

جمعية كيان للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية كيان للأيتام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كيان للأيتام - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٨٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان مصروفات جمع الأموال بلغت ١,٥٢١,٩٩٦ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٩/٠٣/٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك 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.
- 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 والإفصاحات 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. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية كيان للأيتام - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٢

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية كيان للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٨٤٣,٨٤١	١٠,٨٩٧,٢٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٣٨٠	٧,١٧٤		المخزون
٧٢,٠٨٦	١٥٨,٩٨٦	(٥)	القرض الحسن
٧١,٠٧٩	١٠١,٧٩١	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩,٩٩١,٣٨٦	١١,١٦٥,٢٢٢		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والاصول المالية
-	١,٠٣٣,٧٠٠		استثمارات وقفية
-	١,٠٣٣,٧٠٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
			الأصول غير المتداولة
٧٤,٨٠٧	٩٢,٠٦٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٤,٨٠٧	٩٢,٠٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٠٦٦,١٩٣	١٢,٢٩٠,٩٨٢		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٣,٥٠٠	١٤,٥٠٠		الايرادات المقبوضة مقدما
١٣,٥٠٠	١٤,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٤,٦٧٣	٢٠٦,٠٤٠	(٨)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٠٤,٦٧٣	٢٠٦,٠٤٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٨,١٧٣	٢٢٠,٥٤٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٧,٦٩٠,٤٧١	٦,٢٣١,٢٢١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٤٥,٧١٤	٤,٩٨٨,٣٠٤	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٨١١,٨٣٥	٨١٧,٢١٦		صافي اصول الاوقاف
-	٣٣,٧٠٠		أرباح غير محققة
٩,٩٤٨,٠٢٠	١٢,٠٧٠,٤٤١		مجموع صافي الأصول
١٠,٠٦٦,١٩٣	١٢,٢٩٠,٩٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية كيان للأيتام
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٢	اجمالي م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٣,٣٣١,٣٧٥	٣,١٦٧,٠٣٨	-	-	٣,١٦٧,٠٣٨	الإيرادات التبرعات النقدية العامة
١,١٢٣,٨٣٥	١,٧٨٥,٩١٦	-	١,٧٨٥,٩١٦	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٨,١٠١	٥,٣٨١	٥,٣٨١	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٢٨,٦٤٧	٣٤٥,٣٦١	-	١٢,٢٠٠	٣٣٣,١٦١	التبرعات العينية
-	٦٣,٤٥٣	-	-	٦٣,٤٥٣	التبرعات العينية ممتلكات والآت ومعدات
٥٢,٠٠١	١٦٢,٧٠٦	-	-	١٦٢,٧٠٦	اشتراكات اعضاء
٢٤٧,١٨٧	٨٨٤,٠١٥	-	٨٨٤,٠١٥	-	تبرعات الزكاة
-	٢١٠,٢٤٠	-	٢١٠,٢٤٠	-	دعم منصة احسان
-	٨٧,٣٧٧	-	٨٧,٣٧٧	-	منصة تبرع
-	١,٤٠١,٨٤٥	-	١,٤٠١,٨٤٥	-	المتجر الالكتروني
٧٦٢,٧٢٦	٢٥٦,٠٣٣	-	٢٥٦,٠٣٣	-	(١٠) اعانة الوزارة
