

**جمعية ركن الحوار**  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٨٢)  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**وتقدير المراجع المستقل**

**الفهرس**

**الصفحة**

-

١

٢

٣

١٣-٤

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

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 جمعية ركن الحوار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٨٨٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 بمراجعة القوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية ركن الحوار لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢١م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تمة)

وُعد جوهري، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكّن 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 التحريرات 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق، 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 الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### **المحاسب القانوني**

الموافق:	٢٠٢٢
الرياض:	١٤٤٣هـ

سعد عبد الرحمن المطربي

ترخيص رقم (٦٦٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وباقي حكمه	٥,٦٠٨,٥١٧	٦٦٠,١١٠	(٤)
أرصدة مدينة أخرى	٨٨٣,٤٧٢	٧٠	(٥)
مجموع الموجودات المتداولة	٦,٤٩١,٩٨٩	٦٦٠,١٨٠	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	١٥,٥٦٤	-	(٦)
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٥,٥٦٤	-	
إجمالي الموجودات	٦,٥٠٧,٥٥٣	٦٦٠,١٨٠	
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	١٠٠,٤٣٥	٧٠٢	(٧)
مصروفات مستحقة	١,٨٩٧	١٤٤,٣٦٧	(٨)
مجموع المطلوبات المتداولة	١٠٢,٣٣٢	١٤٥,٦٩	
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	٧,١١٢	-	(٩)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٧,١١٢	-	
مجموع المطلوبات	١٠٩,٤٤٤	١٤٥,٦٩	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٤٦١,٠٩٩	١,٦١١	
صافي الأصول المقيدة	٣,٣٧٣,٤٨٤	٥١٣,٥٠٠	(١٠)
صافي أصول الأوقاف	٢,٥٦٣,٥٢٦	-	(١١)
مجموع صافي الأصول	٦,٣٩٨,١١٠	٥١٥,١١١	
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٦,٥٠٧,٥٥٤	٦٦٠,١٨٠	

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة



د. عبدالعزيز بن عبد الرحمن آل فريان

الرئيس التنفيذي



أ. سامي بن محمد العتيبي

المشرف المالي



أ. علي بن محمد الشهري

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>الإيرادات والتبرعات</b>					
تبرعات نقدية عامة	٢,٥٥٢,٧٦٦	-	-	٢,٥٥٢,٧٦٦	١٤٦,٦١.
تبرعات نقدية مقيدة	-	٦,٤٥٩,٣٦٨	-	(٦,٤٥٩,٣٦٨)	٥١٣,٥..
تبرعات الزكاة	-	١,٠٦٥,٧٩٣	١,٠٦٥,٧٩٣	-	-
تبرعات وايرادات الأوقاف	-	٢,٦١٣,٥٢٦	٢,٦١٣,٥٢٦	-	-
تبرعات تخفيف التراث ( خصم منح )	٦٨,٤٦٥	-	-	-	٦٨,٤٦٥
<b>صافي الأصول المحروقة من القبود</b>					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٧١٥,١٧٦	(٤,٦٦٥,١٧٦)	(٥,٠٠٠)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>	٧,٣٣٦,٤٠٨	٢,٨٥٩,٩٨٤	٢,٥٦٣,٥٢٦	١٢,٧٥٩,٩١٨	٦٦٠,١١.
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصروفات الحكومة	(١,٦٠٨)	-	-	-	-
مصروفات جمع الأموال	(٧٦٤,٥٥٤)	-	-	(٧٦٤,٥٥٤)	(٨٤,١٦٧)
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	(٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-
تكاليف تشغيلية محللة على النشاط	(٣٤٨,٦٣٠)	-	-	(٣٤٨,٦٣٠)	-
مصروفات البرامج والأنشطة	(٤,٦٦٥,١٧٦)	-	-	(٤,٦٦٥,١٧٦)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٠٥٠,٩٦٨)	-	-	(١,٠٥٠,٩٦٨)	(٦٠,٨٣٢)
استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات	(١,٩٨٢)	-	-	(١,٩٨٢)	-
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	(٦,٨٨٢,٩٢٠)	-	-	(٦,٨٨٢,٩٢٠)	(١٤٤,٩٩٩)
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	٤٥٣,٤٨٨	٢,٨٥٩,٩٨٤	٢,٥٦٣,٥٢٦	٥,٨٧٦,٩٩٩	٥١٥,١١١
<b>البنود الاستثنائية</b>					
تسويات سنوات سابقة	٦,٠٠٠	-	-	-	-
<b>التغير من البنود الاستثنائية</b>	٦,٠٠٠	-	-	-	-
<b>التغير في صافي الأصول</b>	٤٥٩,٤٨٨	٢,٨٥٩,٩٨٤	٢,٥٦٣,٥٢٦	٥,٨٨٢,٩٩٩	٥١٥,١١١
<b>صافي الأصول بداية السنة</b>	١,٦١١	٥١٣,٥..	-	٥١٥,١١١	-
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	٤٦١,٠٩٩	٣,٣٧٣,٤٨٤	٢,٥٦٣,٥٢٦	٦,٣٩٨,١١٠	٥١٥,١١١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقراً معها

