

جمعية كيان للأيتام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية كيان للأيتام

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كيان للأيتام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٨٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً 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 لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية كيان للأيتام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية كيان للأيتام تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

  
سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٧٩٩,٥٣٨	٨,٨٥٥,٠٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٢٠	٢٣,٩٢٠		المخزون
١٥٠,٧٨٩	١٥٠,٢٨٩		القرض الحسن
٤١,٦٦٨	١٧,٤٣٧	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٩٩٣,١١٥	٩,٠٤٦,٧٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧٣,٩٠٦	١٣٤,٩٦٥	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧٣,٩٠٦	١٣٤,٩٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,١٦٧,٠٢١	٩,١٨١,٧٠٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
١٢,٠٠٠	٤٩,٥٠٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	٤٩,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٥١٧	١٠٠,٦٢٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٧٦,٥١٧	١٠٠,٦٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٥١٧	١٥٠,١٢٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٨٨٧,٧٧٣	٦,٦٤٥,٦٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٣٢,١١٧	١,٥٩٢,٢٣٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٥٨,٦١٤	٧٩٣,٧٣٤		صافي أصول الأوقاف
٥,٠٧٨,٥٠٤	٩,٠٣١,٥٧٤		إجمالي صافي الأصول
٥,١٦٧,٠٢١	٩,١٨١,٧٠٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٧٨٦,١٨٦	٤,٨٧٧,٤٦٥	-	-	٤,٨٧٧,٤٦٥	التبرعات النقدية غير المقيدة
٣٥٧,٧٨٢	١,٠١٣,٣١١	-	١,٠١٣,٣١١	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٧,٢٤٦	٢٤٦,٩٥٠	-	-	٢٤٦,٩٥٠	تبرعات عينية
-	٥٠٧,٣٦٥	-	٥٠٧,٣٦٥	-	اعانات الوزارة
٢٠٨,١٦٠	٣٩٧,١١٢	-	٣٩٧,١١٢	-	تبرعات الزكاة
٨٠,٠٠٠	١٠٣,٥٠٠	-	-	١٠٣,٥٠٠	الاشتراكات
٨٣,٦٩٢	١٣٥,١٢٠	١٣٥,١٢٠	-	-	تبرعات نقدية اوقاف
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(١,٨٥٧,٦٦٧)	١,٨٥٧,٦٦٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٨٩٣,٠٦٦	٧,٢٨٠,٨٢٣	١٣٥,١٢٠	٦٠,١٢١	٧,٠٨٥,٥٨٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٧٨٩,٨٥٩)	(١,٢٢٠,٦٢٢)	-	-	(١,٢٢٠,٦٢٢)	(١١) مصروفات الأنشطة
(١٧٩,٠٠٠)	(٢٦٨,٩١١)	-	-	(٢٦٨,٩١١)	مصروفات الزكاة
(١٥٦,٢٤٠)	(٧٧٧,٤٦٠)	-	-	(٧٧٧,٤٦٠)	مصروفات جمع الأموال
(٧٤٥,٦٨٤)	(٩٨٨,٣٤٤)	-	-	(٩٨٨,٣٤٤)	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧,٦٦٠)	(٧٢,٤١٦)	-	-	(٧٢,٤١٦)	(٦) اهلاك ممتلكات والآلات
(١,٩١٨,٤٤٣)	(٣,٣٢٧,٧٥٣)	-	-	(٣,٣٢٧,٧٥٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٩٧٤,٦٢٣	٣,٩٥٣,٠٧٠	١٣٥,١٢٠	٦٠,١٢١	٣,٧٥٧,٨٢٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٥٣,٠٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٥٣,٠٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٠٢٧,٦٢٣	٣,٩٥٣,٠٧٠	١٣٥,١٢٠	٦٠,١٢١	٣,٧٥٧,٨٢٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٠٥٠,٨٨١	٥,٠٧٨,٥٠٤	٦٥٨,٦١٤	١,٥٣٢,١١٧	٢,٨٨٧,٧٧٣	صافي الأصول بداية السنة
٥,٠٧٨,٥٠٤	٩,٠٣١,٥٧٤	٧٩٣,٧٣٤	١,٥٩٢,٢٣٨	٦,٦٤٥,٦٠٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٢٧,٦٢٣	٣,٩٥٣,٠٧٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
٤٧,٦٦٠	٧٢,٤١٦	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٥٧,٨٧١	٢٤,١١٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,١٣٣,١٥٤	٤,٠٤٩,٥٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٣٠)	(٢٢,٨٠٠)	المخزون
(٢,٧٤٤)	٢٤,٢٣١	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٨٩)	٥٠٠	القرض الحسن
٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(٥,٢٩٢)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,١٢٦,١٩٩	٤,٠٨٩,٠٢٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٤,٥٤٨)	(٣٣,٤٧٥)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٤,٥٤٨)	(٣٣,٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠٢١,٦٥١	٤,٠٥٥,٥٥٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٧٩٩,٥٣٨	٨,٨٥٥,٠٩٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية كيان للأيتام - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧) بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠١٦ م - مقرها-مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم البرامج الوقائية بما يحقق التوعية المجتمعية للحد من تنامي المشكلة والاسهام في دعم النظرة الايجابية اتجاه الايتام.
- تحويل الايتام الى طاقة فاعلة في المجتمع وتمكينهم من الاعتماد على انفسهم وتنمية قدراتهم ورفع مستوى طموحهم بما يحقق التوافق النفسي والتكيف الاجتماعي والتنمية المستدامة لهم.
- توفير الارشاد النفسي والاجتماعي للأيتام ودعم قضاياهم وحل مشكلاتهم.
- مساعدة الايتام على الاندماج في المجتمع وتحقيق ذواتهم وتحفيز التميز لديهم.
- مساندة القائمين على رعاية الايتام في البيوت الاجتماعية والاسر البديلة بما يؤهلهم للقيام بدورهم في رعاية الايتام.
- تشجيع ودعم البحث العلمي بما يحقق اهداف الجمعية.
- تقويم اداء الجمعية وفق الخبرات والتجارب المحلية والعالمية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

