

جمعية قبس القضائية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٩٥٦)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية قبس القضائية

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية قبس القضائية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٩٥٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- طبقاً لإيضاح رقم (١) تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٩ سبتمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م .
- ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدين بقيمة ١٨,٠٥٩ ريال .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس للإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة بجمعية قبس القضائية تتفق 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

الرياض: ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٠٢٣م

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٧,٨٦٣	٢٤٢,٥٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٦,٤١٥	٥٧,٣٦٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٤,٢٧٨	٢٩٩,٩٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٥٩٥	١٠,٠٩٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٥٩٥	١٠,٠٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٨٧٣	٣١٠,٠٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٠٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٤,٦٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٦١٠	١٥,٦١٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٤,٦١٠	١٥,٦١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٦١٠	٢٠,٢١٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٨,٠٥٩)	(٥٥,٨٨٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٩,٣٢٢	٣٤٥,٧١٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٦١,٢٦٣	٢٨٩,٨٣٠		مجموع صافي الأصول
١٦٥,٨٧٣	٣١٠,٠٤٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
١,١٣٦	٦٣,٧٧٨	-	٦٣,٧٧٨		التبرعات النقدية العامة
٤٩٥,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٥٦٦	٧٠,٥٦٦	-	(١١)	المنح الحكومية
٤,٧٥٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		إيرادات اشتراكات أعضاء
-	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	-	(٤١٧,١٧٢)	٤١٧,١٧٢		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
٥٠٠,٨٨٦	٦٥٠,٣٤٣	١٦٦,٣٩٤	٤٨٣,٩٥٠		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٢٦٠,٢١٣)	(٤١٧,١٧٢)	-	(٤١٧,١٧٢)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(٨٥,٩٠٢)	(٩٦,٦٥٠)	-	(٩٦,٦٥٠)	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٤,٠٢٢)	(٦,٤٥٠)	-	(٦,٤٥٠)	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
(١,٠٦٧)	(١,٥٠٥)	-	(١,٥٠٥)	(٦)	مصروف إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠١,٢٠٤)	(٥٢١,٧٧٧)	-	(٥٢١,٧٧٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٩,٦٨٢		١٦٦,٣٩٤	(٣٧,٨٢٧)		التغير في صافي الأصول من البنود الأساسية
					البنود الاستثنائية
(٢,٥٢٠)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٢,٥٢٠)	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٩٧,١٦٢	١٢٨,٥٦٧	١٦٦,٣٩٤	(٣٧,٨٢٧)		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول غير المقيمة	صافي الأصول المقيمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٤,١٥٥	٦١,١٠١
إجمالي الدخل الشامل	١٥٥,١٦٧	٩٧,١٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٩,٣٢٢	١٥٨,٢٦٣
إجمالي الدخل الشامل	١٦٦,٣٩٤	١٢٨,٥٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٤٥,٧١٦	٢٨٦,٨٣٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية قبس القضائية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٩٥٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧,١٦٢	١٢٨,٥٦٧	التغير في صافي الأصول
١,٠٦٧	١,٥٠٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦١٠	١١,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٠٢,٨٣٩	١٤١,٠٧٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٣,١٩٨	(٣٠,٩٤٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٤٥٠)	٤,٦٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٢,٥٨٧	١١٤,٧٢٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٨٨)	-	مدفوعات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣٨٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٠,١٩٩	١١٤,٧٢٦	التغير في النقدية خلال السنة
٢٧,٦٦٤	١٢٧,٨٦٣	رصيد النقدية أول المدة
١٢٧,٨٦٣	٢٤٢,٥٩٠	رصيد النقدية آخر المدة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية قبس القضائية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٩٥٦) بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م. ومركزها الرئيسي- الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تأهيل وتدريب وإعداد الكوادر المتخصصة في القضاء والفصل بين المسلمين.
- تأصيل وتطوير الدراسات القضائية والأبحاث المتعلقة بالقضاء ونشرها.
- تحقيق التواصل وتنسيق الجهود العلمية على مستوى الجمعيات والمؤسسات القضائية أو القانونية والباحثين والمهتمين.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٩ سبتمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرية (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

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

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية 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:

النسبة**البيان**

١٠٪

الأثاث والمفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

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

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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.