-	٧١٠,٩٤٨	-	٧١٠,٩٤٨	-	(١١) دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٢١١,٠٩٥	-	٢١١,٠٩٥	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٤٥٠	١٧,٠١٦	-	-	١٧,٠١٦	(١٢) إيرادات أخرى
٢٤,٩٥٥	١٧,٠٥٠	-	-	١٧,٠٥٠	تبرعات تخفيض التزام
			(٢,٠١٧,٠٧٩)	٢,٠١٧,٠٧٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٥,٧٨٩,٢٧٧	٩,٣٢٥,٤٧٤	٥,٣٨١	٣,٥٤٢,٥٩٠	٥,٧٧٧,٥٠٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١,٩٦١,٢٣٢	٢,٣١٣,٤٩٢	-	-	٢,٣١٣,٤٩٢	(١٣) مصروفات الأنشطة
٤٩٣,٧٢٨	١,١٦٣,١٨٩	-	-	١,١٦٣,١٨٩	(١٤) المصروفات المحملة على النشاط
١٩,٥٤٠	٣١٥,٣٠٤	-	-	٣١٥,٣٠٤	المساعدات العينية
-	٢١١,٠٩٥	-	-	٢١١,٠٩٥	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٥٥,٨٦١	-	-	٥٥,٨٦١	(١٥) مصروفات المنح الحكومي
-	١٩٧,٦١٠	-	-	١٩٧,٦١٠	(١٦) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣٩٩,٢٨٧	٤٣٩,٧٠١	-	-	٤٣٩,٧٠١	مساعدات زكاة
٩٦٤,٢٧٤	١,٥٢١,٩٩٦	-	-	١,٥٢١,٩٩٦	مصاريف جمع الاموال
٩٥٩,٩٦١	٩٧٢,٣٠٥	-	-	٩٧٢,٣٠٥	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٧٤,٨٠٩	٤٦,٢٠٠	-	-	٤٦,٢٠٠	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٨٧٢,٨٣١	٧,٢٣٦,٧٥٣	-	-	٧,٢٣٦,٧٥٣	إجمالي المصروفات والمساعدات
٩١٦,٤٤٦	٢,٠٨٨,٧٢١	٥,٣٨١	٣,٥٤٢,٥٩٠	(١,٤٥٩,٢٥٠)	التغير في صافي الاصول
٩,٠٣١,٥٧٤	٩,٩٤٨,٠٢٠	٨١١,٨٣٥	١,٤٤٥,٧١٤	٧,٦٩٠,٤٧١	صافي الاصول بداية السنة
٩,٩٤٨,٠٢٠	١٢,٠٣٦,٧٤١	٨١٧,٢١٦	٤,٩٨٨,٣٠٤	٦,٢٣١,٢٢١	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩١٦,٤٤٦	٢,٠٨٨,٧٢١	التغير في صافي الأصول
٧٤,٨٠٩	٤٦,٢٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦٣,٤٥٣)	التبرعات العينية ممتلكات والآت ومعدات
٢١,٦٧٦	١٤٩,٤١٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠١٢,٩٣١	٢,٢٢٠,٨٨٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٩,٥٤٠	(٢,٧٩٣)	المخزون
(٥٣,٦٤١)	(٣٠,٧١١)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٧٨,٢٠٢	(٨٦,٩٠٠)	القرض الحسن
(٣٦,٠٠٠)	١,٠٠٠	الايرادات المقبوضة مقدما
١,٠٢١,٠٣٢	٢,١٠١,٤٨٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٦٣٢)	(٤٨,٠٥١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٣,٤٠٠	٢,٠٥٣,٤٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤,٦٥١)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات وقفية
(١٤,٦٥١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٨٨,٧٤٩	١,٠٥٣,٤٣١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٨٥٥,٠٩٢	٩,٨٤٣,٨٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩,٨٤٣,٨٤١	١٠,٨٩٧,٢٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية كيان للأيتام ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧) بتاريخ ١١/٠٩/١٤٣٧ هـ الموافق في ١٦/٠٦/٢٠١٦ م ، مركزها الرئيسي:- الرياض- المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم البرامج الوقائية بما يحقق التوعية المجتمعية للحد من تنامي المشكلة والاسهام في دعم النظرة الايجابية اتجاه الايتام .
- تحويل الايتام الي طاقة فاعلة في المجتمع وتمكينهم من الاعتماد علي انفسهم وتنمية قدراتهم ورفع مستوي طموحهم بما يحقق التوافق النفسي والتكيف الاجتماعي والتنمية المستدامة لهم.
- توفير الارشاد النفسي والاجتماعي للأيتام ودعم قضاياهم وحل مشكلاتهم.
