

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية معين القانونية لخدمة الازامل واليتامى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المنفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
برج الملح - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريات
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٥٨٢ ٧٣٨١
ف: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٤١
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى (جمعية أهلية) - الاحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (١٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية لجمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣).

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

مسئولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر الجمعية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة 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 أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لا يتحمل المراجع مسؤوليات تقارير أخرى مطلوبة بموجب نظام أو لائحة محلية.

لقد أبلغنا مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد خبتي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٨٢٣)



التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٩٥,٣٢٣	٨٨٩,٧٤٠	٤	نقد لدى البنوك
٦,٦١٣	١٣,٥٥٩	٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦٠١,٩٣٦</u>	<u>٩٠٣,٢٩٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
٤٠,٠٨١	٣٩,٦٤٥	٦	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
-	٨,٩٠٠	٧	أصول غير ملموسة - بالصافي
<u>٦٤٢,٠١٧</u>	<u>٩٥١,٨٤٤</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٠,٣٥٠	١,٠٠٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٠,٣٥٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٠,٣٥٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٦٣١,٦٦٧	٩٢١,٣٩١		صافي أصول غير مقيدة
-	٢٩,٤٥٣		صافي أصول مقيدة
<u>٦٣١,٦٦٧</u>	<u>٩٥٠,٨٤٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦٤٢,٠١٧</u>	<u>٩٥١,٨٤٤</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م الإجمالي	٢٠٢٤/١٢/٣١ م الإجمالي
تبرعات نقدية	٨٦٢,٥٢٧	١٨٣,٩٤١	١,٠٤٦,٤٦٨	٧٤٢,٦٦٥
تبرعات عينية	-	-	-	٦,٠٠٠
اجمالي التبرعات	٨٦٢,٥٢٧	١٨٣,٩٤١	١,٠٤٦,٤٦٨	٧٤٨,٦٦٥
مصروفات وأعباء				
مصروفات حوكمة	-	٦٤,٨٠٠	٦٤,٨٠٠	-
مصروفات برامج وأنشطة	٤٢١,٤٩٦	٨٩,٦٨٨	٥١١,١٨٤	٨٩,٩٢٢
مصروفات عمومية وإدارية	١٥١,٣٠٧	-	١٥١,٣٠٧	٢٤٢,٨٨٩
إجمالي المصروفات والأعباء	٥٧٢,٨٠٣	١٥٤,٤٨٨	٧٢٧,٢٩١	٣٣٢,٨١١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٨٩,٧٢٤	٢٩,٤٥٣	٣١٩,١٧٧	٤١٥,٨٥٤
صافي الأصول في بداية السنة	٦٣١,٦٦٧	-	٦٣١,٦٦٧	٢١٥,٨١٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٩٢١,٣٩١	٢٩,٤٥٣	٩٥٠,٨٤٤	٦٣١,٦٦٧

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

	<u>صافي الأصول</u>		<u>صافي الأصول غير</u>	
	<u>المقيدة</u>	<u>الاجمالي</u>		
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٢١٥,٨١٣	٢١٥,٨١٣	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	-	٤١٥,٨٥٤	٤١٥,٨٥٤	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٦٣١,٦٦٧	٦٣١,٦٦٧	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٦٣١,٦٦٧	٦٣١,٦٦٧	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٩,٤٥٣	٣١٩,١٧٧	٢٨٩,٧٢٤	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٩,٤٥٣	٩٥٠,٨٤٤	٩٢١,٣٩١	

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	
٤١٥,٨٥٤	٣١٩,١٧٧	التغير في صافي الاصول
		تعديل التغير في صافي الاصول
٦,١٧١	١٢,٨٣٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	١,١٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٢٢,٠٢٥	٣٣٣,١١٤	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي (الزيادة) / النقص في الاصول التشغيلية
(٦,٦١٣)	(٦,٩٤٦)	أرصدة مدينة
		صافي الزيادة / (النقص) في الالتزامات التشغيلية
٩,٢٠٠	(٩,٣٥٠)	مصاريف مستحقة وضمم دائنة
(٩٣٧)	-	بنوك دائنة
٤٢٣,٦٧٥	٣١٦,٨١٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٢٥٢)	(١٢,٤٠١)	المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
-	(١٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٤٦,٢٥٢)	(٢٢,٤٠١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٧٧,٤٢٣	٢٩٤,٤١٧	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك خلال السنة
٢١٧,٩٠٠	٥٩٥,٣٢٣	رصيد النقد لدى البنوك في أول السنة
٥٩٥,٣٢٣	٨٨٩,٧٤٠	رصيد النقد لدى البنوك في آخر السنة

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى (جمعية أهلية) ومركزها الرئيسي بمدينة الاحساء وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤) وتاريخ ١٠/٢١/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٥/١١م .

٢/١ - أهداف الجمعية

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

- نشر الثقافة القانونية بين أفراد المجتمع.
- تقديم الاستشارات والمرافعات القانونية للفئات المستفيدة.
- تأهيل كفاءات قانونية تساهم في خدمة المجتمع.

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:
الاحساء - المملكة العربية السعودية

www.moeenhasa.org

moeen.hasa@gmail.com

٤/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر لنفس السنة المالية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والخاصة بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

- معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- معيار التبرعات.

أعدت القوائم المالية المرفقة لاستخدام إدارة الجمعية بغرض ايداعها في منصة احسان.

٢/٢ - أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ووفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٥/٢ - القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات الثابتة بغرض احتساب مصروف الاستهلاك. ويتم تحديد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف المادي المقدر. قد تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل، والبلأى والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغيرت منذ أحدث تاريخ تقدير. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، فإن الإدارة تقوم بمراجعة تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية، يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التغير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.

٦/٢ - مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة قائمة ومستمرة، وهي على قناعة بأن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وللجنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً لاساس العرض المشار اليه في إيضاح رقم (٢).

١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢/٣ - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الجمعية (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) وتشطب الديون عند تحديدها.

٣/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤/٣ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تحت المطالبة بها أم لا .

٥/٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك التي يكون تاريخ استحقاقها مدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون ذات مخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة. ولغرض قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٦/٣ - ممتلكات وآلات لمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن ممتلكات وآلات ومعدات.

أرباح/(خسائر) استبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وآلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند ممتلكات وآلات ومعدات.

العمر الإنتاجي

٦ : ١٠ سنوات

البند

أجهزة حاسب آلي

العمر الإنتاجي

٥ : ١٠ سنوات

البند

أثاث مكتبي

أجهزة ومعدات مكتبية

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧/٣ - أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير ملموسة في المنصرف على برنامج رافد للشركة. يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة ويتم إطفائها بواقع ٢٥٪ سنوياً لمدة ٤ سنوات.

٨/٣ - تحقق الإيرادات والتبرعات

١/٨/٣ - قياس الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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 وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وأوقاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة:

١- التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٢- منح حكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد والتنمية البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لسياسة المنح التي تعتمدها الوزارة.

٩/٣ - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠/٣ - صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية (حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية) ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

١/١٠/٣ - صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع؛ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد لدى البنوك

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٥٩٥,٣٢٣	٨٨٩,٧٤٠

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٥ - أرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٦,٦١٣	٦,٦١٣
-	٩٢٩
-	٦,٠١٧
٦,٦١٣	١٣,٥٥٩

مصروفات مدفوعة مقدما

عهد موظفين

ضريبة قيمة مضافة

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

رصيد أول السنة	إضافات خلال السنة	رصيد آخر السنة
٣٠,٦٥٥	٣,٠٤٣	٣٣,٦٩٨
١٣,٨٩٧	٩,٣٥٨	٢٣,٢٥٥
١,٧٠٠	-	١,٧٠٠
٤٦,٢٥٢	١٢,٤٠١	٥٨,٦٥٣

التكلفة

اثاث مكتبي

أجهزة حاسب آلي

أجهزة ومعدات مكتبية

مجمع الاستهلاك

اثاث مكتبي

أجهزة حاسب آلي

أجهزة ومعدات مكتبية

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٢,٠٩٩	٦,٢٨٣	٨,٣٨٢
٣,٩٨٧	٦,٢١٤	١٠,٢٠١
٨٥	٣٤٠	٤٢٥
٦,١٧١	١٢,٨٣٧	١٩,٠٠٨

صافي القيمة الدفترية

اثاث مكتبي

أجهزة حاسب آلي

أجهزة ومعدات مكتبية

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٢٨,٥٥٦	٢٥,٣١٦
٩,٩١٠	١٣,٠٥٤
١,٦١٥	١,٢٧٥
٤٠,٠٨١	٣٩,٦٤٥

١/٦ - بيان توزيع استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١١)

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٦,١٧١	١٢,٨٣٧

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

٧ - أصول غير ملموسة - بالوصافي

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	
-	-	رصيد أول السنة
-	١٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	١٠,٠٠٠	التكلفة آخر السنة
-	-	يخصم مجمع الاطفاء
-	-	الرصيد أول السنة
-	١,١٠٠	إضافات خلال السنة (إيضاح ١١)
-	١,١٠٠	مجمع الاطفاء في آخر السنة
-	٨,٩٠٠	

- تمثل الاصول غير ملموسة في المنصرف على برنامج رافد المحاسبي.

