

جمعية الحصة للخدمات الانسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الحصة للخدمات الانسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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 الحصة للخدمات الانسانية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحصة للخدمات الانسانية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، 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

أساس الرأى المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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.
- 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 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.
- تقييم 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 الحصة للخدمات الإنسانية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٥ يونيو ٢٠٢٣ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢١٨,٢٤١	٨١١,٥٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٧٢٠	٤,٨٦٥	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١١٤,٨٢٢	-		المخزون
٣٣٥,٧٨٣	٨١٦,٤٢٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٣٨٤	١٥,٢٣٤	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤٠,٦٧١	٣٥,١٦١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٧,٠٥٥	٥٠,٣٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٩٢,٨٣٨	٨٦٦,٨٢٠		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
(٤٩٦)	(٢٧٦,٤٦٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٣١٨	١,١٢٨,١٦٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠١٦	١٣,١١٨		صافي اصول الاوقاف
٣٨٢,٨٣٨	٨٦٤,٨٢٠		مجموع صافي الأصول
٣٩٢,٨٣٨	٨٦٦,٨٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الحصة للخدمات الانسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٢م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
١١٩,٩٧٩	٢٩,٥٢٤	-	-	٢٩,٥٢٤		التبرعات النقدية العامة
٢,٠١٦	١١,١٠٢	١١,١٠٢	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
٢٢٢,٧٨٨	٨٠٦,٨٤٨	-	٨٠٦,٨٤٨	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٩٦,٥٠٢	١,٢٧٦,٢٦٠	-	١,٢٧٦,٢٦٠	-	(١٠)	التبرعات العينية
٦٠٠	-	-	-	-		اشتراكات اعضاء
٤٩٨,٠٢١	٢٨١,٢٧٣	-	٢٨١,٢٧٣	-		تبرعات الزكاة
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-		اعانات الوزارة
٦,١٤٠	-	-	-	-		خدمات تطوعية
٤٨,٠٠٠	-	-	-	-		تبرع خفض التزام خصم ممنوح
-	٤٤٩,٨٠٠	-	٤٤٩,٨٠٠	-		تبرعات منصة احسان
-	-	-	(٢,٠٨٩,٤٨٢)	٢,٠٨٩,٤٨٢		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	-	-		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٦٤٤,٠٤٦	٢,٨٧٤,٨٠٧	١١,١٠٢	٧٤٤,٦٩٩	٢,١١٩,٠٠٦		<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
-	-	-	-	-		<u>المصروفات</u>
-	٣٠٧	-	-	٣٠٧		مصروفات الحوكمة
٦٢,٧٥٠	٥١٤,٨٣١	-	-	٥١٤,٨٣١	(١١)	مصروفات الأنشطة
١,٥٢٣,٩٣٠	١,٤٣٥,٩٢٣	-	-	١,٤٣٥,٩٢٣	(١٢)	المساعدات العينية
٦,١٤٠	-	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
-	٥١,٣٠٠	-	-	٥١,٣٠٠		مصروفات منصة احسان
-	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		مصروفات المنح الحكومي
٣٩١,٧١٣	٢٩٦,٣٠٠	-	-	٢٩٦,٣٠٠		مصروفات الزكاة
-	٢,٠٢٠	-	-	٢,٠٢٠		مصروفات محملة علي النشاط
٢٧٠,٣٣٠	٦٢,٤٨٤	-	-	٦٢,٤٨٤	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٦١٦	٤,١٥٠	-	-	٤,١٥٠	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٧٢٩	٥,٥١٠	-	-	٥,٥١٠	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٦١,٢٠٨	٢,٣٩٢,٨٢٥	-	-	٢,٣٩٢,٨٢٥		<u>إجمالي المصروفات</u>
٣٨٢,٨٣٨	٤٨١,٩٨٢	١١,١٠٢	٧٤٤,٦٩٩	(٢٧٣,٨١٩)		التغير في صافي الاصول
-	-	-	٢,١٤٨	(٢,١٤٨)		التحويل بين صافي الاصول
-	٣٨٢,٨٣٨	٢,٠١٦	٣٨١,٣١٨	(٤٩٦)		صافي الأصول بداية السنة
٣٨٢,٨٣٨	٨٦٤,٨٢٠	١٣,١١٨	١,١٢٨,١٦٥	(٢٧٦,٤٦٣)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٨٢,٨٣٨	٤٨١,٩٨٢	التغير في صافي الأصول
٣,٦١٦	٤,١٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٧٢٩	٥,٥١٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨٩,١٨٣	٤٩١,٦٤٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٧٢٠)	(٢,١٤٥)	الارصدة المدينة الأخرى
(١١٤,٨٢٢)	١١٤,٨٢٢	المخزون
١٠,٠٠٠	(٨,٠٠٠)	مصروفات مستحقة
٢٨١,٦٤١	٥٩٦,٣١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤٣,٤٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٣,٤٠٠)	(٣,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٨,٢٤١	٥٩٣,٣١٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٢١٨,٢٤١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢١٨,٢٤١	٨١١,٥٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحصة للخدمات الانسانية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨) ، مركزها الرئيسي:- مركز حصة- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر المحتاجة.
- اقامة المشروعات الخيرية في المركز .
- تأهيل وتدريب ابناء الاسر المحتاجة لسوق العمل.
- تقديم برامج نوعية تسهم في التنمية المجتمعية .

