



جمعية كيان للأيتام

القوائم المالية والميزانية التقديرية لجمعية

كيان للأيتام بمنطقة الرياض

2019م

1440/1441هـ



قام مكتب عبدالرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون
بمراجعة الحسابات الختامية للجمعية
للعام ١٩: ٢٠م:



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء اللجنة العمومية

جمعية كيان للأيتام

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كيان للأيتام - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥١

جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

جمعية كيان للأيتام

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤٣/١٢/٢٢
الموافق: ٢٠٢٢/١٢/٢٢

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٤٨٨,٦٩٠	٣,٧٧٧,٨٨٧	٤	النقد لدى البنوك
---	٧٩٠		المخزون
١٠١,٥٠٠	١٤٧,٢٠٠		القرض الحسن
٩٧,١٦٧	٣٨,٩٢٤	٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٨٧,٣٥٧	٣,٩٦٤,٨٠١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٥,٦٠٢	١١٧,٠١٨	٦	صافي العقارات والآلات والمعدات
١٠٥,٦٠٢	١١٧,٠١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٧٩٢,٩٥٩	٤,٠٨١,٨١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٦٦٨	٢٣,٩٣٨	٨	مخصص منافع الموظفين
٢٠,٦٦٨	٣٠,٩٣٨		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٤٨٨,٨٦٣	٢,٣٣٠,٧٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٧,٦٧٢	١,١٤٥,١٧٥	٩	صافي الأصول المقيدة
٥٥,٧٥٦	٥٧٤,٩٢٢		صافي أصول الأوقاف
٢,٧٧٢,٢٩١	٤,٠٥٠,٨٨١		مجموع صافي الأصول
٢,٧٩٢,٩٥٩	٤,٠٨١,٨١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٠,٤٣٤	---	---	---	---	التبرعات النقدية العامة
٣٧١,٨٨٩	٧١٦,٨٩٧	---	٧١٦,٨٩٧	---	١٠ التبرعات النقدية المقيدة
---	٧٧٠,٧٩٨	---	---	٧٧٠,٧٩٨	إيرادات غير مقيدة
١,٠٨٢	١٥٢,٨٧٧	---	---	١٥٢,٨٧٧	تبرعات العينية
١٤,٣٢٢	---	---	---	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
٧٩٦,٠٠٠	٦٨٣,٠٢٧	---	٥٠٠,٠٠٠	١٨٣,٠٢٧	اعانات الوزارة
٢٥٣,٦٧٩	٢٢٦,١٠٦	---	٢٢٦,١٠٦	---	تبرعات الزكاة
٨٦,٠٠٠	١١٣,٥٠٠	---	---	١١٣,٥٠٠	الاشتراكات
١٧,١٠٦	٥١٩,١٦٦	٥١٩,١٦٦	---	---	تبرعات نقدية اوقاف
٢,٥٥٠,٥١٢	٣,١٨٢,٣٧١	٥١٩,١٦٦	١,٤٤٣,٠٠٣	١,٢٢٠,٢٠٢	اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(١,١٤٢,٤٣٧)	(٦٣١,٩٥٣)	---	(٢٥٤,٠٠٠)	(٣٧٧,٩٥٣)	١١ مصروفات الأنشطة
(٢٩,٠٠٠)	(٢٧١,٥٠٠)	---	(٢٧١,٥٠٠)	---	مصروفات الزكاة
(٥٩٣,٠٥٩)	(٩٩٤,٧١٦)	---	---	(٩٩٤,٧١٦)	١٢ مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٧٩٨)	(٢٧,١٢٥)	---	---	(٢٧,١٢٥)	٦ اهلاك الأصول الثابتة
(١,٧٨٤,٢٩٤)	(١,٩٢٥,٢٩٤)	---	(٥٢٥,٥٠٠)	(١,٣٩٩,٧٩٤)	اجمالي المصروفات والخسائر
٧٦٦,٢١٨	١,٢٥٧,٠٧٧	٥١٩,١٦٦	٩١٧,٥٠٣	(١٧٩,٥٩٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية
٩,٦١١	٣٢,٦٤٣	---	---	٣٢,٦٤٣	إيرادات أخرى
(٤٩,٥٧٠)	(١١,١٣٠)	---	---	(١١,١٣٠)	تسويات سنوات سابقة
(٢,٢٢١)	---	---	---	---	خسائر رأس مالية
(٤٢,١٨٠)	٢١,٥١٣	---	---	٢١,٥١٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧٢٤,٠٣٨	١,٢٧٨,٥٩٠	٥١٩,١٦٦	٩١٧,٥٠٣	(١٥٨,٠٧٩)	التغير في صافي الأصول
٢,٠٤٨,٢٥٣	٢,٧٧٢,٢٩١	٥٥,٧٥٦	٢٢٧,٦٧٢	٢,٤٨٨,٨٦٣	صافي الأصول في بداية العام
٢,٧٧٢,٢٩١	٤,٠٥٠,٨٨١	٥٧٤,٩٢٢	١,١٤٥,١٧٥	٢,٣٣٠,٧٨٤	صافي الأصول في نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٢٤,٠٣٨	١,٢٧٨,٥٩٠	التغير في صافي الأصول
١٩,٧٩٨	٢٧,١٢٥	اهلاك الأصول الثابتة
٢,٢٢١	---	خسائر رأسمالية
١٤,٧٩٢	٧,٢٧٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٤,٣٢٢)	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
٧٤٦,٥٢٧	١,٣١٢,٩٨٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(٧٩٠)	المخزون
(٩٧,١٦٧)	٥٨,٢٤٣	أرصدة مدينة أخرى
(٣٤,٥٠٠)	(٤٥,٧٠٠)	القرض الحسن
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٤٣٧)	---	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٦١٤,٤٢٣	١,٣٢٧,٧٣٨	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٨٠٠)	(٣٨,٥٤١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٨٠٠)	(٣٨,٥٤١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨٨,٦٢٣	١,٢٨٩,١٩٧	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٩٠٠,٠٦٧	٢,٤٨٨,٦٩٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢,٤٨٨,٦٩٠	٣,٧٧٧,٨٨٧	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية كيان للأيتام هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧) وتاريخ ١٦/٩/١٤٣٧هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (١٢٤١٦٠) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بمساعدة الأيتام ذوي الظروف الخاصة (مجھولي الأبوين أو الاب) من النواحي الوقائية والنمائية والتأهيلية، وتمكينهم من المساهمة بفاعلية في مجتمع المعرفة والتنمية الوطنية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١١/١١/١٤٤١هـ الموافق ٢٢/٠٦/٢٠٢٠م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية النسائية كيان للأيتام وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة مكتبية	٢٠%
ثلاجات	٢٠%
اثاث مكتبي	١٢,٥%
مكيفات	٢٠%
أجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٠%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٦-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٧-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والذكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) استخدام تقديرات واقتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والاقتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات واقتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

١-٤

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٨,١٤٩	١,٦٢٨,٦١٧	بنك الأهلي
١,٢٤٠,٧٦٨	١,١٨٦,٥٦١	بنك الانماء
٢٥٥,٢٠٩	٢١٦,٤٧٤	بنك الانماء - زكاة
١٧,٧٩٥	٤٠,١٥٥	بنك الانماء - كفالة
٣٥,٠٠٠	٦٤,٣٥٠	بنك الانماء - صدقات
٥٨,٧٣٩	٦٣٢,٦٠٠	بنك الانماء - وقف
٣,٠٣٠	٩,١٣٠	بنك الانماء - قرض حسن
٢,٤٨٨,٦٩٠	٣,٧٧٧,٨٨٧	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ م.

٥- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧,١٦٧	٣٦,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٠٠٠	٢,٢٥٧	حسابات مدينة أخرى
٩٧,١٦٧	٣٨,٩٢٤	المجموع

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العملة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة المعرضة لها الشركة غير جوهرية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١١/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٢م.

الحسابات الختامية الفعلية للعام ٢٠١٩ م

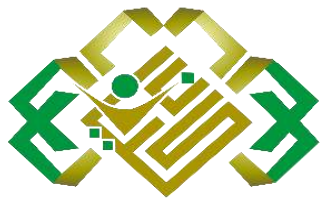
المبلغ	البند
٣,١٨٢,٣٧١	الإيرادات
١,٩٢٥,٢٩٤	المصروفات
١,٢٥٧,٠٧٧	الفائض المالي

الميزانية التقديرية للعام 2020م

المبلغ	البند
3,432,307	الإيرادات
1,756,595	المصروفات
1,675,712	الفائض المالي

مقارنة بين الميزانية الفعلية لعام ٢٠١٩ م والميزانية التقديرية لعام ٢٠٢٠ م

التقديرية لعام 2020م	الفعلية لعام 2019م	البند
3,432,307	3,182,371	الإيرادات
1,756,595	1,925,294	المصروفات
1,675,712	1,257,077	الفائض المالي



جمعية كيان للأيتام