٨ - أرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	
١٠,٣٥٠	١,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١٠,٣٥٠	١,٠٠٠	

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	مقيدة	غير مقيدة	٩- إيرادات وتبرعات
٧٤٢,٦٦٥	١,٠٤٦,٤٦٨	١٨٣,٩٤١	٨٦٢,٥٢٧	تبرعات نقدية
٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية
٧٤٨,٦٦٥	١,٠٤٦,٤٦٨	١٨٣,٩٤١	٨٦٢,٥٢٧	

١٠ - ضريبة القيمة المضافة

بتاريخ ١٤٤٦/٨/٢٠هـ الموافق ٢٠٢٥/٢/١٩م تم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم ٣١٢١٠٤٥٧٠٥٠٠٠١٣

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	مقيدة	غير مقيدة	١١- مصروفات برامج وأنشطة
٨٩,٩٢٢	٤١٥,٦١٣	-	٤١٥,٦١٣	برامج وأنشطة - خدمات تطوعية
-	٢٤,٦٨٨	٢٤,٦٨٨	-	برامج وأنشطة - استشارات قانونية
-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	برامج وأنشطة - مرافعات قانونية
-	٥,٨٨٣	-	٥,٨٨٣	برامج وأنشطة - المنافسة القانونية الطلابية
٨٩,٩٢٢	٥١١,١٨٤	٨٩,٦٨٨	٤٢١,٤٩٦	

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	مقيدة	غير مقيدة	
١٦٩,٢١٤	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	رواتب واجور
٤٨٦	-	-	-	تأمينات اجتماعية
١٨,٦١٥	١,٩٦٤	-	١,٩٦٤	مستلزمات أنظمة معلومات
٤,٨٤٢	٦,٩٤٤	-	٦,٩٤٤	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٢٤,٤٠٦	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	رسوم واشتراك
٥٣٦	٤,٧١٨	-	٤,٧١٨	كهرباء
-	٥,١٥١	-	٥,١٥١	هاتف وبريد وفاكس
٩٣٠	٣,٨٠٧	-	٣,٨٠٧	ضيافة ونظافة
٩,٩٤١	٢٢,٣٩٠	-	٢٢,٣٩٠	دعاية وإعلان
-	١,٣٣٥	-	١,٣٣٥	صيانة واصلاح
-	٣,٠٦١	-	٣,٠٦١	تدريب وتأهيل
١٣٥	١٦١	-	١٦١	مصاريف بنكية
-	١,٣٨٩	-	١,٣٨٩	مستهلكات
٦,٦١٣	٢٦,٤٥٠	-	٢٦,٤٥٠	ايجارات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	متنوعة
٦,١٧١	١٢,٨٣٧	-	١٢,٨٣٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ١/٦)
-	١,١٠٠	-	١,١٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤٢,٨٨٩	١٥١,٣٠٧	-	١٥١,٣٠٧	

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الأصول المالية الرئيسية للجمعية من النقد لدى البنوك الذي ينتج عن ممارسة الجمعية لنشاطها. وتتضمن الالتزامات المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات الدائنة. إن الغرض من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الجمعية. تتعرض الجمعية لعدد من المخاطر المالية وتشرف إدارة الجمعية على إدارة تلك المخاطر. تراجع إدارة الجمعية بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان على أصول الجمعية المالية والتمثلة في النقد لدى البنوك. تدبر الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالجمعية وفقاً لسياسة الجمعية. تسعى الجمعية إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تتمتع بسمعة جيدة. ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الجمعية صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدبر الجمعية مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. تعمل الجمعية على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية. ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر سيولة هامة.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤ - أحداث لاحقة

- تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للجمعية.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من رئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالعزيز عبدالهادي السلطان بتاريخ ١٤٤٧/١١/٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٤/٢٠ م.