- مساعدة الايتام علي الاندماج في المجتمع وتحقيق ذواتهم وتحفيز التميز لديهم.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ابضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

٢٠%	اجهزة التكييف	٢٠%	ثلاجات
٢٠%	اجهزة كمبيوتر و طابعات	٢٠%	السيارات
٢٠%	تليفزيون و بروجكتر	١٢,٥%	اثاث مكتبي

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البنوك
٩,٨٤٣,٨٤١	١٠,٨٩٧,٢٧١	
٩,٨٤٣,٨٤١	١٠,٨٩٧,٢٧١	
		(٥) القرض الحسن
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القرض الحسن
١٧٧,٢٨٩	٢٦٤,١٨٩	مخصص ديون مشكوك فيها
(١٠٥,٢٠٣)	(١٠٥,٢٠٣)	
٧٢,٠٨٦	١٥٨,٩٨٦	
		(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نم موظفين
٢٥,٥٠٠	٦٨,٤٥٧	ايجارات مدفوعة مقدما
٣٣,٣٣٤	٣٣,٣٣٤	عهد
٢٤٥	-	ارصدة مدينة أخرى
١٢,٠٠٠	-	
٧١,٠٧٩	١٠١,٧٩١	

جمعية كيان للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	تلفزيون وبروجيكتور	الثلاجات	الاثاث المكتبي	مكيفات	كمبيوتر	الإجمالي	التكلفة
٨٩,٦٧٦	١٤,٦٣٢	٢,٧٤٧	٨٢,٨٣٤	٥,٥٧٨	١٢٩,٤٣٩	٣٢٤,٩٠٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	٦٣,٤٥٣	٦٣,٤٥٣	الإضافات خلال السنة
٨٩,٦٧٦	١٤,٦٣٢	٢,٧٤٧	٨٢,٨٣٤	٥,٥٧٨	١٩٢,٨٩٢	٣٨٨,٣٥٩	الرصيد في نهاية السنة
٥٣,٨٠٥	١٤,٦٣١	٢,٧٤٦	٦١,١٣١	٤,١٤٩	١١٣,٦٣٧	٢٥٠,٠٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٧,٩٣٥	-	-	١٧,٩٠٧	٨٥٢	٩,٥٠٦	٤٦,٢٠٠	أهلاك السنة
٧١,٧٤٠	١٤,٦٣١	٢,٧٤٦	٧٩,٠٣٨	٥,٠٠١	١٢٣,١٤٣	٢٩٦,٢٩٩	الرصيد في نهاية السنة
١٧,٩٣٦	١	١	٣,٧٩٦	٥٧٧	٦٩,٧٤٩	٩٢,٠٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥,٨٧١	١	١	٢١,٧٠٣	١,٤٢٩	١٥,٨٠٢	٧٤,٨٠٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٠,٦٢٩	١٠٤,٦٧٣	الرصيد بداية السنة
٢١,٦٧٦	١٤٩,٤١٨	المكون خلال السنة
(١٧,٦٣٢)	(٤٨,٠٥١)	المسدد خلال السنة
١٠٤,٦٧٣	٢٠٦,٠٤٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٦٤,٨٢٥	١,٣٩٠,٦٧٥	إيرادات مقيدة
٤٠٧,٦٠٠	٣,٠٠٠	إيرادات الحج
١٨٦,٠٦٠	١٩٩,٥٢٩	كفالة
٥٢,٨٥٠	٥٠,٢٥١	الصدقات
١٢,٥٠٠	١٤٢,٤٦١	السلال الغذائية
١,١٢٣,٨٣٥	١,٧٨٥,٩١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) اعانة الوزارة
٦٢٥,٠٠٠	-	دعم برامج وانشطة
١٣٧,٧٢٦	٢٥٦,٠٣٣	دعم رواتب
٧٦٢,٧٢٦	٢٥٦,٠٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم برامج وانشطة
-	٢٤٥,٠٠٠	دعم التعليم
-	١٦٥,٩٤٨	دعم بشري
