

جمعية كيان للأيتام

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٨٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 عملياتها، 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. وتُعد جوهريّة، 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 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 تأكد 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 تأكد 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

١٤٤٤هـ

الرياض:

٢٠٢٣م

الموافق

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات                            |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                  |
| ٨,٨٥٥,٠٩٢        | ٩,٨٤٣,٨٤١        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢٣,٩٢٠           | ٤,٣٨٠            |       | المخزون                              |
| ١٧,٤٣٧           | ٧١,٠٧٩           | (٥)   | أرصدة مدينة أخرى                     |
| ١٥٠,٢٨٩          | ٧٢,٠٨٦           | (٦)   | القرض الحسن                          |
| ٩,٠٤٦,٧٣٨        | ٩,٩٩١,٣٨٦        |       | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة              |
| ١٣٤,٩٦٥          | ٧٤,٨٠٧           | (٧)   | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ١٣٤,٩٦٥          | ٧٤,٨٠٧           |       | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
| ٩,١٨١,٧٠٣        | ١٠,٠٦٦,١٩٣       |       | إجمالي الموجودات                     |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الموجودات            |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                  |
| ٤٩,٥٠٠           | ١٣,٥٠٠           | (٨)   | أرصدة دائنة أخرى                     |
| ٤٩,٥٠٠           | ١٣,٥٠٠           |       | مجموع المطلوبات المتداولة            |
|                  |                  |       | المطلوبات غير المتداولة              |
| ١٠٠,٦٢٩          | ١٠٤,٦٧٣          | (٩)   | مخصص منافع الموظفين                  |
| ١٠٠,٦٢٩          | ١٠٤,٦٧٣          |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة        |
| ١٥٠,١٢٩          | ١١٨,١٧٣          |       | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                          |
| ٦,٦٤٥,٦٠٢        | ٧,٦٩٠,٤٧١        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١,٥٩٢,٢٣٨        | ١,٤٤٥,٧١٤        | (١٠)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٧٩٣,٧٣٤          | ٨١١,٨٣٥          |       | صافي أصول الأوقاف                    |
| ٩,٠٣١,٥٧٤        | ٩,٩٤٨,٠٢٠        |       | إجمالي صافي الأصول                   |
| ٩,١٨١,٧٠٣        | ١٠,٠٦٦,١٩٣       |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٢ | اوقاف   | مقيدة       | غير مقيدة   | إيضاح |   |
|---------------------|---------------------|---------|-------------|-------------|-------|---|
|                     |                     |         |             |             |       | <b>الإيرادات والمكاسب</b>               |
| ٤,٨٧٧,٤٦٥           | ٣,٣٣١,٣٧٥           | -       | -           | ٣,٣٣١,٣٧٥   |       | التبرعات النقدية غير المقيدة            |
| ١,٠١٣,٣١١           | ١,١٢٣,٨٣٥           | -       | ١,١٢٣,٨٣٥   | -           | (١٢)  | التبرعات النقدية المقيدة                |
| ٢٤٦,٩٥٠             | ٢٢٨,٦٤٧             | -       | -           | ٢٢٨,٦٤٧     |       | تبرعات عينية                            |
| ٥٠٧,٣٦٥             | ٧٦٢,٧٢٦             | -       | ٧٦٢,٧٢٦     | -           | (١١)  | اعانات الوزارة                          |
| -                   | ٢٤,٩٥٥              | -       | -           | ٢٤,٩٥٥      |       | تبرعات تخفيض التزام                     |
| ٣٩٧,١١٢             | ٢٤٧,١٨٧             | -       | ٢٤٧,١٨٧     | -           |       | تبرعات الزكاة                           |
| ١٠٣,٥٠٠             | ٥٢,٠٠١              | -       | -           | ٥٢,٠٠١      |       | الاشتراكات                              |