٢,١ - الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م ، والقوائم المقارنة تعبر عن الفترة من ١٣ اكتوبر ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(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 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 ينكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣,٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية 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 الفترة 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 ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر 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 ، ويتم 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الاوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيفه كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب العقود كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت طوال 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 احتسابها 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.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتبع)

١٠,٣ - قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
 - وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
- التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم الاستلام فيها وعند 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 ، وضمن 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف به عند توافر مستندات او اي وسائل ثبوتية 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 وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

هو عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات نتيجة رفع القيود او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :- (يتم)

١٠,٣ - قائمة الانشطة : (يتم)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١,٣ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او

كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول متداولة او استثمارات و اصول مالية او اصول ثابتة او اصول غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام

الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢,٣ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩٨,٨٩٦	٧٨١,٣٢٥	مصرف الراجحي
١٩,٣٤٥	٣٠,٢٣٥	البنك الاهلي
٢١٨,٢٤١	٨١١,٥٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
١,٧٧١	١,٧٧١	ذمم العاملين
٩٤٩	٣,٠٩٤	ضريبة قيمة مضافة
٢,٧٢٠	٤,٨٦٥	
الاجمالي	البرامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة
٣٠٠٠	٣٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٣,٦١٦	٣,٦١٦	الرصيد في بداية السنة
٤,١٥٠	٤,١٥٠	اطفاء السنة
٧,٧٦٦	٧,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٥,٢٣٤	١٥,٢٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٣٨٤	١٦,٣٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الحصة للخدمات الإنسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) المتكآت والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات إعلانية	التبريد والتنفئة	أجهزة حاسب	الات ومعدات	الأثاث المكتبي	التكلفة
٤٣,٤٠٠	١,٠٠٠	١٠,١٠٠	٦,٣٢٥	٦,٧٢١	١٩,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٤٠٠	١,٠٠٠	١٠,١٠٠	٦,٣٢٥	٦,٧٢١	١٩,٢٥٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٧٢٩	٤٧	٧٧٦	٤١٠	٥١٧	٩٧٩	الرصيد في بداية السنة
٥,٥١٠	١١٣	١,٥١٥	٩٤٩	١,٠٠٨	١,٩٢٥	أهلاك السنة
٨,٢٣٩	١٦٠	٢,٢٩١	١,٣٥٩	١,٥٢٥	٢,٩٠٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٣٥,١٦١	٨٤٠	٧,٨٠٩	٤,٩٦٦	٥,١٩٦	١٦,٣٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٠,٦٧١	٩٥٣	٩,٣٢٤	٥,٩١٥	٦,٢٠٤	١٨,٢٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) مصروفات مستحقة
١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٥,٣٦٢	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية
٥١,٤٨٣	٥٠,٣٦٩	مساعدة الشباب علي الزواج
١٠,٠٠٠	-	صيانة بيوت الله ونظافتها
٣,٥٥٠	١,١٠٠	مشروع سقيا الخيري
١٤٠	٤٦٢,٠٩٥	ترميم وبناء مساكن الفقراء
٤,٥٢١	٢,١٨٤	تقطير الصائمين
٦٠٠	٧٠٠	تامين اجهزة كهربائية
٤,٠٠٠	٢,١٠٠	استقبال الكفارات
٣٠,٣٧٠	٨٠,٨٠٤	كفالة الايتام
٥,٦٩٢	١٨,٢٦٧	السلة الغذائية
٦,١٣٠	٨,١٩٠	كفالة الاسر
٩٤٠	١٤,٢١٤	المستودع
-	١٠٠,٠٠٠	رعاية الارامل
-	٣٢٥	المستودع الخيري
-	٤٦,٥٠٠	مغسلة الاموات
٢٢٢,٧٨٨	٨٠٦,٨٤٨	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) التبرعات العينية
١٧١,٥٠٠	-	زكاة الفطر
١,٣٨٦,٧٥٢	١,٢٠٦,٧٦٠	المواد الغذائية
٢٧,٠٠٠	١٦,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
٥٣,٥٠٠	-	مشروع التدفئة
٥٧,٧٥٠	-	تبرعات عينية غير مقيدة
-	٥٣,٠٠٠	ملابس واحذية
١,٦٩٦,٥٠٢	١,٢٧٦,٢٦٠	

