

جمعية يسر للتنمية الأسرية
مسجلة برقم (2024) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

(فهرس المحتويات)

<u>رقم الصفحة</u>
(1) - (3)
(4)
(5)
(6)
(7) - (21)

البيان
تقرير مراقب الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس الإدارة

مدينة مكة المكرمة/ المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية يسر للتنمية الأسرية مسجلة برقم (2024) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 2023/12/31م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا: فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية يسر للتنمية الأسرية بمدينة مكة المكرمة كما في 2023/12/31م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة 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 بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمور الأخرى:

- القوائم المالية للجمعية للعام السابق تم مراجعتها وتدقيقها وإصدار تقرير المراجعة عنها من قبل زميل آخر، والذي أؤدي رأياً غير معدل على القوائم المالية بتاريخ 2023/4/06م.
- تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- 1- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية.
- 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية.

الرياض في: 1445/8/23هـ

الموافق: 2024/3/04م

مشيب صالح القحطاني

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (702)



قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>2022/12/31</u>	<u>2023/12/31</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
1,196,794	2,461,344	(6)	النقدية وما في حكمها
17,165	133,324	(7)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
8,107	23,376	(8)	المخزون
<u>1,222,066</u>	<u>2,618,044</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
89,784	100,114	(4)	صافي الأصول الثابتة
-	5,865	(4)	أخرى
<u>89,784</u>	<u>105,979</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>1,311,850</u>	<u>2,724,023</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
1,200	104,743	(9)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
<u>1,200</u>	<u>104,743</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
19,228	33,624	(10)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>19,228</u>	<u>33,624</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>20,428</u>	<u>138,368</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
77,919	(72,318)		صافي الأصول غير المقيدة
1,203,503	2,208,774		صافي الأصول المقيدة
10,000	449,200		صافي أصول الأوقاف
<u>1,291,422</u>	<u>2,585,656</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>1,311,850</u>	<u>2,724,023</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي 31 ديسمبر 2022م	إجمالي 31 ديسمبر 2023م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإيرادات والمكاسب						
690,783	702,224	439,200	-	263,024		التبرعات والمنح النقدية
180,410	76,250	-	-	76,250		إيرادات الاشتراكات
8,107	28,363	-	28,363	-		التبرعات العينية
1,715,792	2,727,670	-	2,727,670	-	(11)	إيرادات ودعم مشاريع مقيدة
9,918	46,818	-	-	46,818	(12)	إيرادات أخرى
769,840	711,315	-	711,315	-	(13)	المنح الحكومية
71,000	-	-	-	-		دعم منصة إحسان - مستشارك الخاص
300,625	216,892	-	-	216,892		تبرعات وخدمات طوعية غير مقيدة
17,629	-	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	-	(2,462,077)	2,462,077	(18)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
3,764,104	4,509,532	439,200	1,005,271	3,065,061		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر						
1,815,780	2,611,044	-	-	2,611,044	(14)	مصروفات الأنشطة
448,619	35,571	-	-	35,571	(16)	مصروفات تشغيل محملة على النشاط
300,625	216,892	-	-	216,892		مصروفات خدمات تطوعية
-	50,644	-	-	50,644		مصروفات جمع الأموال
-	69,802	-	-	69,802		مصروفات الحوكمة
98,755	213,459	-	-	213,459	(17)	المصروفات العمومية والإدارية
14,824	16,851	-	-	16,851	(4)	إهلاك الأصول الثابتة
-	1,035	-	-	1,035	(4)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
2,678,603	3,215,298	-	-	3,215,298		إجمالي المصروفات والخسائر
1,085,501	1,294,234	439,200	1,005,271	(150,237)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية						
-	-	-	-	-		تسويات
-	-	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
1,085,501	1,294,234	439,200	1,005,271	(150,237)		التغير في صافي الأصول
205,920	1,291,422	10,000	1,203,503	77,919		صافي الأصول بداية السنة
1,291,421	2,585,656	449,200	2,208,774	(72,318)		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>2022/12/31</u>	<u>2023/12/31</u>	<u>البيان</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
1,085,501	1,294,234	التغير في صافي الأصول
14,824	16,851	إهلاك الأصول الثابتة
-	1,035	إطفاء الأصول الملموسة
-	1	تسويات
17,726	14,396	المكون من مخصص مكافأة الخدمة
<u>1,118,051</u>	<u>1,326,517</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(16,936)	(116,159)	التغير في رصيد ذمم وأرصدة مدينة
(8,107)	(15,269)	التغير في رصيد المخزون
(115,218)	103,543	التغير في رصيد ذمم وأرصدة دائنة
(11,833)	-	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
<u>965,957</u>	<u>1,298,632</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(14,947)	(27,181)	المدفوع في شراء أصول ثابتة
-	(6,900)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
<u>(14,947)</u>	<u>(34,081)</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>951,010</u>	<u>1,264,551</u>	<u>التغير في النقدية خلال السنة</u>
245,784	1,196,794	النقدية ومافي حكمها في بداية السنة
<u>1,196,794</u>	<u>2,461,344</u>	<u>النقدية ومافي حكمها في نهاية السنة</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (1): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ) التكوين والنشاط: جمعية يسر للتنمية الأسرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2024) بتاريخ 1442/06/17هـ ومركزها الرئيسي مدينة مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

ب) الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح.

