جمعية التيسير لموقوفي الخدمات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٣٢ ٧٨ ٠٠٠ ٩٢ ٩٦٦+
Email info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية التيسير لموقوفي الخدمات **المحترمين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية التيسير لموقوفي الخدمات** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

C.R. 1010206516 — tgs — سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (١٤ أكتوبر ٢٠٢٦م)
جمعية التيسير لموقوفي الخدمات
منطقة عسير، المملكة العربية السعودية

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٥٢,١٢٣	٨٣١,٨٠٩
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١,٥٠٠	-
مجموع الأصول المتداولة		**٣٥٣,٦٢٣**	**٨٣١,٨٠٩**
الاستثمارات والاصول المالية			
استثمارات		٤٤٣,٢٧٨	-
مجموع الاستثمارات والاصول المالية		**٤٤٣,٢٧٨**	**-**
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	٤,٥٠٠	٦,٧٥٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	٢٣,٣١٦	٢٣,٠٧٦
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢٧,٨١٦**	**٢٩,٨٢٦**
إجمالي الاصول		**٨٢٤,٧١٧**	**٨٦١,٦٣٥**
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١,٩٦١	٩٦١
مجموع الالتزامات		**١,٩٦١**	**٩٦١**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٢٢,٧٥٦	٨٦٠,٦٧٤
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	-	-
مجموع صافي الاصول		**٨٢٢,٧٥٦**	**٨٦٠,٦٧٤**
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		**٨٢٤,٧١٧**	**٨٦١,٦٣٥**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		٦,١١٠	-	٦,١١٠	٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية		١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
إيرادات رسوم الخدمات		٢٢٦,٩٢٩	-	٢٢٦,٩٢٩	١,١١٩,٥٧٧
إعانات حكومية		-	-	-	٤,٦٥٦
دعم منصة احسان	(٩)	-	١,١٣٥,٤٠٠	١,١٣٥,٤٠٠	٣٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,١٤٥,٤٠٠	(١,١٤٥,٤٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		**١,٣٩٣,٤٣٩**	**-**	**١,٣٩٣,٤٣٩**	**١,٤٧٤,٢٣٨**
المصروفات					
المساعدات العينية		١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
مصروفات الانشطة	(١١)	١٨٣,١٩١	-	١٨٣,١٩١	٢٠٤,٤٤٠
مساعدات منصة احسان	(١٣)	١,١٣٥,٤٠٠	-	١,١٣٥,٤٠٠	٣٥٠,١٠٥
مصاريف محملة علي النشاط	(١٢)	٣٥,٠٤١	-	٣٥,٠٤١	-
المصروفات العمومية والإدارية		٥٣,٣٧٣	-	٥٣,٣٧٣	٥٢,١٠٦
مصاريف الحوكمة		١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
إطفاء الأصول غير الملموسة		٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٦,١٠٢	-	٦,١٠٢	٤,٦٦٣
إجمالي المصروفات		**١,٤٣١,٣٥٧**	**-**	**١,٤٣١,٣٥٧**	**٦١٣,٥٦٤**
التغير في صافي الأصول		**(٣٧,٩١٨)**	**-**	**(٣٧,٩١٨)**	**٨٦٠,٦٧٤**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

	غيـر مقيـدة	مقيـدة	إجمـالي
التغير في صافي الأصول			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٨٦٠,٦٧٤	-	٨٦٠,٦٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٦٠,٦٧٤	-	٨٦٠,٦٧٤
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٣٧,٩١٨)	-	(٣٧,٩١٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٨٢٢,٧٥٦	-	٨٢٢,٧٥٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـــير في صـافي الاصول	(٣٧,٩١٨)	٨٦٠,٦٧٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
إهـــــلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦,١٠٢	٤,٦٦٣
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٠٠٠	٩٦١
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(١,٥٠٠)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٣٠,٠٦٦)**	**٨٦٨,٥٤٨**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
استثمارات	**(٤٤٣,٢٧٨)**	-
إضافات الأصول غير الملموسة	-	(٩,٠٠٠)
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٦,٣٤٢)	(٢٧,٧٣٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٤٤٩,٦٢٠)**	**(٣٦,٧٣٩)**
التغير في النقدية خلال السنة	**(٤٧٩,٦٨٦)**	**٨٣١,٨٠٩**
النقد وشبه النقد في بداية السنة	٨٣١,٨٠٩	-
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٣٥٢,١٢٣**	**٨٣١,٨٠٩**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية التيسير لموقوفي الخدمات، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٦٨), بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٢٩هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٦م ,مركزها الرئيسي: منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

١,١- اهداف الجمعية:

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين افراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- *غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الاساسي.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ **النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ **المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ **الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

أثاث مكتبي	١٠٪	أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٥٪
أجهزة كهربائية	١٥٪	لوحات	١٠٪
البرامج	٢٥٪		

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

٣-٤ **اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون 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 فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

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

اذا تم تصنيف عقد الايجار 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة 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 مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات 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 لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما فى حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
الصندوق	٢٢٩,٤٦٣	١٧٠,٣٨٢
مصرف الراجحي ح/٩٩٦٥	٨٦٠	٦٦١,٤٢٧
بنك الراجحي الزكاة ٧٥	١٢١,٨٠٠	-
	٣٥٢,١٢٣	**٨٣١,٨٠٩**

(٥) مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
ذمم عاملين	١,٥٠٠	-
	١,٥٠٠	**-**