رئيس مجلس الإدارة

د. عبدالعزيز بن عبد الرحمن آل فريان

الرئيس التنفيذي

أ. سامي بن محمد العتيبي

المشرف المالي

أ. علي بن محمد الشهري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٥,١١١	٥,٨٨٢,٩٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	١,٩٨٢	التغير في صافي الأصول
-	٧,١١٢	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
<u>٥١٥,١١١</u>	<u>٥,٨٩٢,٠٩٣</u>	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٧٠)	(٨٨٣,٤٠٢)	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٠٢	٩٩,٧٣٣	التغريف صافي الأصول بعد التعديلات
<u>١٤٤,٣٦٧</u>	<u>(١٤٢,٤٧١)</u>	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
<u>٦٦٠,١١٠</u>	<u>٤,٩٦٥,٩٥٤</u>	أرصدة مدينة أخرى
-	(١٧,٥٤٧)	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٧,٥٤٧)	مصروفات مستحقة
<u>٦٦٠,١١٠</u>	<u>٤,٩٤٨,٤٠٨</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٦٦٠,١١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>٦٦٠,١١٠</u>	<u>٥,٦٠٨,٥١٨</u>	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

د. عبدالعزيز بن عبد الرحمن آل فريان

الرئيس التنفيذي

أ. سامي بن محمد العتيبي

المشرف المالي

أ. علي بن محمد الشهري

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية ركن الحوار - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٨٨٢)

بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤١ هـ 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 بدعاة 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 ٢٠٢١ م وتنتهي بمنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

**(٢) أساس إعداد القوائم المالية :-**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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 البامة**

**١-٣ استخدام الأحكام 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 أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

### ١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

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

#### تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

#### انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

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 جوهرية بشأن التغييرات 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو يستنفذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتابعة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

**٤- الذمم المدينية**

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

**٥- الممتلكات والآلات والمعدات**

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

البيان	النسبة
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥
أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاتها	%١٥

تتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحديدها 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- الدائنون التجاريون**

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

### ٧-٣ 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 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 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 المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل 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 أساساً للإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مرباحية لأجل لدى البنك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. عند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثلاً مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساساً للإستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتکبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيددين من الوقف.

**١٠-٣ المصروفات (تتمة)**

- ثـ- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- جـ- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- حـ- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

**١١-٣ 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 أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

**١٢-٣ 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.

**١٣-٣ المقاصلة**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤,٤٦٩,١٠٩
-	٤٥٢,٢٣٣
-	٤٢٩,٠١٩
٦٦٠,١١.	٢٠٤,٣٢٠
-	٤٢,٢١٣
-	٧,٧٢٨
-	٣,٨٩٥
<b>٦٦٠,١١.</b>	<b>٥,٦٠٨,٥١٧</b>

**(٤) النقد وما في حكمه**

صرف الراجحي العام
صرف الانماء زكاة
صرف الانماء اوقاف
صرف الانماء العام
صرف الانماء الحوار الالكتروني
صرف الانماء اكاديمية المسلم الجديد
مصروف الانماء اكاديمية رسول السلام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠	٨٤٥,٧٧٩
-	٣٧,٦٩٢
٧٠	٨٨٣,٤٧٢