جمعية الحصة للخدمات الانسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٣ اكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) مصروفات الانشطة
٤٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المساعدة على الزواج
١٨,٦٠٠	٨٧,٦٠٠	كفالة ايتام
١٥٠	-	عمولات بنكية
-	٤,١١٩	تأمين مواد غذائية
-	٨٤	صيانة بيوت الله ونظافتها
-	٩١,٤٦٥	ترميم وبناء مساكن للفقراء
-	١٦٩,٦٦٠	مساعدات الاسر
-	٢٩,٣٩٥	مستودع خيري
-	٣٣,٥٣٦	البحث علمي
-	٥١٧	تحلية ماء
-	٣٨,٤٥٥	بناء مغسلة الاموات
٦٢,٧٥٠	٥١٤,٨٣١	
من ١٣ اكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) المساعدات العينية
١٧١,٥٠٠	-	زكاة الفطر
١,٢٩٣,٣٣٠	٨٣٨,١٢٨	المواد الغذائية
٢٧,٠٠٠	١٦,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
٣٢,١٠٠	-	مشروع التدفئة
-	١٣,٥٠٠	اجهزة كهربائية
-	٥,٠٠٠	بطانيات
-	٥٦٢,٧٩٥	متنوعة
١,٥٢٣,٩٣٠	١,٤٣٥,٩٢٣	

جمعية الحصة للخدمات الانسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٥٧,١٠٠	٤١,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
٣٥,١٠٠	-	الإيجارات
٧٨١	-	بدل طبيعة عمل
٤٨,٠٠٠	-	كفاءات
٣,٤٠٠	-	مزايا وحوافز
٦,٥٤٣	٧٩٢	الصيانة والإصلاح
٢٨٠	٢,٣١٥	كهرباء ومياه
٣,٧٨٣	٤,٣٥٠	هاتف وانترنت وفاكس
٢,٧١٠	-	تحميل وتنزيل
١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	تكاليف مهنية
١,٤٥٠	-	دعاية واعلان
١٦٦	٤,٤٥٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٢	٨٢	نظافة
٩٣٠	١,٤٨٩	محروقات وصيانة سيارات
٧٥	-	متنوعة أخرى
٢٧٠,٣٣٠	٦٢,٤٨٤	

جمعية الحصة للخدمات الانسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٥٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٩١,٢٨١	(٢٩٦,٣٠٠)	٢٨١,٢٧٣	١٠٦,٣٠٨	الزكاة
-	(٥٧,٨٥٢)	٥٠,٣٦٩	٧,٤٨٣	مشروع الزواج
١٠٥,٣٦٢	-	-	١٠٥,٣٦٢	الصدقة الجارية
١٤,٣٢٠	-	٨,١٩٠	٦,١٣٠	رعاية وكفالة الاسر
٤,٦٥٠	-	١,١٠٠	٣,٥٥٠	مشروع السقيا
٦,٧٠٥	-	٢,١٨٤	٤,٥٢١	مشروع افطار صائم
٦,١٠٠	-	٢,١٠٠	٤,٠٠٠	مشروع الكفارات
٩,٩١٦	(٨٤)	-	١٠,٠٠٠	مشروع العناية بالمساجد
١٣٧,٣٨١	-	٣٨,٢٦٧	٩٩,١١٤	تبرعات السلة ومواد غذائية
٢٠١,١٠٨	(٢٦١,١٢٦)	٤٦٢,٠٩٤	١٤٠	ترميم وبناء مساكن الفقراء والايتام
١٥,٤٧٩	-	١٤,٥٣٩	٩٤٠	مشروع المستودع الخيري
١,٣٠٠	-	٧٠٠	٦٠٠	تأمين الاجهزة الكهربائية
٤,٩٧٤	(٨٧,٦٠٠)	٨٠,٨٠٤	١١,٧٧٠	كفالة يتيم
٢١,٤٠٠	-	-	٢١,٤٠٠	مشروع التدفئة
٨,٣٨٩	(٣٨,١١١)	٤٦,٥٠٠	-	تبرعات مغسلة الاموات
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات رعاية الارامل
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات المنح الحكومي
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات احسان - دعم تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات احسان - دعم وسائل التدفئة
١٩٩,٨٠٠	-	١٩٩,٨٠٠	-	تبرعات احسان - دعم مشروع السقيا
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات احسان - دعم الكسوة الشتوية
-	(١,٢٧٦,٢٦١)	١,٢٧٦,٢٦١	-	تبرعات عينية
١,١٢٨,١٦٥	(٢,٠٨٧,٣٣٤)	٢,٨٣٤,١٨١	٣٨١,٣١٨	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣م .