

جمعية قيس القضائية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٩٥٦)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
١٢-٥	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 لجمعية قبس القضائية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٩٥٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 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 لإبداء 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 تأكيد 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 تأكيد 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 جمعية قبس القضائية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٤٢,٥٩٠	٥٤٩,٨٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٧,٣٦٠	٧٧,٦٩٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٩,٩٥٠	٦٢٧,٤٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٠٩٠	٨,٥٨٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٠٩٠	٨,٥٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١٠,٠٤٠	٦٣٦,٠٨٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٠٠	٣,٢٣٩	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٦٠٠	٣,٢٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٦١٠	١٦,١٣٧	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٥,٦١٠	١٦,١٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٢١٠	١٩,٣٧٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٥٥,٨٨٦)	١٠٦,٦٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٥,٧١٦	٥١٠,٠٨٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٩,٨٣٠	٦١٦,٧٠٩		مجموع صافي الأصول
٣١٠,٠٤٠	٦٣٦,٠٨٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٦٣,٧٧٨	٣٠,٨,٧٣١	-	٣٠,٨,٧٣١		التبرعات النقدية العامة
٥١٣,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٥٦٦	٣٩٩,٠٠٠	٣٩٩,٠٠٠	-	(١١)	المنح الحكومية
٣,٠٠٠	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠		اشتراكات أعضاء
-	٢٤٦,٧٨٥	-	٢٤٦,٧٨٥		تبرعات خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٥٧٦,٦٣٣)	٥٧٦,٦٣٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٥٠,٣٤٣	١,٣٠٠,٠١٦	١٦٤,٣٦٧	١,١٣٥,٦٤٩		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
(٢٦٠,٢١٣)	(٥٨٣,٦٣٣)	-	(٥٨٣,٦٣٣)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(٨٥,٩٠٢)	(١٣١,٩١٥)	-	(١٣١,٩١٥)	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٤,٠٢٢)	-	-	-		مصروفات محملة على النشاط
-	(٢٤٦,٧٨٥)	-	(٢٤٦,٧٨٥)		مصروفات خدمات تطوعية
-	(٩,٣٠٠)	-	(٩,٣٠٠)		مصروفات الحوكمة
(١,٠٦٧)	(١,٥٠٤)	-	(١,٥٠٤)	(٦)	مصروف إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠١,٢٠٤)	(٩٧٣,١٣٧)	-	(٩٧٣,١٣٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤٩,١٤٠	٣٢٦,٨٧٩	١٦٤,٣٦٧	١٦٢,٥١٢		التغير في صافي الأصول من البنود الأساسية
البنود الاستثنائية					
(٢,٥٢٠)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٢,٥٢٠)	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢٤٦,٦٢٠	٣٢٦,٨٧٩	١٦٤,٣٦٧	١٦٢,٥١٢		التغير في صافي الأصول

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

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

صافي الأصول غير المقيمة	صافي الأصول المقيمة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٩,٣٢٢	١٥٨,٢٦٣
إجمالي الدخل الشامل	١٦٦,٣٩٤	١٢٨,٥٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤٥,٧١٦	٢٨٩,٨٣٠
إجمالي الدخل الشامل	١٦٤,٣٦٧	٣٢٦,٨٧٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١٠,٠٨٣	٦١٦,٧٠٩

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

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية قيس القضائية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٩٥٦)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٨,٥٦٧	٣٢٦,٨٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٠٥	١,٥٠٤	التغير في صافي الأصول
١١,٠٠٠	٥٢٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤١,٠٧٢	٣٢٨,٩١٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٣٠,٩٤٥)	(٢٠,٣٣٥)	التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	(١,٣٦١)	الأرصدة المدينة الأخرى
١١٤,٧٢٦	٣٠٧,٢١٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٧,٨٦٣	٢٤٢,٥٩٠	التغير في النقدية خلال السنة
٢٤٢,٥٩٠	٥٤٩,٨٠٤	رصيد النقدية أول المدة
		رصيد النقدية آخر المدة

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

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية قيس 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 عن السنة الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 والتقدير

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 وافتراضات 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 الاحكام 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 والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفّض 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 اقتناؤها 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 إستبدالها 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
٢٥٪	الحاسب الآلي

