

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥.

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 تحريفٍ 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 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.

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 غشٍ 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، ونُعد جوهرياً، 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ 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 وفقاً 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 تأكيد جوهري 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 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 عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١٥ رجب ١٤٤٧هـ (٠٤ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٥٣٨	٢٥,٣٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٦,٠٠٠		مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٥٣٨	٦١,٣٤١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨,٦٢٤	٣٠,٣٣٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
-	١٦,٩٨٤	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢٨,٦٢٤	٤٧,٣١٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٠,١٦٢	١٠٨,٦٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٤,٤٥٠	-		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٤٥٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	٤,٩٠٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٩٠٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٤٥٠	٤,٩٠٦		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤,٢٨٨)	١٠٣,٧٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٠٠٠	-	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٧١٢	١٠٣,٧٥٤		مجموع صافي الأصول
٤٠,١٦٢	١٠٨,٦٦٠		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٦٦,٧٦٠	-	١٦٦,٧٦٠	١,٥٣٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٠١,٧٢٠	٣٠١,٧٢٠	١٠,٠٠٠
منصة إحسان - تمكين الأرامل والمطلقات	-	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية	٤٤٩,٤٦٤	-	٤٤٩,٤٦٤	٥٦,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات (دعم تشغيلي)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٩١,٧٢٠	(٦٩١,٧٢٠)	-	-
إجمالي الإيرادات	١,٣٠٩,٩٤٤	(١٠,٠٠٠)	١,٢٩٩,٩٤٤	٦٧,٥٣٨
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٢٤٩,٥٢٠	-	٢٤٩,٥٢٠	-
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة إحسان)	٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠	-
المساعدات العينية	٤٤٢,٩٦٤	-	٤٤٢,٩٦٤	٥٦,٠٠٠
مصاريف محملة على النشاط	٢١,٣٤٥	-	٢١,٣٤٥	-
مصروفات جمع الاموال	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٦٠,٧١٨	-	١٦٠,٧١٨	٤,٦٠٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٧٨٩	-	٤,٧٨٩	١,٢٢٦
اطفاء أصول غير ملموسة	٢,٥٦٦	-	٢,٥٦٦	-
إجمالي المصروفات	١,٢٠١,٩٠٢	-	١,٢٠١,٩٠٢	٦١,٨٢٦
التغير في صافي الأصول	١٠٨,٠٤٢	(١٠,٠٠٠)	٩٨,٠٤٢	٥,٧١٢
صافي الأصول بداية الفترة	(٤,٢٨٨)	١٠,٠٠٠	٥,٧١٢	-
صافي الأصول نهاية الفترة	١٠٣,٧٥٤	-	١٠٣,٧٥٤	٥,٧١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
(٤,٢٨٨)	١٠,٠٠٠	٥,٧١٢
(٤,٢٨٨)	١٠,٠٠٠	٥,٧١٢
١٠٨,٠٤٢	(١٠,٠٠٠)	٩٨,٠٤٢
١٠٣,٧٥٤	-	١٠٣,٧٥٤

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

الرصيد في ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

الرصيد في ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٧١٢	٩٨,٠٤٢	التغير في صافي الأصول
١,٢٢٦	٤,٧٨٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٥٦٦	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٤,٩٠٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٦,٩٣٨	١١٠,٣٠٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٣٤,٤٥٠	(٣٦,٠٠٠)	مصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
-	(٣٤,٤٥٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤١,٣٨٨	٣٩,٨٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٨٥٠)	(٦,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٢٩,٨٥٠)	(٢٦,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) لأنشطة الاستثمارية
١١,٥٣٨	١٣,٨٠٣	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١١,٥٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١,٥٣٨	٢٥,٣٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠) بتاريخ ١٤٦٠/٠١/٠٥ الموافق ٢٠٢٤/٠٧/١١ م، ومركزها الرئيسي: الفرشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اساس 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، 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.

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

٢-٢ اساس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 اقتناؤها 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:

الاجهزة الكهربائية	١٥٪	حاسب الالي وملحقاتها	٢٥٪
أثاث المكتبي	١٠٪	مكيفات	١٥٪
لوحات	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدي العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي جال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال فترة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للفترة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١.٠.٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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 وعند 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 الأنشطة، وضمن 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.

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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة (بتمه):

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١٠-٣ صافي الاصول

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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		
	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/٩١٩٠	٢٥,٣٤١	١١,٥٣٨
	٢٥,٣٤١	١١,٥٣٨

جمعية يسر للخدمات الإنسانية بمركز خشم عنقار
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٥٩٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي</u>					
حاسب آلي وطابعات	الأجهزة الكهربائية	الأثاث المكتبي	مكيفات	لوحات	الاجمالي
<u>التكلفة</u>					
٢٥,٣٤١	١,٧٤٠	١٠,٣٥٠	٢,٠٦٠	٩,٠٠٠	٢٩,٨٥٠
الإضافات خلال السنة					
٦,٥٠٠	-	-	-	-	٦,٥٠٠
الإضافات خلال السنة					
١٣,٢٠٠	١,٧٤٠	١٠,٣٥٠	٢,٠٦٠	٩,٠٠٠	٣٦,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة					
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٤٨٩	٧٦	٣٠٨	٩٠	٢٦٣	١,٢٢٦
الرصيد بداية السنة					
٢,٢٨٤	٢٦١	١,٠٣٥	٣٠٩	٩٠٠	٤,٧٨٩
اهلاك الفترة					
٢,٧٧٣	٣٣٧	١,٣٤٣	٣٩٩	١,١٦٣	٦,٠١٥
الرصيد في نهاية الفترة					
<u>القيمة الدفترية</u>					
١٠,٤٢٧	١,٤٠٣	٩,٠٠٧	١,٦٦١	٧,٨٣٧	٣٠,٣٣٥
الرصيد ٢٠٢٥ م					
٦,٢١١	١,٦٦٤	١٠,٠٤٢	١,٩٧٠	٨,٧٣٧	٢٨,٦٢٤
الرصيد ٢٠٢٤ م					

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(6) الأصول غير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	البرامج	التكلفة
19,550	19,550	الإضافات خلال السنة
19,550	19,550	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
2,566	2,566	اطفاء السنة
2,566	2,566	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
16,984	16,984	الرصيد 31 ديسمبر 2025م

(7) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	المكون خلال السنة
-	4,906	
-	4,906	

(8) التبرعات النقدية المقيدة

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
10,000	-	مؤسسة حمد عبد المحيسن الخيرية دعم السلالات الغذائية
-	20,000	مؤسسة حمد عبد المحيسن الخيرية دعم السلالات الغذائية
-	30,000	تبرع مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية - أجهزة كهربائية
-	50,000	تبرع مؤسسة عبد الله الثميري الخيرية
-	48,000	تبرع مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	138,720	(المنحة التأسيسية) دعم راتب المدير التنفيذي
-	15,000	دعم أجهزة كهربائية - الأميرة فهدة آل حثلين
-		تبرع أوقاف عبد الله التركي الضحيان
		دعم إيجار مقر الجمعية
10,000	301,720	

(9) التبرعات العينية

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	مواد غذائية - تمور
56,000	449,464	
56,000	449,464	

(10) مصروفات الأنشطة		31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
مساعداات مالية - إعانة طارئة	800	-	-
مصاريف مؤسسة عبد الله الثميري الخيرية	50,000	-	-
تفريج كرب الأسرة الفقيرة	20,000	-	-
السلات الغذائية - مؤسسة حمد عبد الله المحيسن الخيرية	30,000	-	-
مصاريف مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية - أجهزة كهربائية	138,720	-	-
إعانة أجهزة كهربائية - دعم الأميرة فهدة آل حثلين	10,000	-	-
السلات الغذائية - مؤسسة حمد عبد الله المحيسن الخيرية	800	-	-
مساعداات مالية - إعانة طارئة	50,000	-	-
تفريج كرب الأسرة الفقيرة مؤسسة عبد الله الثميري الخيرية	249,520	-	-
(11) مصروفات منصة احسان		31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
تمكين المطلقات والأرامل - منصة إحسان	280,000	-	-
	280,000	-	-
(12) المساعداات العينية		31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
مواد غذائية - تمور	449,464	56,000	
	449,464	56,000	
(13) مصاريف محملة علي النشاط		31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
الرواتب والأجور النقدية	21,345	-	-
	21,345	-	-
(14) مصروفات جمع الاموال		31 ديسمبر 2025م	31 ديسمبر 2024م
تسويق ودعاية لأنشطة الجمعية	25,000	-	-
إدارة الموقع الإلكتروني وإتاحة الفرص	15,000	-	-
	40,000	-	-

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(15) مصروفات العمومية والإدارية
-	102,339	الرواتب والأجور النقدية
4,600	4,600	اتعاب مهنيه
-	6,684	تكليف خارج دوام
-	4,906	تعويضات نهاية خدمة
-	837	مستلزمات مكتبية
-	4,875	مطبوعات للجمعية
-	2,800	أجور تحميل وتنزيل ومشوار تبرعات عينية
-	18,000	إيجار مقر الجمعية 2025
-	9,000	مصروفات عمومية - تدريب وتأهيل موظفي الجمعية
-	1,150	رسوم المتجر للدفع الالكتروني
-	5,520	رسوم نظام الراجحي للدفع الإلكتروني
-	8	رسوم بنكية
4,600	160,718	

31 ديسمبر 2025م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(16) صافي الاصول المقيدة
-	30,000	20,000	10,000	السلات الغذائية - مؤسسة حمد عبد الله المحيسن الخيرية
-	30,000	30,000	-	دعم مؤسسة إبراهيم العنقري وذريته الخيرية - أجهزة كهربائية
-	50,000	50,000	-	تفريغ كرب الأسرة الفقيرة مؤسسة عبد الله الثميري الخيرية
-	48,000	48,000	-	تبرع مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية (المنحة التأسيسية) دعم راتب المدير التنفيذي
-	138,720	138,720	-	دعم أجهزة كهربائية - الأميرة فهدة آل حثلين
-	15,000	15,000	-	تبرع أوقاف عبد الله التركي الضحيان
-	280,000	280,000	-	دعم إيجار مقر الجمعية
-	100,000	100,000	-	منصة إحسان - تمكين الأرامل والمطلقات
-	100,000	100,000	-	صندوق دعم الجمعيات (المنحة التأسيسية)
-	(681,720)	681,720	10,000	

١٧- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمبرنيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

١٩- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

٢٠- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢١- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦ م.