية خيرية متميزة للايتام وامهاتهم الأرامل المسجلين في الجمعيات الخيرية في المملكة

تحقيق رضا أصحاب العلاقة

استدامة الموارد المالية، وكفاءة الانفاق

تعزيز العمل بالحوكمة، ومتطلبات التميز المؤسسي

بناء الشراكات الفعالة

تمكين التطوع

تطوير قدرات العاملين، وتحسين بيئة العمل

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

المعدل السنوي للاستهلاك	البند
١٥%	أجهزة ومعدات مكتبية
١٠%	العدد والأدوات
١٥%	أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

البنود

رخص البرامج والأنظمة

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٧٨,٥٦٦	١١,٠٦١,١٩٦	بنك الاستثمار
٧,٠٥١,٤٢١	١٠,٤٥١,٣١٨	بنك الراجحي
٣٠٥,٧٥٨	٣٢٣,٥٥١	بنك الجزيرة
٣٩٧,٦٠١	٤٨٤,٢٤٦	بنك الانماء
٢,٩٤٧,٥٤٠	٢,٠٢٦	البنك الأهلي
١٧,٨٨٠,٨٨٦	٢٢,٣٢٢,٣٣٧	
		نقدية موقوفة
١,١٧٧,٨٠٤	١,١٧٧,٨٠٥	بنك الاستثمار
١,٧٧٣,٢٠٠	١,٧٧٣,٢٠٠	بنك الراجحي
٢,٩٥١,٠٠٤	٢,٩٥١,٠٠٥	النقد الموقوف لدى البنك
٢٠,٨٣١,٨٩٠	٢٥,٢٧٣,٣٤٢	إجمالي النقد وما يعادله

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٥١,٢٠٢	٥٦٣,٨٩٤	ضريبة القيمة المضافة
(٤١١,٤٧٣)	(٤١١,٤٧٣)	يطرح مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (*)
٨٣٩,٧٢٩	١٥٢,٤٢١	صافي ضريبة القيمة المضافة
٢,٢٩٠,٣١٧	٢,٤٢٧,٩٤٨	إيرادات وتبرعات مستحقة
٣,١٧٦	١,٠٦٨	العهد النقدية
٣,١٣٣,٢٢٢	٢,٥٨١,٤٣٧	

(*) فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	(٤١١,٤٧٣)	رصيد بداية المدة
(٤١١,٤٧٣)	-	المكون خلال السنة
(٤١١,٤٧٣)	(٤١١,٤٧٣)	رصيد نهاية السنة

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	عدد وأدوات	الات ومعدات مكتتبية	الأثاث المكتتي	التكلفة
٢٥٦,٧٨٢	١٦,٩٦٩	١٩١,٣٢٤	٤٨,٤٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥٨٠	-	٣,٥٨٠	-	إضافات خلال السنة
<u>٢٦٠,٣٦٢</u>	<u>١٦,٩٦٩</u>	<u>١٩٤,٩٠٤</u>	<u>٤٨,٤٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨٣,٠٨١	١٢,٤١٨	١٤٧,٩٣١	٢٢,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٦٧٨	٨١٥	١٢,١١٢	٤,٧٥١	إضافات خلال السنة *
<u>٢٠٠,٧٥٩</u>	<u>١٣,٢٣٣</u>	<u>١٦٠,٠٤٣</u>	<u>٢٧,٤٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٩,٦٠٣	٣,٧٣٦	٣٤,٨٦١	٢١,٠٠٦	صافي القيمة الدفترية
<u>٧٣,٧٠١</u>	<u>٤,٥٥١</u>	<u>٤٣,٣٩٣</u>	<u>٢٥,٧٥٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠	كما في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
<u>١٦٢,٠٠٠</u>	<u>١٦٢,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر
١٤,٣١٣	٣٨,٦١٣	الاستهلاك
٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	كما في ١ يناير
<u>٣٨,٦١٣</u>	<u>٦٢,٩١٣</u>	إضافات خلال السنة *
١٢٣,٣٨٧	٩٩,٠٨٧	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(٩) مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اعمال رأسمالية تحت الانشاء
٣٠٤,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	-	
<u>٣٠٤,٠٠٠</u>	<u>٣٠٤,٠٠٠</u>	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة ودمم دائرة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	-	ترعات عامة مقدمة من مجلس الادارة
١٢٦,٦٨٠	٧٩,٥٧٧	مصروفات مستحقة
٢٧,٦٧٦	٤٧,٧١٤	موردين - خدمات
٢٢,٠٠٠	-	اشتراكات مدفوعة مقدما برنامج الرعاية
<u>٦٧٦,٣٥٦</u>	<u>١٢٧,٢٩١</u>	

(١١) ترعات نقدية مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤١٥,٨٨٣	-	منصة إحسان - ترعات مقدمة
<u>١,٤١٥,٨٨٣</u>	-	

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٣٣٩	٨٩,١٥٨	في بداية السنة
٣٣,٨١٩	٢٥,٨٥٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>٨٩,١٥٨</u>	<u>١١٥,٠٠٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

* 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 القروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) الترعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٨,٥٢٤,٧٤٥	٥,٤٥١,٧١٢	٥,٤٥١,٧١٢	-	ترعات وهبات مقيدة نقدية - رعاية صحية
-	٤٢٠,٩٩٩	-	٤٢٠,٩٩٩	كبار المتبرعين
-	٥٤,٨٢٤	-	٥٤,٨٢٤	ترعات المحلات التجارية
-	٢١٤,٠٠٠	-	٢١٤,٠٠٠	مؤسسة عبدالعزيز الراشد الحميد الثقافية الخيرية
-	٨٤٦,٣٥٤	-	٨٤٦,٣٥٤	ترعات أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٢٤,٣٩٠	١,٥٨٥,٧١٠	-	١,٥٨٥,٧١٠	ترع شركات
<u>٩,٨٤٩,١٣٥</u>	<u>٨,٥٧٣,٥٩٩</u>	<u>٥,٤٥١,٧١٢</u>	<u>٣,١٢١,٨٨٧</u>	

(١٤) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣,٨٧٥,٠٠٠	١,٦١٥,٨٨٣	١,٦١٥,٨٨٣	-	منصة إحسان الخيرية
<u>٣,٨٧٥,٠٠٠</u>	<u>١,٦١٥,٨٨٣</u>	<u>١,٦١٥,٨٨٣</u>	-	

جمعية كنف الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٤٠,٢٧٦	١٩,٩١٨,٣٣٢	مساعادات تأمينات طبية
٢٩٦,٢٩٦	٣٤٧,٥١٩	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٧٥١,٤٥٦	٤,٠١٧,٩٩١	ادوية المستفيدين
٤٣,٣١٠	١٧٤,٤٠١	منافع وخدمات
٢٤,٣٠٠	٢٤,٣٠٠	استنفاذ أصول غير ملموسة
-	٣٨,٠٨٥	مكافآت سنوية للموظفين
-	٧٣٢,١٩٥	ذمم مدينة معدومة
٢,٩١٦	٣,٦٩٦	الكهرباء
١٢٦,٩٢٣	٢٠١,٩٠٨	إيجارات
-	٦,٦٨١	صيانة واصلاح
-	٨,٠٦٢	مصاريف اخرى
<u>١٢,٦٨٥,٤٧٧</u>	<u>٢٥,٤٧٣,١٧٠</u>	

(١٦) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٦٢,٧٧٢	١,٢١٠,٧٩٩	حملات إعلانية
٢٢٩,٩٣٦	١٥١,٥٠٩	تكاليف تسويقية أخرى
١٣٢,٢٢٥	-	رواتب واجور وما في حكمها
٦٣,٤٦٢	-	الإيجار
٢٤,٣٢٢	-	المنافع والخدمات والمستهلكات
<u>٢,٥١٢,٧١٧</u>	<u>١,٣٦٢,٣٠٨</u>	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٦٨,٣٥٥	٨٧١,٤٨٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢٢,١١٥	٢٥٠,٨٨٤	إيجارات
١٠٤,٣٤٨	١٨٤,١٣٢	اتعاب مهنية
١٠٨,١٩٩	١٥٣,٣٧٠	مكافآت وحوافز
٩١,٩٩٣	-	ديون معدومة
٦٢,٢١٣	٥٩,٢٣٥	بدل اجازات
-	-	تأمين وتجديد سيارات
٣٧,٤١٦	١٢٠,٦٥٦	مستهلكات
٣٣,٨١٩	٢٥,٨٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٠٧٣	١٧,٦٧٨	مصروف اهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٤٩٦	-	اعمال تطوعية
٤١,٢٤٨	١٦٢,٣٨٤	أخرى
٥,١٠١	٤,٤٦١	كهرباء
١٧,٦٤٦	١٠,٣١٣	صيانة
-	٣٥,٩٤٥	تأمين طبي
٢,٢٠٦	٢,١٢٨	عمولات بنكية
<u>١,٧٣٨,٢٢٧</u>	<u>١,٨٩٨,٥١٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٠) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٤ م.