| ١٣٥,١٢٠             | ١٨,١٠١              | ١٨,١٠١  | -           | -           |       | تبرعات نقدية اوقاف                      |
| -                   | ٤٥٠                 | -       | -           | ٤٥٠         |       | ايرادات اخرى                            |
|                     |                     |         |             |             |       | <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>    |
| -                   | -                   | -       | (٢,٢٨٠,٢٧٢) | ٢,٢٨٠,٢٧٢   |       | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام         |
| ٧,٢٨٠,٨٢٣           | ٥,٧٨٩,٢٧٧           | ١٨,١٠١  | (١٤٦,٥٢٤)   | ٥,٩١٧,٧٠٠   |       | <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        |
|                     |                     |         |             |             |       | <b>المصروفات والخسائر</b>               |
| (١,٢٢٠,٦٢٢)         | (١,٩٨٠,٧٧٢)         | -       | -           | (١,٩٨٠,٧٧٢) | (١٣)  | مصروفات الأنشطة                         |
| (٢٦٨,٩١١)           | (٣٩٩,٢٨٧)           | -       | -           | (٣٩٩,٢٨٧)   |       | مصروفات الزكاة                          |
| -                   | (٤٩٣,٧٢٨)           | -       | -           | (٤٩٣,٧٢٨)   |       | مصارييف محملة على النشاط                |
| (٧٧٧,٤٦٠)           | (٩٦٤,٢٧٤)           | -       | -           | (٩٦٤,٢٧٤)   |       | مصروفات جمع أموال                       |
| (٩٨٨,٣٤٤)           | (٩٥٩,٩٦١)           | -       | -           | (٩٥٩,٩٦١)   | (١٤)  | مصروفات إدارية وعمومية                  |
| (٧٢,٤١٦)            | (٧٤,٨٠٩)            | -       | -           | (٧٤,٨٠٩)    | (٧)   | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات      |
| (٣,٣٢٧,٧٥٣)         | (٤,٨٧٢,٨٣١)         | -       | -           | (٤,٨٧٢,٨٣١) |       | <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        |
| ٣,٩٥٣,٠٧٠           | ٩١٦,٤٤٦             | ١٨,١٠١  | (١٤٦,٥٢٤)   | ١,٠٤٤,٨٦٩   |       | <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> |
| ٥,٠٧٨,٥٠٤           | ٩,٠٣١,٥٧٤           | ٧٩٣,٧٣٤ | ١,٥٩٢,٢٣٨   | ٦,٦٤٥,٦٠٢   |       | صافي الأصول بداية السنة                 |
| ٩,٠٣١,٥٧٤           | ٩,٩٤٨,٠٢٠           | ٨١١,٨٣٥ | ١,٤٤٥,٧١٤   | ٧,٦٩٠,٤٧١   |       | صافي الأصول نهاية السنة                 |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
| ٣,٩٥٣,٠٧٠        | ٩١٦,٤٤٧          | التغير في صافي الأصول                                   |
|                  |                  | التعديلات على التغير في صافي الأصول                     |
| ٧٢,٤١٦           | ٧٤,٨٠٩           | إهلاك الأصول الثابتة                                    |
| ٢٤,١١٢           | ٢١,٦٧٦           | المكون من مخصص منافع الموظفين                           |
| ٤,٠٤٩,٥٩٨        | ١,٠١٢,٩٣٢        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                      |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| (٢٢,٨٠٠)         | ١٩,٥٤٠           | المخزون   |
| ٢٤,٢٣١           | (٥٣,٦٤٢)         | أرصده مدينة أخرى  |
| ٥٠٠              | ٧٨,٢٠٢           | القرض الحسن   |
| ٣٧,٥٠٠           | (٣٦,٠٠٠)         | أرصدة دائنة أخرى  |
| -                | (١٧,٦٣٢)         | المسدد من منافع الموظفين                                |
| ٤,٠٨٩,٠٢٩        | ١,٠٠٣,٤٠٠        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (٣٣,٤٧٥)         | (١٤,٦٥١)         | إضافات الممتلكات والألات والمعدات                       |
| (٣٣,٤٧٥)         | (١٤,٦٥١)         | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٤,٠٥٥,٥٥٤        | ٩٨٨,٧٤٩          | صافي التغير في رصيد النقدية                             |
| ٤,٧٩٩,٥٣٨        | ٨,٨٥٥,٠٩٢        | رصيد النقدية في بداية السنة                             |
| ٨,٨٥٥,٠٩٢        | ٩,٨٤٣,٨٤١        | رصيد النقدية في نهاية السنة                             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 والإسهام 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 والتقدير**