**الإستمرارية**

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

**تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

**إنخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

**٢-٣ نقد وما في حكمه**

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "**

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	ثلاجات
٪١٢,٥	أثاث مكثبي
٪٢٠	أجهزة التكييف
٪٢٠	أجهزة كمبيوتر وطابعات
٪٢٠	تلفزيون وبروجكتر
٪٢٠	سيارات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

### ٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراق بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٦٢٤,١٠٢	٢,٨٠٤,٨٠٠	بنك الانماء
٢,٠٠٥,٢١١	٢,١٣٤,٨٦٦	بنك الأهلي
-	١,٩٢٩,٩٢٩	مصرف الراجحي
٦٦٠,٦١٨	٧٩٧,٢٣٨	بنك الانماء - وقف
٢٠٣,٦٣٤	٧١٢,٩٤٦	بنك الانماء - زكاة
١٣٢,٥٤٥	٢٢٥,٨٠٠	بنك الانماء - كفالة
١٤٧,٨٨٨	٢٢٠,٩٧٣	بنك الانماء - صدقات
٢٥,٥٤٠	٢٨,٥٤٠	بنك الانماء قرض حسن
٤,٧٩٩,٥٣٨	٨,٨٥٥,٠٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠١	١٤,٧١١	حسابات مدينة أخرى
-	٢,٧٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٦,٦٦٧	-	مصاريف مدفوعة مقدما
٤١,٦٦٨	١٧,٤٣٧	

جمعية كيان للأيتام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وطابعات	المكيفات	اثاث مكنتي	الثلاجات	تلفزيون وبروجكتر	سيارات	(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٧٦,٧٨٠	٨١,٣١٣	٥,٥٧٨	٨٢,٨٣٤	٢,٧٤٧	١٤,٦٣٢	٨٩,٦٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٣,٤٧٥	٣٣,٤٧٥	-	-	-	-	-	إضافات
٣١٠,٢٥٥	١١٤,٧٨٨	٥,٥٧٨	٨٢,٨٣٤	٢,٧٤٧	١٤,٦٣٢	٨٩,٦٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٢,٨٧٤	٤١,٨٤٦	٢,٤٤٥	٢٥,٣١٧	١,٩٦٧	١٣,٣٦٤	١٧,٩٣٥	مجموع الاستهلاك
٧٢,٤١٦	٣٣,٧٤٦	٨٥٢	١٧,٩٠٧	٧٠٩	١,٢٦٧	١٧,٩٣٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٥,٢٩٠	٧٥,٥٩٢	٣,٢٩٧	٤٣,٢٢٤	٢,٦٧٦	١٤,٦٣١	٣٥,٨٧٠	إضافات
١٣٤,٩٦٥	٣٩,١٩٦	٢,٢٨١	٣٩,٦١٠	٧١	١	٥٣,٨٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٣,٩٠٦	٣٩,٤٦٧	٣,١٣٣	٥٧,٥١٧	٧٨٠	١,٢٦٨	٧١,٧٤١	القيمة الدفترية

جمعية كيان للأيتام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
-	٤٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٢,٠٠٠	٩,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
١٢,٠٠٠	٤٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٢٣,٩٣٨	٧٦,٥١٧	رصيد أول السنة
٥٧,٨٧١	٢٤,١١٢	المكون خلال السنة
(٥,٢٩٢)	-	المسدد خلال السنة
٧٦,٥١٧	١٠٠,٦٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
١,٣٢٣,٦٧٢	١,١٢٣,٣٧٨	أنشطة وبرامج
-	٢٦٠,٤١٥	إعانات الوزارة
٢٠٨,٤٤٥	٢٠٨,٤٤٥	الزكاة
١,٥٣٢,١١٧	١,٥٩٢,٢٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) تبرعات نقدية مقيدة
٢٣٨,٠٥٢	٨٠٦,٥٧٠	إيرادات مقيدة
٨٤,٩٩١	١١٢,٨٥٦	كفالة طالب علم
٢٦,٧٣٩	٧٣,٠٨٥	الصدقات
-	١٦,٢٠٠	السلال الغذائية
٨,٠٠٠	٤,٦٠٠	القرض الحسن
٣٥٧,٧٨٢	١,٠١٣,٣١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصاريف الأنشطة
-	٥٢٦,٧٩٠	برامج وانشطة الجمعية
١٠٨,٧٢٥	١٦٨,٢٧٠	مساعدات دراسية
١٠٤,٠٧٠	١١٤,٠٤٠	سلال رمضان
-	١٠٦,٠٠٦	رواتب تشغيلية
١٥٣,٥٨٦	١٠٠,٠٠٠	مساعدات المساكن
٩,٩٤٥	٦٦,٣٦٣	مصروفات احتفال
١٩٠,٤٦٢	٥٦,٨٩٦	مساعدات عينية
-	٤٣,٢٦٧	القرض الحسن
٢٠,٠٥٢	٢٣,٥٩٠	مساعدات طارئة
١٣١,٨٨٨	١٥,٤٠٠	برامج تدريبية
٥١,١٣١	-	برامج وانشطة الجمعية
٢٠,٠٠٠	-	عيديات
٧٨٩,٨٥٩	١,٢٢٠,٦٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
٤٩٥,٠٤٦	٧٤١,٤٠٧	الرواتب والأجور
٢٩,٠٠٦	٦٧,٩٨٠	التأمينات الاجتماعية
٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ايجارات
١٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	مكافأة
٥٧,٨٧١	٢٤,١١٢	مصروفات منافع الموظفين
٣٥,٩٣٢	١٢,٥٥٢	قرطاسية
٦,٣٦٤	١١,٧٥١	الهاتف والانترنت
٥,١٩٣	٧,٣٥٣	كهرباء ومياه
٦,٧٨٦	٤,٤٦٠	ضبيافة ونظافة
٩٩١	٤,٣٥٦	مصاريف بترين
٢٧٢	٣,٩٢٦	مصروفات بنكية
٢,٥٠٧	٢,٤٤٧	مصاريف الصيانة
١٤,٨٦٦	-	متنوعة
٢٥,٣٥٠	-	خدمات الكترونية
١١,٥٠٠	-	اتعاب استشارية
٧٤٥,٦٨٤	٩٨٨,٣٤٤	



**(١٣) إدارة المخاطر:**

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٤) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

**(١٥) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢ م.