**(٥) أرصدة مدينة أخرى**

امانات ضريبة القيمة المضافة
ذمم الموظفين

جمعية ركن الحوار

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

**(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي**

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	التكلفة
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧,٥٤٧	١٢,٧٩٧	٤,٧٥٠	الإضافات
١٧,٥٤٧	١٢,٧٩٧	٤,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<b>مجمع الاستهلاك</b>
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٨٢	١,٤٩٦	٤٨٦	الإضافات
١,٩٨٢	١,٤٩٦	٤٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<b>القيمة الدفترية</b>
١٥,٥٦٤	١١,٣٠٠	٤,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
-	١٠٠,٤٣٥	الموردين
٧٠٢	-	مستحقات الموظفين
<b>٧٠٢</b>	<b>١٠٠,٤٣٥</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مصروفات مستحقة
١٠,٢٥٠	١,٨٩٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٢٤,١١٧	-	رواتب واجور مستحقة
١٠,٠٠٠	-	إيجارات مستحقة
<b>١٤٤,٣٦٧</b>	<b>١,٨٩٧</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	-	رصيد بداية السنة
-	٧,١١٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<b>-</b>	<b>٧,١١٢</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٢٦٣,٥٠٠	٢,٠٥٧,٥٩٤	الحوار الإلكتروني
-	١,٠٦٥,٧٩٣	الزكاة
١٦٠,٠٠٠	١٤٧,٦٠٣	أكاديمية رسيل السلام
٩٠,٠٠٠	٩٧,٠٠٠	بشراً رسولاً
-	٥,٤٩٤	الإعلام والإنتاج
<b>٥١٣,٥٠٠</b>	<b>٢,٣٧٣,٤٨٤</b>	أكاديمية المسلم الجديد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) صافي أصول الأوقاف
-	٢,٥٦٣,٥٢٦	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
<b>-</b>	<b>٢,٥٦٣,٥٢٦</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) تبرعات نقدية مقيدة
-	٥,١٦٦,٤٥٤	تبرعات الحوار الإلكتروني
-	٦٥٠,٥٣٨	تبرعات أكاديمية رسيل السلام
-	٥٥٧,٣٧٦	تبرعات أكاديمية المسلم الجديد
-	٨٥,٠٠٠	تبرعات الاعلام والانتاج
<b>-</b>	<b>٦,٤٥٩,٣٦٨</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) تبرعات الزكاة
-	٥٩٩,٩١٦	الحوار الالكتروني
-	٣٨١,٣٧٠	الزكاة العام
-	٨٤,٥٠٦	اكاديمية المسلم الجديد
-	<b>١,٠٦٥,٧٩٣</b>	
<hr/>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات الحكومة
-	١,٣٢٠	تكاليف مهنية واستشارات
-	٢٨٨	مستلزمات
-	<b>١,٦٠٨</b>	
<hr/>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات حجم الأموال
-	٣٦٦,٤٣١	تكاليف تشغيلية أخرى
٦٥,٩٨٧	٢٣١,٩٦٢	الرواتب والأجور التقدية
-	٧٦,٣٧٨	مزايا زحافز
١٨,١٨٠	٤٥,٨٦٠	بدلات
-	٣٦,٩٢٨	المنافع والخدمات والتامين
-	٥,٨٨٠	التأمينات الاجتماعية
-	١,١١٦	مستلزمات
<b>٨٤,١٦٧</b>	<b>٧٦٤,٥٥٤</b>	
<hr/>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
-	١٣٧,١٨٣	مصروفات أخرى
-	١٢٩,٦٣٠	منافع وخدمات وتامين
-	٧٦,٠٣٦	تكاليف تشغيلية أخرى
-	٤,٧٨٠	الصيانة والإصلاح
-	١,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	<b>٣٤٨,٦٣٠</b>	
<hr/>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٢,٧٧٤,٨٠٤	مصروفات الحوار الالكتروني
-	١,١٥٤,٩٣٢	مصروفات اكاديمية المسلم الجديد
-	٥٠٢,٩٣٥	مصروفات رسول السلام
-	١٦٩,٥٠٦	مصروفات الانتاج والاعلام .
-	٦٣,٠٠٠	مصروفات بشراً رسولاً
-	<b>٤,٦٦٥,١٧٦</b>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>(١٨) مصروفات عمومية وإدارية</u>
٥٠,٢٠٠	٤٢٦,٢٣٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٣٠٤,٥١٠	تكاليف تشغيلية أخرى
-	١٨٨,٨٥٨	التأمين الطبي
-	٥٧,٨١٣	مزايا وحوافز
-	٣٤,١٨٨	التأمينات الاجتماعية
-	١٣,٩٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الأيجارات
-	٧,١١٢	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,٨٥١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٥٦٣	الكهرباء
-	١,٨٩١	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
-	٦٤٥	الضيافة
-	٣٢٩	الشحن والتحميل والتنزيل
-	٥٠	الصيانة والاصلاح
٦٣٢	٢٥	أخرى
<u>٦٠,٨٣٢</u>	<u>١,٠٥٠,٩٦٨</u>	

### (١٩) إدارة المخاطر:

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

#### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة

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

#### • مخاطر السيولة

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

#### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر 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.

### (٢٠) الأحداث اللاحقة:

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

### (٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ .....

رئيس مجلس الإدارة

د. عبدالعزيز بن عبد الرحمن آل فربان

الرئيس التنفيذي

أ. سامي بن محمد العتيبي

المشرف المالي

أ. علي بن محمد الشهري