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 وافتراسات 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. تتم 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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 أيهما 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 النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 بنوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أسامي 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 اما 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 مكتبي            |
| ٪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 الائتمانية العادية. تقاس خصوم المحتسبة 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 معاً. 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 الاعتراف 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 تلقاها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى 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 بالعملة 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 ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٤) النقد وما في حكمه      |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٢,١٣٤,٨٦٦        | ٣,٢٤٣,٥٥٤        | بنك الأهلي                 |
| ٢,٨٠٤,٨٠٠        | ٢,٧٢٣,٤٤٠        | بنك الانماء                |
| ١,٩٢٩,٩٢٩        | ٢,٠٣٤,٩٨٣        | مصرف الراجحي               |
| ٧٩٧,٢٣٨          | ٨١٦,٣٣٨          | بنك الانماء - وقف          |
| ٧١٢,٩٤٦          | ٤٤١,٩٠٥          | بنك الانماء - زكاة         |
| ٢٢٥,٨٠٠          | ٢٧٥,٧٦٠          | بنك الانماء - كفالة        |
| ٢٢٠,٩٧٣          | ٢٧٥,٣٢٢          | بنك الانماء - صدقات        |
| ٢٨,٥٤٠           | ٣٢,٥٣٩           | بنك الانماء قرض حسن        |
| ٨,٨٥٥,٠٩٢        | ٩,٨٤٣,٨٤١        |                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٥) أرصدة مدينة اخرى       |
| ١٤,٧١١           | ٣٧,٧٤٥           | حسابات مدينة أخرى          |
| -                | ٣٣,٣٣٤           | مصروفات مدفوعة مقدما       |
| ٢,٧٢٦            | -                | ضريبة القيمة المضافة       |
| ١٧,٤٣٧           | ٧١,٠٧٩           |                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٦) القرض الحسن            |
| ١٥٠,٢٨٩          | ١٧٧,٢٨٩          | القرض الحسن                |
| -                | (١٠٥,٢٠٣)        | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٥٠,٢٨٩          | ٧٢,٠٨٦           |                            |



جمعية كيان للأيتام  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) أرصدة دائنة اخرى |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٩,٥٠٠            | ١٣,٥٠٠           | إيرادات مقبوضة مقدما |
| ٤٠,٠٠٠           | -                | مصروفات مستحقة       |
| ٤٩,٥٠٠           | ١٣,٥٠٠           |                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٩) مخصص منافع الموظفين |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٧٦,٥١٧           | ١٠٠,٦٢٩          | رصيد أول السنة          |
| ٢٤,١١٢           | ٢١,٦٧٦           | المكون خلال السنة       |
| -                | (١٧,٦٣٢)         | المسدد خلال السنة       |
| ١٠٠,٦٢٩          | ١٠٤,٦٧٣          |                         |

(١٠) صافي الأصول المقيدة

| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المستخدم خلال السنة | الوارد خلال السنة | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|----------------|
| ٥٦,٣٤٦                         | (٣٩٩,٢٨٧)           | ٢٤٧,١٨٧           | ٢٠٨,٤٤٥                        | الزكاة         |
| ١,٣٨٩,٣٦٩                      | (٨٥٧,٨٤٤)           | ١,١٢٣,٨٣٥         | ١,١٢٣,٣٧٨                      | أنشطة وبرامج   |
| -                              | (١,٠٢٣,١٤١)         | ٧٦٢,٧٢٦           | ٢٦٠,٤١٥                        | اعانات الوزارة |
| ١,٤٤٥,٧١٥                      | (٢,٢٨٠,٢٧٢)         | ٢,١٣٣,٧٤٩         | ١,٥٩٢,٢٣٨                      |                |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١١) اعانات الوزارة |
|------------------|------------------|---------------------|
| -                | ٦٢٥,٠٠٠          | دعم برامج و أنشطة   |
| -                | ١٣٧,٧٢٦          | دعم رواتب           |
| -                | ٧٦٢,٧٢٦          |                     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٢) تبرعات نقدية مقيدة |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٨٠٦,٥٧٠          | ٤٦٤,٨٢٥          | إيرادات مقيدة           |
| -                | ٤٠٧,٦٠٠          | إيرادات الحج            |
| ١١٢,٨٥٦          | ١٨٦,٠٦٠          | كفالة طالب علم          |
| ٧٣,٠٨٥           | ٥٢,٨٥٠           | الصدقات                 |
| ١٦,٢٠٠           | ١٢,٥٠٠           | السلال الغذائية         |
| ٤,٦٠٠            | -                | القرض الحسن             |
| ١,٠١٣,٣١١        | ١,١٢٣,٨٣٥        |                         |

