

جمعية الحصة للخدمات الانسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ١٣ اكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحصة للخدمات الانسانية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الحصة للخدمات الانسانية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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.

اساس 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 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ،ونلفت الانتباه الى ان تلك القوائم هي الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من

١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة 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 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 عالٍ 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 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها 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 إجراءات 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 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 المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٥ صفر ١٤٤٤هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢١٨,٢٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٧٢٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١١٤,٨٢٢	(٦)	المخزون
٣٣٥,٧٨٣		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٦,٣٨٤	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤٠,٦٧١	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٧,٠٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٩٢,٨٣٨		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة
١٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		صافي الأصول
(٤٩٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٣١٨	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠١٦		صافي اصول الاوقاف
٣٨٢,٨٣٨		مجموع صافي الأصول
٣٩٢,٨٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
١١٩,٩٧٩	-	-	١١٩,٩٧٩	التبرعات النقدية العامة
٢,٠١٦	٢,٠١٦	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢٢٢,٧٨٨	-	٢٢٢,٧٨٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٩٦,٥٠٢	-	١,٦٣٨,٧٥٢	٥٧,٧٥٠	(١١) التبرعات العينية
٦٠٠	-	-	٦٠٠	اشتراكات اعضاء
٤٩٨,٠٢١	-	٤٩٨,٠٢١	-	تبرعات الزكاة
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة
٦,١٤٠	-	٦,١٤٠	-	خدمات تطوعية
٤٨,٠٠٠	-	-	٤٨,٠٠٠	تبرع خفض التزام خصم ممنوح
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(٢,٠٣٤,٣٨٣)	٢,٠٣٤,٣٨٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٦٤٤,٠٤٦	٢,٠١٦	٣٨١,٣١٨	٢,٢٦٠,٧١٢	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
٦٢,٧٥٠	-	-	٦٢,٧٥٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
١,٥٢٣,٩٣٠	-	-	١,٥٢٣,٩٣٠	(١٣) المساعدات العينية
٦,١٤٠	-	-	٦,١٤٠	مصروف الخدمات التطوعية
٣٩١,٧١٣	-	-	٣٩١,٧١٣	مصروفات الزكاة
٢٧٠,٣٣٠	-	-	٢٧٠,٣٣٠	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٦١٦	-	-	٣,٦١٦	(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٧٢٩	-	-	٢,٧٢٩	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٦١,٢٠٨	-	-	٢,٢٦١,٢٠٨	إجمالي المصروفات
٣٨٢,٨٣٨	٢,٠١٦	٣٨١,٣١٨	(٤٩٦)	التغير في صافي الاصول
٣٨٢,٨٣٨	٢,٠١٦	٣٨١,٣١٨	(٤٩٦)	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٨٢,٨٣٨	التغير في صافي الأصول
٣,٦١٦	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٧٢٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨٩,١٨٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٧٢٠)	الارصدة المدينة الأخرى
(١١٤,٨٢٢)	المخزون
١٠,٠٠٠	المصاريف المستحقة
٢٨١,٦٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤٣,٤٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٣,٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٨,٢٤١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢١٨,٢٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحصة للخدمات الانسانية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٨) بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢٦هـ الموافق في ١٣/١٠/٢٠٢٠م ، 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 كل عام مالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، والقوائم هي الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(٢) اساس 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 والاوصاح 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 اساس 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 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) أهم 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 الاجلة ، 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 المقدرة

