

جمعية ركن الحوار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)
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

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية ركن الحوار

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ركن الحوار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٨٨٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 ذلك التاريخ، 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.

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 غش 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 غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 الجوهرية 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 تحريفات جوهرية ناتجة 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.
 - تقييم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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.
 - تقييم 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 ركن الحوار تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية ركن الحوار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٦٠٨,٥١٧	٢,٩٧١,٧٤٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٨٣,٤٧٢	٤٠٣,٥٥٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٤٩١,٩٨٩	٣,٣٧٥,٣٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٥٦٤	١,٣٣١,٦٦١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
١٥,٥٦٤	٤,٧٣١,٦٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٥٠٧,٥٥٣	٨,١٠٦,٩٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٢,٣٣٢	١٨٦,٥٩٢	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٢,٣٣٢	١٨٦,٥٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,١١٢	٥٤,٦٠٧	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١٠٩,٤٤٤	٢٤١,١٩٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٦١,٠٩٩	٢٥,١٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٣٧٣,٤٨٤	٣,٠٣٨,٣٦١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٦٣,٥٢٦	٤,٨٠٢,٢١٤	(١١)	صافي أصول الاوقاف
٦,٣٩٨,١١٠	٧,٨٦٥,٧٦٦		مجموع صافي الأصول
٦,٥٠٧,٥٥٤	٨,١٠٦,٩٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٢,٥٥٢,٧٦٦	١,٥٢٥,٣٤١	-	-	١,٥٢٥,٣٤١	التبرعات النقدية العامة
٦,٤٥٩,٣٦٨	٥,٧٦١,٠٥٧	-	٥,٧٦١,٠٥٧	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
	٦١٣,٢٦٢	-	-	٦١٣,٢٦٢	التبرعات العينية
١,٠٦٥,٧٩٣	٤٤,٥٥٢	-	٤٤,٥٥٢	-	تبرعات الزكاة
٢,٦١٣,٥٢٦	٦,٦٠٨,٣٩٠	٦,٦٠٨,٣٩٠	-	-	تبرعات وايرادات الاوقاف
٦٨,٤٦٥	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
	٦,٨١٦	-	-	٦,٨١٦	(١٣) إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤,٣٦٩,٧٠٣)	(٦,١٤٠,٧٣٢)	١٠,٥١٠,٤٣٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٢,٧٥٩,٩١٨	١٤,٥٥٩,٤١٩	٢,٢٣٨,٦٨٨	(٣٣٥,١٢٣)	١٢,٦٥٥,٨٥٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والخسائر
(١,٦٠٨)	(٢٠١,٦٠٠)	-	-	(٢٠١,٦٠٠)	(١٤) مصروفات الحوكمة
(٧٦٤,٥٥٤)	(١,١٠٠,٢٨٢)	-	-	(١,١٠٠,٢٨٢)	(١٥) مصروفات جمع الأموال
(٥٠,٠٠٠)	(٩٦٩,٧٠٣)	-	-	(٩٦٩,٧٠٣)	مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف
(٣٤٨,٦٣٠)	-	-	-	-	تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٤,٦٦٥,١٧٦)	(٨,٨٢١,٤٨٩)	-	-	(٨,٨٢١,٤٨٩)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٠٥٠,٩٦٨)	(١,٩٢٩,٣٨٩)	-	-	(١,٩٢٩,٣٨٩)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٨٢)	(٦٩,٣٠١)	-	-	(٦٩,٣٠١)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٦,٨٨٢,٩٢٠)	(١٣,٠٩١,٧٦٣)	-	-	(١٣,٠٩١,٧٦٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٨٧٦,٩٩٩	١,٤٦٧,٦٥٦	٢,٢٣٨,٦٨٨	(٣٣٥,١٢٣)	(٤٣٥,٩٠٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٦,٠٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٦,٠٠٠	-	-	-	-	التغير من البنود الاستثنائية
٥,٨٨٢,٩٩٩	١,٤٦٧,٦٥٦	٢,٢٣٨,٦٨٨	(٣٣٥,١٢٣)	(٤٣٥,٩٠٩)	التغير في صافي الأصول
٥١٥,١١١	٦,٣٩٨,١١٠	٢,٥٦٣,٥٢٦	٣,٣٧٣,٤٨٤	٤٦١,٠٩٩	صافي الأصول بداية السنة
٦,٣٩٨,١١٠	٧,٨٦٥,٧٦٦	٤,٨٠٢,٢١٤	٣,٠٣٨,٣٦١	٢٥,١٩٠	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٨٨٢,٩٩٩	١,٤٦٧,٦٥٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول
١,٩٨٢	٦٩,٣٠١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,١١٢	٥٤,٣١١	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(٦,٨١٦)	تسويات سنوات سابقة
٥,٨٩٢,٠٩٤	١,٥٨٤,٤٥١	التغير في صافي الاصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٨٣,٤٠٢)	٤٧٩,٩١٣	الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٢,٧٣٨)	٨٤,٢٦٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٩٦٥,٩٥٤	٢,١٤٨,٦٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٥٤٧)	(١,٣٨٥,٣٩٨)	أضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	أضافات الممتلكات الاستثمارية
(١٧,٥٤٧)	(٤,٧٨٥,٣٩٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤,٩٤٨,٤٠٧	(٢,٦٣٦,٧٧٤)	صافي التغير خلال السنة
٦٦٠,١١٠	٥,٦٠٨,٥١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٦٠٨,٥١٧	٢,٩٧١,٧٤٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ركن الحوار - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٨٨٢) بتاريخ ١١ رمضان

١٤٤١هـ الموافق ٤ مايو ٢٠٢٠ م. ومركزها الرئيسي- الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة١-٣ 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. 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 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 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 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 إستبدالها 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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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
٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

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.

٦-٣ الدائنون التجاريون

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

٣-٧ 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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.

٣-٨ 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 الإعراف 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-٩ التبرعات العينية

يتم الإعراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٠ 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 تكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٣-١٠ المصروفات (تتمة)

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات 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.

٣-١١ 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.

٣-١٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

٣-١٣ 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 ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٢٩,٠١٩	٢,٤٣١,٠٩٥	مصرف الانماء اوقاف
٤,٤٦٩,١٠٩	٢٨٨,١٢١	مصرف الراجحي العام
٤٢,٢١٣	٩٦,١٩٧	مصرف الانماء الحوار الالكتروني
٤٥٢,٢٣٣	٧١,١٠٦	مصرف الانماء زكاة
٢٠٤,٣٢٠	٧٠,٣٥٣	مصرف الانماء العام
٧,٧٢٨	١٠,٠٤٠	مصرف الانماء اكاديمية المسلم الجديد
٣,٨٩٥	٤,٨٣١	مصرف الانماء اكاديمية رسل السلام
٥,٦٠٨,٥١٧	٢,٩٧١,٧٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٨٤٥,٧٧٩	٣٤٧,٢١٢	امانات ضريبة القيمة المضافة
-	٢٥,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
٣٧,٦٩٢	٢١,٦٧٧	ذمم الموظفين
-	٩,٦٧٠	تأمين طبي مقدم
٨٨٣,٤٧٢	٤٠٣,٥٥٩	

جمعية ركن الحوار

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	تحسينات مباني مستأجرة	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاثاث والمفروشات	الاراضي	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي التكلفة
١٧,٥٤٧	-	١٢,٧٩٧	٤,٧٥٠	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٨٥,٣٩٨	٧١١,٣٠٠	٥١,٣٩٦		١,٦٥١	٧,٧٨٧	٦١٣,٢٦٣	الإضافات
١,٤٠٢,٩٤٤	٧١١,٣٠٠	٦٤,١٩٣	٤,٧٥٠	١,٦٥١	٧,٧٨٧	٦١٣,٢٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٨٢	-	١,٤٩٦	٤٨٦	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٩,٣٠١	٦٣,١٤٠	٤,٩٣٩	٧١٣	٩٦	٤١٣	-	إهلاك العام
٧١,٢٨٣	٦٣,١٤٠	٦,٤٣٥	١,١٩٩	٩٦	٤١٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٣١,٦٦١	٦٤٨,١٦٠	٥٧,٧٥٧	٣,٥٥١	١,٥٥٥	٧,٣٧٥	٦١٣,٢٦٣	القيمة الدفترية
١٥,٥٦٤	-	١١,٣٠٠	٤,٢٦٤	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي		الأراضي	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة	
٣,٤٠٠,٠٠٠		٣,٤٠٠,٠٠٠	التكلفة	
٣,٤٠٠,٠٠٠		٣,٤٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال العام	
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى	
-	١٢٧,٩٧٨		إجازات مستحقة	
-	٢٨,٠٠٠		تذاكر مستحقة	
١,٨٩٦	١٥,٣٥١		التأمينات الاجتماعية المستحقة	
١٠٠,٤٣٥	١٥,٢٦٣		الموردين	
١٠٢,٣٣٢	١٨٦,٥٩٢			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين	
-	٧,١١٢		رصيد بداية السنة	
-	(٦,٨١٦)		تسويات سنوات سابقة	
٧,١١٢	٥٤,٣١١		المكون خلال السنة	
-	-		المسدد خلال السنة	
٧,١١٢	٥٤,٦٠٧			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١,٩٢٨,٠١٧	(٥,٣٩٢,٦٨٠)	٥,٢٦٣,١٠٣	٢,٠٥٧,٥٩٤	الحوار الإلكتروني
١,١١٠,٣٤٥	-	٤٤,٥٥٢	١,٠٦٥,٧٩٣	الزكاة
-	(٥٦٧,٠٩٢)	٤١٩,٤٨٩	١٤٧,٦٠٣	أكاديمية رسل السلام
-	(٩٧,٠٠٠)	-	٩٧,٠٠٠	بشراً رسولاً
-	(٥,٤٩٤)	-	٥,٤٩٤	الإعلام والإنتاج
-	(٧٨,٤٦٥)	٧٨,٤٦٥	-	أكاديمية المسلم الجديد
٣,٠٣٨,٣٦١	(٦,١٤٠,٧٣٢)	٥,٨٠٥,٦٠٩	٣,٣٧٣,٤٨٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي اصول الاوقاف
٤,٨٠٢,٢١٤	(٤,٣٦٩,٧٠٣)	٦,٦٠٨,٣٩٠	٢,٥٦٣,٥٢٦	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
٤,٨٠٢,٢١٤	(٤,٣٦٩,٧٠٣)	٦,٦٠٨,٣٩٠	٢,٥٦٣,٥٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥,١٦٦,٤٥٤	٥,٢٦٣,١٠٣	تبرعات الحوار الالكتروني
٦٥٠,٥٣٨	٤١٩,٤٨٩	تبرعات اكااديمية رسل السلام
٥٥٧,٣٧٦	٧٨,٤٦٦	تبرعات اكااديمية المسلم الجديد
٨٥,٠٠٠	-	تبرعات الاعلام والانتاج
٦,٤٥٩,٣٦٨	٥,٧٦١,٠٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) ايرادات اخري
-	٦,٨١٦	مخصص انتفى الغرض منه
-	٦,٨١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات الحوكمة
١,٣٢٠	٢٠١,٦٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٢٨٨	-	مستهلكات
١,٦٠٨	٢٠١,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات جمع الأموال
٢٣١,٩٦٢	٤٥٨,٣١٦	الرواتب والاجور النقدية
-	٢٣٢,٩٢٦	خدمات تسويق
٧٦,٣٧٨	٢٠٩,٠٩٣	مزايا و حوافز
٣٦٦,٤٣١	٧٨,٣٥١	تكاليف تشغيلية اخري
٤٥,٨٦٠	٦٥,١٣٦	بدلات
٣٦,٩٢٨	٤١,٧٧٠	المنافع والخدمات والتامين
١,١١٦	١٧٨	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٨٨٠	-	مستهلكات
٧٦٤,٥٥٤	١,١٠٠,٢٨٢	التأمينات الاجتماعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٢,٧٧٤,٨٠٤	٥,٤٩٥,١٧٤	مصروفات الحوار الالكتروني
١,١٥٤,٩٣٢	١,٨٢٥,٩٣٢	مصروفات اكااديمية المسلم الجديد
٥٠٢,٩٣٥	١,٥٠٠,٣٨٣	مصروفات رسل السلام
٦٣,٠٠٠	-	مصروفات بشراً رسولاً
١٦٩,٥٠٦	-	مصروفات الانتاج والاعلام .
٤,٦٦٥,١٧٦	٨,٨٢١,٤٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٤٢٦,٢٣٤	٨٧٠,١١١	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥٧,٨١٣	٣٩٠,٢٢٠	مزايا وحوافز
٣٤,١٨٨	١٣٦,٩١٥	التأمينات الاجتماعية
١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٥٨	الايجارات
١٣,٩٠٠	٩٠,١٤٧	تكاليف مهنية واستشارات
٣٠٤,٥١٠	٨٠,٣٥٠	تكاليف تشغيلية أخرى
١٨٨,٨٥٨	٥٤,٢٩٠	التامين الطبي
٢٥	٥٠,٠١٠	أخرى
٧,١١٢	٤٦,٦١٤	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢١,٢١٥	مصاريف حكومية
٦٤٥	١٦,١٦٠	الضيافة
٢,٨٥١	١٥,٠٨١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٨٩١	١٣,٦٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
-	١١,٥٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٨,٠٩٥	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٢,٥٦٣	٤,٨٢٩	الكهرباء
٥٠	١٠٤	الصيانة والاصلاح
٣٢٩	-	الشحن والتحميل والتنزيل
١,٠٥٠,٩٦٨	١,٩٢٩,٣٨٩	

(١٨) 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.

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.