جمعية كيان للأيتام  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٧)  
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٣) مصاريف الأنشطة           |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| -                | ٥٤٩,٨١١          | برامج وانشطة الجمعية          |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٣٩٧,١٥٣          | مساعدات المساكن               |
| -                | ٢٧٥,٦٣١          | مصاريف الحج                   |
| -                | ٢٤٤,٢٤٥          | مصاريف ايجار للمستفيدين       |
| ١٥,٤٠٠           | ١٢٠,٧٧٣          | برامج تدريبية                 |
| -                | ١٠٥,٢٠٢          | مصروفات ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٦٦,٣٦٣           | ٢٩,٠٢٤           | مصروفات احتفال                |
| ١١٤,٠٤٠          | ٩٠,٢٠٦           | سلال غذائية                   |
| ١٦٨,٢٧٠          | ٨٧,٦٨٥           | مساعدات دراسية                |
| -                | ٦١,٥٠٢           | مساعدات تأثيث                 |
| ٥٦,٨٩٦           | ١٩,٥٤٠           | مساعدات عينية                 |
| ١٠٦,٠٠٦          | -                | رواتب تشغيلية                 |
| ٤٣,٢٦٧           | -                | القرض الحسن                   |
| ٢٣,٥٩٠           | -                | مساعدات طارئة                 |
| ٥٢٦,٧٩٠          | -                | برامج و انشطة الجمعية         |
| ١,٢٢٠,٦٢٢        | ١,٩٨٠,٧٧٢        |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٤) مصروفات ادارية وعمومية   |
| ٧٤١,٤٠٧          | ٥٨٤,٣٣١          | الرواتب والأجور               |
| ٦٧,٩٨٠           | ١٤٥,٧٥٢          | التأمينات الاجتماعية          |
| -                | ٥٩,٢٠٤           | مصروفات منافع الموظفين        |
| ٨٠,٠٠٠           | ٦٦,٦٦٧           | ايجارات                       |
| -                | ٢٦,٩٤٦           | التامين الطبي                 |
| ١١,٧٥١           | ١٤,٢٦٧           | الهاتف والانترنت              |
| ٧,٣٥٣            | ١٣,٢٠٢           | كهرباء ومياه                  |
| ٤,٤٦٠            | ١٢,٧٢٥           | ضيافة ونظافة                  |
| -                | ١٢,٠٠٠           | اتعاب مهنية                   |
| ٣,٩٢٦            | ٨,٥٣٧            | مصروفات بنكية                 |
| ١٢,٥٥٢           | ٦,٤٣٢            | قرطاسية                       |
| ٤,٣٥٦            | ٦,٣٧٠            | مصاريف بنزين                  |
| ٢,٤٤٧            | ٣,٥٢٩            | مصاريف الصيانة                |
| -                | -                | اتعاب استشارية                |
| ٢٨,٠٠٠           | -                | مكافئات                       |
| ٢٤,١١٢           | -                | خدمات الكترونية               |
| ٩٨٨,٣٤٤          | ٩٥٩,٩٦١          |                               |

**(١٥) إدارة المخاطر:**

تتعرض 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 العملات 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.

**(١٦) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**(١٧) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ .....

الموافق .....