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 بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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 يلتقى 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 أدراجها 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 ويُدْرَج 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	بنك الإنماء
٢٤٢,٠٥٣	٥٤٨,٢٣٦	بنك البلاد
٥٣٧	١,٥٦٨	
٢٤٢,٥٩٠	٥٤٩,٨٠٤	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	عهد موظفين
٣٨,٦٧٢	٤١,٣٨٤	إيجار مقدم
١٨,٦٨٨	١٩,٣٤٣	ضريبة القيمة المضافة
-	١٦,٩٦٨	
٥٧,٣٦٠	٧٧,٦٩٥	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الحاسب الآلي	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٢,٦٦٢	٢,٣٨٨	١٠,٢٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٦٦٢	٢,٣٨٨	١٠,٢٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			مجمع الاهلاك
٢,٥٧٢	٥١٨	٢,٠٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٠٤	٤٧٧	١,٠٢٧	إهلاك السنة
٤,٠٧٦	٩٩٥	٣,٠٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			القيمة الدفترية
٨,٥٨٦	٣,٣٨٣	٧,١٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٠٩٠	٢,٩٠٦	٨,٢٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ذمم دائنة		٣,٢٣٩	٤,٦٠٠
		٣,٢٣٩	٤,٦٠٠
(٨) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رصيد أول العام		١٥,٦١٠	٤,٦١٠
المكون خلال العام		٩,٩٨٧	١١,٠٠٠
المنصرف خلال العام		(٩,٤٦٠)	-
		١٦,١٣٧	١٥,٦١٠

(٩) صافي الأصول المقيدة				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات مؤسسة عبدالله الضحيان - برنامج التأهيل القضائي				١٩٥,١٥٠	-	(١٩٥,١٥٠)	-
المنح الحكومي - برنامج التأهيل القضائي				٧٠,٥٦٦	٣٩٩,٠٠٠	(٧٠,٥٦٦)	٣٩٩,٠٠٠
دعم عبداللطيف العيسى برنامج التأهيل القضائي				٨٠,٠٠٠	-	(٨٠,٠٠٠)	-
دعم برنامج التأهيل القضائي				-	٣٤٢,٠٠٠	(٢٣٠,٩١٧)	١١١,٠٨٣
				٣٤٥,٧١٦	٧٤١,٠٠٠	(٥٧٦,٦٣٣)	٥١٠,٠٨٣

* 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 .

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات الأمير متعب آل عبدالعزيز - برنامج التأهيل القضائي		٢٠٠,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سعد وعبدالعزیز برنامج التأهيل القضائي		٩٢,٠٠٠	-
تبرعات مؤسسة عبدالله الضحيان - برنامج التأهيل القضائي		٥٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠
تبرع مؤسسة الجميع لمشاريع الجمعية		-	٨٥,٠٠٠
دعم عبداللطيف العيسى برنامج التأهيل القضائي		-	٨٠,٠٠٠
مؤسسة محمد الحبيب - برنامج التأهيل القضائي		-	٤٠,٠٠٠
		٣٤٢,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠

		(١١) المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنح الحكومي - برامج وأنشطة التأهيل القضائي
٧٠,٥٦٦	٣٩٩,٠٠٠	
٧٠,٥٦٦	٣٩٩,٠٠٠	
		(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع التأهيل القضائي
٢٦٠,٢١٣	٥٨٣,٦٣٣	
٢٦٠,٢١٣	٥٨٣,٦٣٣	
		(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرواتب والأجور
٤٤,١٦٠	٧٩,٧٠٠	تامينات اجتماعية
١٣,٦٣٦	٢٢,٥٣٠	مصروفات دعاية وإعلان
-	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٦,٩٨٩	نهاية خدمة
٢,٣٠٠	٤,٣٦٠	ايجارات
٥,٧٢٥	٤,١٥٧	هاتف ونت
١,٩٥٥	٢,٥٤٩	ضيافة
٤٧	٢,٤١٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١,٢٠٧	كهرباء ومياه
٤٣٣	٦٧٠	صيانة عامة ونظافة
١,٧٣٢	٢٨٥	رسوم بنكية
٣٥	٥٠	رسوم حكومية
-	-	مكافآت وحوافز
٨,٣١٥	-	رسوم واشتراكات
٥٤٩	-	أخرى
١١٥	-	
٨٥,٩٠٢	١٣١,٩١٥	

(١٤) 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 المعاملات 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.

(١٥) 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	٣٩٩,٠٠٠
المنح في صورة نقدية	٦٥٠,٧٣١
اشتراكات الأعضاء	٣,٥٠٠
صافي الأصول أول المدة	٢٨٦,٨٣٠

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٣،١٢) ورأس المال العامل ٦٢٤,٢٦٠ ريال .

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

٢٠٢٥-٠٣-٢٣

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ

الموافق

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي