

جمعية التيسير لموهوفي الخدمات
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التيسير لموقفى الخدمات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التيسير لموقفى الخدمات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٦٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ونلتف الانتباه إلى أن القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتضليل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة 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 ثبّن 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، وهيكّل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التيسير لموقوفي الخدمات - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ٢١ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

الموافق : ١٧ يونيو ٢٠٢٥م

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرئيس
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٨٣١,٨٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
<u>٨٣١,٨٠٩</u>		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
٦,٧٥٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>٢٣,٠٧٦</u>	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>٢٩,٨٢٦</u>		<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>
<u>٨٦١,٦٣٥</u>		<u>إجمالي الأصول</u>

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات غير المتداولة

٩٦١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٩٦١</u>		<u>مجموع الالتزامات</u>

صافي الأصول

٨٦٠,٦٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>٨٦٠,٦٧٤</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>٨٦١,٦٣٥</u>		<u>اجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>إجمالي م ٢٠٢٤</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>الإيرادات</u>				
٥	-	٥		التبرعات النقدية العامة
١,١١٩,٥٧٧	-	١,١١٩,٥٧٧		إيرادات رسوم الخدمات
٤,٦٥٦	-	٤,٦٥٦		إعانات حكومية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	(٨)	منصة احسان
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>				
	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<u>١,٤٧٤,٢٣٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٧٤,٢٣٨</u>		<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
<u>المصروفات</u>				
٢٠٤,٤٤٠	-	٢٠٤,٤٤٠	(٩)	مصاريف الأنشطة
٣٥٠,١٠٥	-	٣٥٠,١٠٥	(١٠)	مساعدات منصة احسان
٥٢,١٠٦	-	٥٢,١٠٦	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠		إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٦٦٣	-	٤,٦٦٣	(٦)	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٦١٣,٥٦٤</u>	<u>-</u>	<u>٦١٣,٥٦٤</u>		<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>٨٦٠,٦٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٨٦٠,٦٧٤</u>		<u>التغير في صافي الأصول</u>
<u>٨٦٠,٦٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٨٦٠,٦٧٤</u>		<u>صافي الأصول نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٨٦٠,٦٧٤	التغير في صافي الأصول
٢,٢٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٦٦٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٦١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨٦٨,٥٤٨</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٧,٧٣٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦,٧٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٣١,٨٠٩	التغير في النقدية خلال الفترة
<u>٨٣١,٨٠٩</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	<u>التغير في صافي الأصول</u>
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦٠,٦٧٤	-	٨٦٠,٦٧٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٦٠,٦٧٤	-	٨٦٠,٦٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التيسير لموقوفي الخدمات، جمعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨) بتاريخ ١٤٤٥/١٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٦، ومركزها الرئيسي: بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ اهداف الجمعية

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية.
 - المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
 - العمل على ترسیخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
 - تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
 - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً في النظام الأساسي.

٢.١ الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظراً لأنها القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبّر عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولم تتطلب الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (سبعين)١-٣ **النقدية وما في حكمها :**

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتبزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ **المدينون التجاريين :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الدعم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدعم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ **الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع . تقييد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة .

٪٢٥	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أثاث مكتبي
٪١٥	لوحات	أجهزة كهربائية
٪٢٥		البرامج

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وطرق تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٤ **أصول 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (بـتـعـ)

٥-٣ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فولتير 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تحفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد 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 الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بـتـعـ)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالياً لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بتصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللائحة الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملات 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (بـتـعـ)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريف على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : (بـتـعـ)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان 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 المتبوعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الانشطة ، 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 مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف 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 الانفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الانفاق على نية غير مشروطة ، مسؤولية النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 لمستحقاتها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة المملوكة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تجارة الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة 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 اصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتقوية 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧٠,٣٨٢

٦٦١,٤٢٧

٨٣١,٨٠٩

(٤) النقد وما في حكمه

الصندوق

مصرف الراجحي ح/٩٩٦٥

<u>الإجمالي</u>	<u>البرامج</u>	<u>(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي التكفة</u>
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
<u>٩,٠٠٠</u>	<u>٩,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	إطفاء السنة
<u>٢,٢٥٠</u>	<u>٢,٢٥٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<hr/>	<hr/>	<u>القيمة الدفترية</u>
<u>٦,٧٥٠</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التيسير لموقفى الخدمات
مجلة بالمركز الوطنى لنتمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزة اتصال وأمن وحماية	لوحات اعلانية	أجهزة كهربائية	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أثاث مكتبي	التكلفة
٢٧,٧٣٩	٦٠٠	٤,٠٠٠	٥,١٧٣	١١,١٣٠	٦,٨٣٦	الإضافات خلال الفترة
٢٧,٧٣٩	٦٠٠	٤,٠٠٠	٥,١٧٣	١١,١٣٠	٦,٨٣٦	الرصيد في نهاية الفترة
٤,٦٦٣	١٥٠	٤٠٠	٧٧٦	٢,٧٨٣	٥٥٤	الاهمال المتراكم
٤,٦٦٣	١٥٠	٤٠٠	٧٧٦	٢,٧٨٣	٥٥٤	اهلاك الفترة
٤٠٠						الرصيد في نهاية الفترة
٢٣,٠٧٦	٤٥٠	٣,٦٠٠	٤,٣٩٧	٨,٣٤٧	٦,٢٨٢	القيمة الدفترية
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

عن الفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٦١
٩٦١

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال الفترة

الرصيد نهاية الفترة

من ١٦ أغسطس ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٠,٠٠٠
٣٥٠,٠٠٠

(٨) دعم منصة احسان

تقرير كربة الاسر المتعففة

من ١٦ أغسطس ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٠,٤٤
١٢٦,٣٦٠
٥١,٠٣٦
٢٠٤,٤٤٠

(٩) مصروفات الانشطة

سداد الديون والمطالبات المالية

تأهيل مقر الجمعية

تجهيز الحفل الافتتاحي

من ١٦ أغسطس ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٠,١٠٥
٣٥٠,١٠٥

(١٠) مساعدات منصة احسان

تقرير كربة الاسر المتعففة

من ١٦ أغسطس ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٤٠٠
٢٣,٥٠٠
١٠,٦٧٥
٥٧٠
٩٦١
٥٢,١٠٦

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

رواتب

إيجار

آخر

صيانة

مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١٦ أغسطس ٢٠٢٤ م	صافي الأصول المقيدة
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان تقرير كربة الاسر المتعففة
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	

(١٢) عام

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م