-	٧١٠,٩٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) الايرادات الأخرى
-	١٧,٠١٦	استرداد الضريبة
٤٥٠	-	الايرادات الأخرى لعام ٢٠٢٣ م
٤٥٠	١٧,٠١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٥٤٩,٨١١	٨٩٢,٤٥١	برامج وأنشطة الجمعية
٣٩٧,١٥٣	٥٠,٠٠٠	مساعدات المساكن
٢٧٥,٦٣١	٢٩٥,٦٠٣	مصارييف الحج
٢٤٤,٢٤٥	٣٢٨,٣٥٠	مصارييف ايجار للمستفيدين
١٢٠,٧٧٣	٥٤,١٣٥	برامج تدريبية
١٠٥,٢٠٢	-	مصروفات ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩,٠٢٤	-	مصروفات احتفال
٩٠,٢٠٦	٢٧٥,٢٠٠	سلال غذائية
٨٧,٦٨٥	١٥٣,٧٨٨	مساعدات دراسية
٦١,٥٠٢	٢٠١,٢٦٥	مساعدات تأثيث
-	٦٢,٧٠٠	كفالة
١,٩٦١,٢٣٢	٢,٣١٣,٤٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات المحملة علي النشاط
-	١,١٣٥,١٣٨	رواتب
-	٢٨,٠٥١	أخرى
٤٩٣,٧٢٨	-	المصروفات المحملة علي النشاط لعام ٢٠٢٣ م
٤٩٣,٧٢٨	١,١٦٣,١٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات المنح الحكومي
-	٤١,٣٦١	رواتب
-	١٤,٥٠٠	تدريب
-	٥٥,٨٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٩٧,٦١٠	تعليم
-	١٩٧,٦١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٥٨٤,٣٣١	٢٦٢,٢٢٠	الرواتب والأجور
١٤٥,٧٥٢	٢٤٣,٠٣٢	التأمينات الاجتماعية
٥٩,٢٠٤	١٤٩,٤١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦٦,٦٦٧	٩٩,٩٩٩	إيجارات
٢٦,٩٤٦	١١٧,٠٤٣	التأمين الطبي
١٤,٢٦٧	١٨,٠٤٥	الهاتف والانترنت
١٣,٢٠٢	١٣,٤٠٧	كهرباء ومياه
١٢,٧٢٥	١٧,٤٧٦	ضيافة ونظافة
١٢,٠٠٠	٢٠,٥٧٠	اتعاب مهنية
٨,٥٣٧	٧,١٦٤	مصروفات بنكية
٦,٤٣١	٤,٥٣٩	قرطاسية
٦,٣٧٠	٢,٨٩٢	مصاريف بنزين
٣,٥٢٩	٤,٩٧١	مصاريف الصيانة
-	٥,١٥٢	دعاية
-	٦,٣٧٦	مكافآت
٩٥٩,٩٦١	٩٧٢,٣٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
٥٠٠,٦٦٠	(٤٣٩,٧٠١)	٨٨٤,٠١٥	٥٦,٣٤٦	الزكاة
٧٩٦,٩١٨	(٨٩٢,٤٥١)	٣٠٠,٠٠٠	١,٣٨٩,٣٦٨	أنشطة وبرامج
-	(١٢,٢٠٠)	١٢,٢٠٠	-	تبرعات عينية مقيدة
-	(٢١١,٠٩٥)	٢١١,٠٩٥	-	خدمات تطوعية
٢١٤,٦٧٢	(٤١,٣٦١)	٢٥٦,٠٣٣	-	دعم رواتب
٤٧,٣٩٠	(١٩٧,٦١٠)	٢٤٥,٠٠٠	-	دعم التعليم
١٥١,٤٤٨	(١٤,٥٠٠)	١٦٥,٩٤٨	-	دعم بشري
١,٣٩٠,٦٧٥	-	١,٣٩٠,٦٧٥	-	إيرادات مقيدة
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	إيرادات الحج
١,٦٩٩,٤٦٢	-	١,٦٩٩,٤٦٢	-	دعم منصة احسان
٥٠,٢٥١	-	٥٠,٢٥١	-	الصدقات
-	(١٤٢,٤٦١)	١٤٢,٤٦١	-	السلال الغذائية
١٣٦,٨٢٩	(٦٢,٧٠٠)	١٩٩,٥٢٩	-	كفالة
٤,٩٨٨,٣٠٥	(٢,٠١٧,٠٧٩)	٥,٥٥٩,٦٦٩	١,٤٤٥,٧١٤	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م.