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	**البرامج**	**الاجمالي**
التكلفة		
الإضافات خلال السنة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٩,٠٠٠**	**٩,٠٠٠**
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	**٢,٢٥٠**	**٢,٢٥٠**
إطفاء السنة	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤,٥٠٠**	**٤,٥٠٠**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٤,٥٠٠**	**٤,٥٠٠**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦,٧٥٠**	**٦,٧٥٠**

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

	أثاث مكتبي	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة كهربائية	لوحات اعلانية	اجهزة اتصال وأمن وحماية	الاجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	٦,٨٣٦	١١,١٣٠	٥,١٧٣	٤,٠٠٠	٦٠٠	٢٧,٧٣٩
الإضافات خلال السنة	١,٨٤٢	-	-	-	٤,٥٠٠	٦,٣٤٢
الرصيد في نهاية السنة	٨,٦٧٨	١١,١٣٠	٥,١٧٣	٤,٠٠٠	٥,١٠٠	٣٤,٠٨١
الاهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٥٥٤	٢,٧٨٣	٧٧٦	٤٠٠	١٥٠	٤,٦٦٣
اهلاك الفترة	٨٦٨	٢,٧٨٣	٧٧٦	٤٠٠	١,٢٧٥	٦,١٠٢
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٢٢	٥,٥٦٦	١,٥٥٢	٨٠٠	١,٤٢٥	١٠,٧٦٥
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧,٢٥٦	٥,٥٦٤	٣,٦٢١	٣,٢٠٠	٣,٦٧٥	٢٣,٣١٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٢٨٢	٨,٣٤٧	٤,٣٩٧	٣,٦٠٠	٤٥٠	٢٣,٠٧٦

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد أول العام	٩٦١	-
المكون خلال الفترة	١,٠٠٠	٩٦١
الرصيد نهاية الفترة	١,٩٦١	٩٦١

(٩) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تفريج كربة الاسر المتعففة	-	٣٥٠,٠٠٠
	-	٣٥٠,٠٠٠

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مؤسسة المحيسن - تفريج كربة الاسر المتعففة	١٠,٠٠٠	-
	١٠,٠٠٠	-

(١١) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سداد الديون والمطالبات المالية	-	٢٧,٠٤٤
تأهيل مقر الجمعية	-	١٢٦,٣٦٠
تجهيز الحفل الافتتاحي	-	٥١,٠٣٦
مصروفات / سداد الديون والمطالبات المالية	١٨,٥٠٠	-
مصروفات / سداد يون المتعسرين	٢٠,١٩٩	-
م/ مؤسسة المحيسن - تفريج كربة الاسر	١٠,٠٠٥	-
مصروفات / التوثيق الاعلامي	١١,٩٠٠	-
مصروفات نرعاهم	٧٨,٦٧٠	-
مصروفات اجاويد	٢٨,٠٣٣	-
مواد غذائية	١٥,٨٨٤	-
	١٨٣,١٩١	٢٠٤,٤٤٠

(١٢) مصاريف محملة على النشاط

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات فواتير كهرباء وانترنت	١٦,٠٣٢	-
مصروفات اخري	١٠,٥٥٥	-
مصروفات المكافاة	٥,٦٥٠	-
م/ نظافة وبوفية	١,٩٦٧	-
م/ صيانة واخري	٨٣٧	-
	٣٥,٠٤١	-

(١٣) مساعدات منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تفريج كربة الاسر المتعففة	-	٣٥٠,١٠٥
تبرع منصة احسان / أجهزة التدفئة للأسر المتعففة	٢٢,٥٠٠	-
تبرع - منصة احسان / بطاقات تموينية	١٠١,٠٠٠	-
تبرع منصة احسان /العمليات الجراحية للمحتاجين	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان / الأجهزة الطبية للمحتاجين	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان / عانة اسر السجناء ١	١٥٥,٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان/ اعانة اسر السجناء ٢	٢٥٦,٩٠٠	-
تبرع منصة احسان الرعاية الصحية لمرضي المحتاجين	٢٠٠,٠٠٠	-
	١,١٣٥,٤٠٠	٣٥٠,١٠٥

(١٤) المصروفات العمومية والادارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب	١٨,٥٨٤	١٦,٤٠٠
ايجار	٢٥,٠٠٠	٢٣,٥٠٠
اخرى	-	١٠,٦٧٥
صيانة	-	٥٧٠
مكافأة نهاية الخدمة	١,٠٠٠	٩٦١
مصروفات اتعاب المراجعة	٤,٦٠٠	-
مصروفات/ قرطاسية	٤,١٨٩	-
	٥٣,٣٧٣	٥٢,١٠٦

(١٥) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مؤسسة المحيسن - تفريج كربة الاسر المتعففة	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
تبرع منصة احسان / أجهزة التدفئة للأسر المتعففة	-	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-
تبرع - منصة احسان / بطاقات تموينية	-	١٠١,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	-
تبرع منصة احسان /العمليات الجراحية للمحتاجين	-	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان / الأجهزة الطبية للمحتاجين	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان / اعانة اسر السجناء ١	-	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	-
تبرع - منصة احسان / اعانة اسر السجناء ٢	-	٢٥٦,٩٠٠	٩٠٠,٢٥٦	-
تبرع منصة احسان الرعاية الصحية لمرضي المحتاجين	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
مؤسسة المحيسن - تفريج كربة الاسر المتعففة	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
		١,١٤٥,٤٠٠	١,١٤٥,٤٠٠	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ اكتوبر ٢٠٢٦م