٣-٨ سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

٣-٩ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٠ 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. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٣-١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

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

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

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

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

١٤-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١١,٤٠٤	٢٤٢,٠٥٢	بنك الإنماء
١٦,٤٦٠	٥٣٧	بنك البلاد
١٢٧,٨٦٣	٢٤٢,٥٩٠	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٢٦٥	٣٨,٦٧٢	عهد موظفين
١٩,٤٠٠	١٨,٦٨٨	إيجار مقدم
١,٧٥٠	-	اشتراكات أعضاء مستحقة
٢٦,٤١٥	٥٧,٣٦٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الحاسب الآلي	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٢,٦٦٢	٢,٣٨٨	١٠,٢٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٦٦٢	٢,٣٨٨	١٠,٢٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مجمع الاهلاك
١,٠٦٧	٤٠	١,٠٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٠٥	٤٧٨	١,٠٢٧	إهلاك السنة
٢,٥٧٢	٥١٨	٢,٠٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			القيمة الدفترية
١٠,٠٩٠	٢,٩٠٦	٨,٢٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٧٢٩	٢,٤٢٨	١١,٣٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ذمم دائنة		٤,٦٠٠	-
		٤,٦٠٠	-
<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد أول العام		٤,٦١٠	-
المكون خلال العام		١١,٠٠٠	٤,٦١٠
المنصرف خلال العام		-	-
		١٥,٦١٠	٤,٦١٠

<u>(٩) صافي الأصول المقيدة</u>				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المقيد خلال العام	(المُنصرف) خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تبرعات مؤسسة عبدالله الضحيان - برنامج التأهيل القضائي				-	٣٠٨,٠٠٠	(١١٢,٨٥٠)	١٩٥,١٥٠
المنح الحكومي - برنامج التأهيل القضائي				-	٧٠,٥٦٦	-	٧٠,٥٦٦
دعم وقف سعد موسى برنامج التأهيل القضائي				١٧٩,٣٢٢	-	(١٧٩,٣٢٢)	-
تبرع مؤسسة الجميع لمشاريع الجمعية				-	٨٥,٠٠٠	(٨٥,٠٠٠)	-
دعم عبداللطيف العيسى برنامج التأهيل القضائي				-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠
مؤسسة محمد الحبيب - برنامج التأهيل القضائي				-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
				١٧٩,٣٢٢	٥٨٣,٥٦٦	(٤١٧,١٧٢)	٣٤٥,٧١٦

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات مؤسسة عبدالله الضحيان - برنامج التأهيل القضائي		٣٠٨,٠٠٠	-
تبرع مؤسسة الجميع لمشاريع الجمعية		٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
دعم عبداللطيف العيسى برنامج التأهيل القضائي		٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
مؤسسة محمد الحبيب - برنامج التأهيل القضائي		٤٠,٠٠٠	-
دعم وقف سعد موسى برنامج التأهيل القضائي		-	٣٠٠,٠٠٠
تبرعات مؤسسة عبدالله الضحيان - تشغيل الجمعية		-	١٥,٠٠٠
		٥١٣,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠

		(١١) المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المنح الحكومي - برامج وأنشطة التأهيل القضائي
-	٧٠,٥٦٦	
-	٧٠,٥٦٦	
		(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع التأهيل القضائي
٢١٠,٣٣٣	٤١٧,١٧٢	برنامج الدراسات النصيحة
٢٠,٠٠٠	-	برنامج تثقيفي
١٤,٧٤٠	-	برنامج الدراسات المسحية
١٥,١٤٠	-	
٢٦٠,٢١٣	٤١٧,١٧٢	
		(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرواتب والأجور
٤٤,١٦٠	٦٨,٣٢٠	تأمينات اجتماعية
١٣,٦٣٦	٨,٧٤٥	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٤,٦٠٠	نهاية خدمة
٢,٣٠٠	٤,٥٥٠	ضيافة
٤٧	٣,٧٥٣	هاتف ونت
١,٩٥٥	١,٤٥٨	صيانة عامة ونظافة
١,٧٣٢	١,٤٤٥	إيجارات
٥,٧٢٥	١,٣١٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٩٩٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٦٢٨	رسوم حكومية
-	٥٠١	كهرباء ومياه
٤٣٣	٣٠٤	رسوم بنكية
٣٥	٣٦	مكافآت وحوافز
٨,٣١٥	-	رسوم واشتراكات
٥٤٩	-	أخرى
١١٥	-	
٨٥,٩٠٢	٩٦,٦٥٠	

(١٤) مصروفات محملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصروف نهاية خدمة	٦,٤٥٠	٢,٣١٠
اقامات و تاشيرات ونقل كفالات	-	١٩,٢٠٦
تامينات اجتماعية	-	١٧,١٣١
ايجارات	-	١٥,٣٧٥
	٦,٤٥٠	٥٤,٠٢٢

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	-
المنح في صورة نقدية	-
اشتراكات الأعضاء	-
صافي الأصول أول المدة	-

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (-/-) ورأس المال العامل ريال حيث لا يوجد التزامات متداولة .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخالموافق

.....