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 الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم 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 ، 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً 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 كمقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كمقد 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 تصنيف عقد الايجار كمقد 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 كمقد 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 قصيرة 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) أهم 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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 الأنشطة ، 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . و يعد 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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 و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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 و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (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 ، و قد 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 ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩٨,٨٩٦	مصرف الراجحي
١٩,٣٤٥	البنك الاهلي
٢١٨,٢٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
١,٧٧١	ذمم العاملين
٩٤٩	ضريبة قيمة مضافة
٢,٧٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٦) المخزون
٩٣,٤٢٢	مواد غذائية
٢١,٤٠٠	بطانيات ودفايات
١١٤,٨٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	البرامج	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٣,٦١٦	٣,٦١٦	إطفاء الفترة
٣,٦١٦	٣,٦١٦	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٣٨٤	١٦,٣٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية الحصة للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات إعلانية	التبريد والتدفئة	أجهزة حاسب ومحقاته	الات ومعدات	الأثاث المكتبي	التكلفة
٤٣,٤٠٠	١,٠٠٠	١٠,١٠٠	٦,٣٢٥	٦,٧٢١	١٩,٢٥٤	الإضافات خلال الفترة
٤٣,٤٠٠	١,٠٠٠	١٠,١٠٠	٦,٣٢٥	٦,٧٢١	١٩,٢٥٤	الرصيد في نهاية الفترة
						الإهلاك المتراكم
٢,٧٢٩	٤٧	٧٧٦	٤١٠	٥١٧	٩٧٩	أهلاك الفترة
٢,٧٢٩	٤٧	٧٧٦	٤١٠	٥١٧	٩٧٩	الرصيد في نهاية الفترة
						القائمة الدفترية
٤٠,٦٧١	٩٥٣	٩,٣٢٤	٥,٩١٥	٦,٢٠٤	١٨,٢٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مصروفات مستحقة
١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١٠,٠٠٠	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تبرعات نقدية
١٠٥,٣٦٢	مساعدة الشباب علي الزواج
٥١,٤٨٣	صيانة بيوت الله ونظافتها
١٠,٠٠٠	مشروع سقيا الخيري
٣,٥٥٠	ترميم وبناء مساكن الفقراء
١٤٠	تقطير الصائمين
٤,٥٢١	تامين اجهزة كهربائية
٦٠٠	استقبال الكفارات
٤,٠٠٠	كفالة الايتام
٣٠,٣٧٠	السلة الغذائية
٥,٦٩٢	كفالة الاسر
٦,١٣٠	المستودع
٩٤٠	
٢٢٢,٧٨٨	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م	(١١) التبرعات العينية
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	زكاة الفطر
١٧١,٥٠٠	المواد الغذائية
١,٣٨٦,٧٥٢	الحقيبة المدرسية
٢٧,٠٠٠	مشروع التدفئة
٥٣,٥٠٠	تبرعات عينية غير مقيدة
٥٧,٧٥٠	
١,٦٩٦,٥٠٢	

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصروفات الانشطة
٤٤,٠٠٠	المساعدة على الزواج
١٨,٦٠٠	كفالة ايتام
١٥٠	عمولات بنكية
٦٢,٧٥٠	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) المساعدات العينية
١٧١,٥٠٠	زكاة الفطر
١,٢٩٣,٣٣٠	المواد الغذائية
٢٧,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٣٢,١٠٠	مشروع التدفئة
١,٥٢٣,٩٣٠	
من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٧,١٠٠	رواتب وما في حكمها
٣٥,١٠٠	الإيجارات
٧٨١	بدل طبيعة عمل
٤٨,٠٠٠	مكافأة
٥٠٣	المستهلكات
٣,٤٠٠	مزايا وحوافز
٧,١٦٣	الصيانة والإصلاح
٢٨٠	مياه وصرف صحي
٣,٧٨٣	هاتف وإنترنت
٢,٧١٠	تحميل وتنزيل
١٠,٠٠٠	تكاليف مهنية
١,٤٥٠	دعاية وإعلان
٦٠	متنوعة أخرى
٢٧٠,٣٣٠	

عن الفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	(١٥) صافي الاصول المقيدة
١٠٦,٣٠٨	(٣٩١,٧١٣)	٤٩٨,٠٢١	زكاة
٦,١٣٠	-	٦,١٣٠	رعاية الاسر
٧,٤٨٣	(٤٤,٠٠٠)	٥١,٤٨٣	مشروع الزواج
١٠٥,٣٦٢	-	١٠٥,٣٦٢	الصدقة الجارية
٤,٥٢١	-	٤,٥٢١	مشروع التقطير
٥,٦٩٢	-	٥,٦٩٢	مواد غذائية
١٤٠	-	١٤٠	ترميم مساكن الفقراء
٩٤٠	-	٩٤٠	المستودع الخيري
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	كفارات
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مشروع العناية بالمساجد
٣,٥٥٠	-	٣,٥٥٠	مشروع السقيا الخيري
٦٠٠	-	٦٠٠	تامين الاجهزة الكهربائية
١١,٧٧٠	(١٨,٦٠٠)	٣٠,٣٧٠	كفالة ايتام
٩٣,٤٢٢	(١,٢٩٣,٣٣٠)	١,٣٨٦,٧٥٢	مواد غذائية
-	(٢٧,٠٠٠)	٢٧,٠٠٠	ادوات مدرسية
٢١,٤٠٠	(٣٢,١٠٠)	٥٣,٥٠٠	مشروع التدفئة
-	(١٧١,٥٠٠)	١٧١,٥٠٠	زكاة الفطر
-	(٦,١٤٠)	٦,١٤٠	خدمات تطوعية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
٣٨١,٣١٨	(٢,٠٣٤,٣٨٣)	٢,٤١٥,٧٠١	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٩/٢١م .