

جمعية ركن الحوار

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)

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 ركن الحوار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ركن الحوار - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨٢)- والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 وآداب 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.

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 مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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 ركن الحوار - 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 المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٧٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

جمعية ركن الحوار
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٢,٩٧١,٧٤٣	٥٣٩,٦٠٥	(٤) النقد وما في حكمه
٤٠٣,٥٦٠	١,٠٦٧,٥٧٨	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣,٣٧٥,٣٠٣	١,٦٠٧,١٨٣	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
١,٣٣١,٦٦١	٢,٣٠٧,٠٤١	(٦) الممتلكات والألات والمعدات -بالصافي
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	(٧) أصول ثابتة استثمارية- صافي
٤,٧٣١,٦٦١	٥,٧٠٧,٠٤١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,١٠٦,٩٦٤	٧,٣١٤,٢٢٤	إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الاصول		
الالتزامات المتداولة		
١٨٦,٥٩٢	٣٤٣,٨٨٨	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٨٦,٥٩٢	٣٤٣,٨٨٨	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٥٤,٦٠٧	١٣٣,٦٠٢	(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥٤,٦٠٧	١٣٣,٦٠٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٤١,١٩٩	٤٧٧,٤٩٠	إجمالي الالتزامات
صافي الأصول		
٢٥,١٩٠	١٠٣,٩٧٨	صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٣٨,٣٦١	١,٦٩٧,٨١٠	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٤,٨٠٢,٢١٤	٥,٠٣٤,٩٤٦	(١٦) صافي اصول الأوقاف
٧,٨٦٥,٧٦٥	٦,٨٣٦,٧٣٤	مجموع صافي الأصول
٨,١٠٦,٩٦٤	٧,٣١٤,٢٢٤	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي	إجمالي ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيض	
						الإيرادات
١,٥٢٥,٣٤١	٣,٨٦٧,١٠٧	-	-	٣,٨٦٧,١٠٧		التبرعات النقدية العامة
٥,٧٦١,٠٥٨	١٢,١٤٤,٢٧٩	-	١٢,١٤٤,٢٧٩	-	(١٠)	التبرعات المقيدة
٦,٦٠٨,٣٩٠	٢٣٢,٧٣٢	٢٣٢,٧٣٢	-	-		تبرعات الوقف
٦١٣,٢٦٢	-	-	-	-		التبرعات العينية
٤٤,٥٥٢	٣٢,٢٨٥	-	٣٢,٢٨٥	-		تبرعات الزكاة
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١٣,٥١٧,١١٥)	١٣,٥١٧,١١٥		إعادة التصنيف لتحقيق قيد
١٤,٥٥٢,٦٠٣	١٦,٢٧٦,٤٠٣	٢٣٢,٧٣٢	(١,٣٤٠,٥٥١)	١٧,٣٨٤,٢٢٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
						المصروفات والخسائر
٢٠١,٦٠٠	٥٠,٤٠٠	-	-	٥٠,٤٠٠	(١١)	مصروفات الحوكمة
١,١٠٠,٢٨٢	١,١٦٤,٨٩٩	-	-	١,١٦٤,٨٩٩	(١٢)	مصروفات جمع
٩٦٩,٧٠٣	-	-	-	-		مصارييف توزيعات عوائد الأوقاف
٨,٨٢١,٤٨٩	١٣,٥١٧,١١٥	-	-	١٣,٥١٧,١١٥	(١٣)	مصروفات الأنشطة
١,٩٢٩,٣٨٩	٢,٤٤٣,٢١١	-	-	٢,٤٤٣,٢١١		المصروفات العمومية والإدارية
٦٩,٣٠١	١٢٩,٨٠٩	-	-	١٢٩,٨٠٩	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٠٩١,٧٦٤	١٧,٣٠٥,٤٣٤	-	-	١٧,٣٠٥,٤٣٤		إجمالي المصروفات
١,٤٦٧,٦٥٦	(١,٠٢٩,٠٣١)	٢٣٢,٧٣٢	(١,٣٤٠,٥٥١)	٧٨,٧٨٨		التغير في صافي الاصول
٦,٣٩٨,١١٠	٧,٨٦٥,٧٦٥	٤,٨٠٢,٢١٤	٣,٠٣٨,٣٦١	٢٥,١٩٠		صافي الاصول بداية
٧,٨٦٥,٧٦٦	٦,٨٣٦,٧٣٤	٥,٠٣٤,٩٤	١,٦٩٧,٨١٠	١٠٣,٩٧٨		صافي الأصول نهاية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٦٧,٦٥٦	(١,٠٢٩,٠٣١)	التغير في صافي الأصول
٦٩,٣٠١	١٢٩,٨٠٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٨١٧)	-	تسويات سنوات السابقة
٥٤,٣١١	٨٢,٢٤٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٨٤,٤٥١	(٨١٦,٩٧٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٧٩,٩١٣	(٦٦٤,٠١٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٤,٢٦٠	١٥٧,٢٩٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,١٤٨,٦٢٤	(١,٣٢٣,٦٩٩)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٢٥٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٤٨,٦٢٤	(١,٣٢٦,٩٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣٨٥,٣٩٨)	(١,١٠٥,١٨٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	اضافات أصول ثابتة استثمارية
(٤,٧٨٥,٣٩٨)	(١,١٠٥,١٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٣٦,٧٧٤)	(٢,٤٣٢,١٣٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥,٦٠٨,٥١٧	٢,٩٧١,٧٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٧١,٧٤٣	٥٣٩,٦٠٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ركن الحوار ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢) بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤١هـ الموافق

٠٤/٠٥/٢٠٢٠م، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .

- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

١,٢ - السنة المالية :

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

(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 ايضاح 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 : (يتبع)

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 الاصيلي 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 للتحويل 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 :

اجهزة الاتصال والحماية والامن ١٥% اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها ١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 مدى 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 ممولة 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 الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 طوعا 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 والاقتراح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 ، وقد 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 ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٤٣١,٠٩٥	٧١,٠٦٧	مصرف الانماء الوقف
٢٨٨,١٢١	٣٢,٧٠١	مصرف الراجحي العام ح/٣٠٠٥
-	٤,٤٤٤	مصرف الراجحي التسويق ح/٨٢٤٠
٩٦,١٩٧	٦٩٧	مصرف الانماء الحوار الالكتروني
٧١,١٠٦	٣٠,٨٢٩	مصرف الانماء زكاة
٧٠,٣٥٣	٣٧٩,٣٧٩	مصرف الانماء العام
١٠,٠٤٠	١٤,٤٢٨	مصرف الانماء اكااديمية المسلم الجديد
٤,٨٣١	٦,٠٦٠	مصرف الانماء اكااديمية رسل السلام
٢,٩٧١,٧٤٣	٥٣٩,٦٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣٤٧,٢١٣	٤٥٨,٧٨٧	ضريبة قيمة مضافة مدخلات
٩,٦٧٠	٦٤,٢٥٣	تأمين طبي مقدم
٢١,٦٧٧	١,٢٥٧	ذمم عاملين
-	٣٧,٢٩٩	عهد النقدية
٢٥,٠٠٠	٥٠٥,٩٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٤٠٣,٥٦٠	١,٠٦٧,٥٧٨	

جمعية ركن الحوار

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	تحسينات مباني مستاجرة	الأراضي	التكلفة
١,٤٠٢,٩٤٤	١,٦٥١	٧,٧٨٧	٤,٧٥٠	٦٤,١٩٣	٧١١,٣٠٠	٦١٣,٢٦٣	الرصيد في بداية السنة
١,١٠٥,١٨٩	١,٣٢٣	٢٧٨,٢٨٩	٢,١٢٩	٥٥,٠٥٠	٧٦٨,٣٩٨	-	الإضافات خلال السنة
٢,٥٠٨,١٣٣	٢,٩٧٤	٢٨٦,٠٧٦	٦,٨٧٩	١١٩,٢٤٣	١,٤٧٩,٦٩٨	٦١٣,٢٦٣	الرصيد في نهاية السنة
٧١,٢٨٣	٩٦	٤١٣	١,١٩٩	٦,٤٣٥	٦٣,١٤٠	-	الإهلاك المتراكم
١٢٩,٨٠٩	٢٩٠	٤,٧١٣	٨٣٤	١٢,٥٤١	١١١,٤٣١	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠١,٠٩٢	٣٨٦	٥,١٢٦	٢,٠٣٣	١٨,٩٧٦	١٧٤,٥٧١	-	أهلاك السنة
٢,٣٠٧,٠٤١	٢,٥٨٨	٢٨٠,٩٥٠	٤,٨٤٦	١٠٠,٢٦٧	١,٣٠٥,١٢٧	٦١٣,٢٦٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٣١,٦٦١	١,٥٥٥	٧,٣٧٤	٣,٥٥١	٥٧,٧٥٨	٦٤٨,١٦٠	٦١٣,٢٦٣	القيمة الدفترية
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- قامت الجمعية خلال العام ٢٠٢٣م بالانتهاء من أحد مشاريعها الاستراتيجية وهو تأهيل وافتتاح مقر الجمعية بمكة المكرمة

حيث بلغت التكلفة رأسمالية ١,١ مليون ريال.

الاجمالي	أراضي	(٧) أصول ثابتة استثمارية - صافي التكلفة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصاريف مستحقة اجازات
١٢٧,٩٧٨	١٣٧,٤٧٤	اتذاكر مستحقة
٢٨,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية المستحقة
١٥,٣٥١	-	الموردون
١٥,٢٦٣	١٧٦,٤١٤	
١٨٦,٥٩٢	٣٤٣,٨٨٨	
		(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
٧,١١٢	٥٤,٦٠٧	تسويات
(٦,٨١٦)	-	المكون خلال السنة
٥٤,٣١١	٨٢,٢٤٥	المسدد خلال السنة
-	(٣,٢٥٠)	الرصيد نهاية السنة
٥٤,٦٠٧	١٣٣,٦٠٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات المقيدة
٥,٢٦٣,١٠٣	٨,٤١٩,١١٧	تبرعات الحوار الالكتروني
٤١٩,٤٨٩	١,٢٨٧,٩٩٤	تبرعات اكااديمية رسل السلام
٧٨,٤٦٦	١,٩٠٣,٦٦٦	تبرعات اكااديمية المسلم الجديد
-	٤٢٩,١٠٢	منصة اتقان
-	١٠٤,٤٠٠	منصة احسان للعمل الخيري
٥,٧٦١,٠٥٨	١٢,١٤٤,٢٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الحوكمة
٢٠١,٦٠٠	٥٠,٤٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
٢٠١,٦٠٠	٥٠,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات جمع الأموال
٤٥٨,٣١٦	٦٣٤,٧٤٨	الرواتب والأجور النقدي
٢٣٢,٩٢٦	١٤٠,٥٤١	خدمات تسويق
٢٠٩,٠٩٣	١٩٧,٧٠٩	مزايا و حوافز
٧٨,٣٥١	٣١,٨٣٠	تكاليف تشغيلية أخرى
٦٥,١٣٦	٧٠,١٥٢	بدلات وتذاكر
٤١,٧٧٠	٧٧,٧٠٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	١١,٢٩١	الصيانة والإصلاح
١٤,٥١٢	-	تعويضات نهاية الخدمة
١٧٨	٩٢٥	مستهلكات
١,١٠٠,٢٨٢	١,١٦٤,٨٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٥,٤٩٥,١٧٤	٩,٨٣٦,٦٣٣	مصروفات الحوار الالكتروني
١,٨٢٥,٩٣٢	١,٨٨٦,٦٠٤	مصروفات اكاديمة المسلم الجديد
١,٥٠٠,٣٨٣	١,٢٨١,٠٦٨	مصارييف رسل السلام
-	٤٠٨,٤١٠	مصارييف منصة اتقان
-	١٠٤,٤٠٠	مصارييف منصة احسان للعمل الخيري
٨,٨٢١,٤٨٩	١٣,٥١٧,١١٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٨٧٠,١١١	٩١٠,١٢٨	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣٦,٩١٥	٢٢٤,٦٠٠	التأمينات الاجتماعية
٢١,٢١٥	٥٩,٨٢٦	مصاريف حكومية واقامات
٣٩٠,٢٢٠	٤٠٩,٢٧١	مزايا وحوافز
١٢٠,٠٥٨	١٨٠,٤٣٤	الإيجارات
٩٠,١٤٧	١٠٢,٤٤٣	تكاليف مهنية واستشارية
٤٦,٦١٤	٨٥,٢٤٥	تعويض نهاية الخدمة
٨٠,٣٥٠	١٥٧,٧٤٥	تكاليف تشغيلية أخرى
٥٤,٢٩٠	١٠٨,٧٩٤	نأمين طبي
٦٦,١٧٠	١٢٧,٣٢٠	متنوعة
١٢,٩٢٤	١٦,٧٨٩	مصروف كهرباء و مياة
١٣,٦٩٢	٤٤,٧٠٨	مصروفات بريد و هاتف و الانترنت
١٥,٠٨١	١٢,٣٩٧	أدوات كتابية و مطبوعات
١٠٢	١,١٦٢	محروقات و صيانة
١١,٥٠٠	٢,٣٤٩	مستلزمات أنظمة معلومات
١,٩٢٩,٣٨٩	٢,٤٤٣,٢١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستخدم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٥١٠,٥٠٠	(٩,٨٣٦,٦٣٤)	٨,٤١٩,١١٧	١,٩٢٨,٠١٧	الحوار الالكتروني
١,١٤٢,٦٢٩	-	٣٢,٢٨٥	١,١١٠,٣٤٤	الزكاة
٦,٩٢٦	(١,٢٨١,٠٦٨)	١,٢٨٧,٩٩٤	-	اكاديمية رسل السلام
٢٠,٦٩٢	(٤٠٨,٤١٠)	٤٢٩,١٠٢	-	منصة اتقان
١٧,٠٦٣	(١,٨٨٦,٦٠٣)	١,٩٠٣,٦٦٦	-	اكاديمية المسلم الجديد
-	(١٠٤,٤٠٠)	١٠٤,٤٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري
١,٦٩٧,٨١٠	(١٣,٥١٧,١١٥)	١٢,١٧٦,٥٦٤	٣,٠٣٨,٣٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٦) صافي الأصول الأوقاف
٥,٠٣٤,٩٤٦	-	٢٣٢,٧٣٢	٤,٨٠٢,٢١٤	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
٥,٠٣٤,٩٤٦	-	٢٣٢,٧٣٢	٤,٨٠٢,٢١٤	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٤ م .