ج) أهداف الجمعية: وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- بناء الأسرة وتحسينها ضد الأفكار المتطرفة.
- تنمية التفكير الإبداعي في إعداد الخطط التنموية المستدامة لخدمة الأسرة.
- توعية المقبلين على الزواج والمتزوجين بالقضايا الأسرية.
- تبصير الآباء والمربين بالأساليب التربوية الناجحة.
- المساهمة في الحد من انتشار الظواهر السلبية الخاصة بالأسرة في المجتمع.

د) السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية في تاريخ الأول من يناير عام 2023م وتنتهي في تاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (2): أسس إعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية:

تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح 3).

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوافرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

3/2: تصنيف الأصول والإلتزامات من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الإلتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

3/3: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

3/4: المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

3/5: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

3/6: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الإهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
25-20 %	الأثاث المكتبي
25 - 20 %	آلات ومعدات مكتبية
20-15 %	عدد ومعدات
25 - 15 %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
30 - 20 %	أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

3/7: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الإلتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإبرادات الأوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

3/8: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، كما أن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

3/9: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن إلتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

3/10: المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

3/11: منافع الموظفين طويلة الأجل:

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الإلتزامات بهذه الطريقة.

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

3/12: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

- **الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

3/13: الاعتراف بالإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

ويتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية:

- يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
- يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى يستخدم كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية يسر للتنمية الأسرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2024)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)

3/14: المصروفات والمساعدات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

3/15: تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

3/16: عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

3/17: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام 2018م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

إيضاح رقم (4) جدول الأصول الثابتة ومجمع إهلاكها كما في 2023/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإهلاك			التكلفة			البيان
		الرصيد في 2023/12/31م	إهلاك الفترة	الرصيد في 2023/1/1م	الرصيد في 2023/12/31م	إضافات	الرصيد في 2023/1/1م	
2022/12/31م	2023/12/31م							
23,632	23,103	9,647	3,044	6,603	32,750	2,515	30,235	الأثاث المكتبي
3,050	2,450	1,550	600	950	4,000	0	4,000	آلات ومعدات مكتبية
1,126	929	381	197	184	1,310	0	1,310	عدد وأدوات
0	8,724	225	225	0	8,949	8,949	0	أجهزة عرض وإتصال وحماية
38,040	38,071	14,078	7,177	6,901	52,149	7,208	44,941	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
23,936	26,838	15,906	5,608	10,298	42,744	8,510	34,234	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
89,784	100,114	41,787	16,851	24,936	141,901	27,181	114,720	الإجمالي

جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها كما في 2023/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإطفاء			التكلفة			البيان
		الرصيد في 2023/12/31م	إهلاك الفترة	الرصيد في 2023/1/1م	الرصيد في 2023/12/31م	إضافات	الرصيد في 2023/1/1م	
2022/12/31م	2023/12/31م							
0	5,865	1,035	1,035	0	6,900	6,900	0	برامج محاسبية وإدارية
0	5,865	1,035	1,035	0	6,900	6,900	0	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)إيضاح رقم (5): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (6): النقد وما في حكمها :</u>
15	-	الصندوق
1,970	473,991	مصرف الراجحي
1,194,809	1,987,353	بنك الإنماء العام
<u>1,196,794</u>	<u>2,461,344</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (7): ذمم وأرصدة مدينة أخرى:</u>
-	14,088	عهد موظفين
-	16,180	ضريبة مدخلات القيمة المضافة
17,165	-	ذمم مدينة أخرى
-	102,965	إيرادات دعم مستحقة
-	90	موردون - أرصدة مدينة
<u>17,165</u>	<u>133,324</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (8): المخزون:</u>
3,021	1,188	مخزون مستلزمات مكتبية
5,086	0	مخزون مستهلكات أخرى
-	21,576	مخزون ماء
-	612	مخزون هدايا
<u>8,107</u>	<u>23,376</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (9): ذمم وأرصدة دائنة أخرى</u>
-	101,076	مصرفات مستحقة
-	1,380	عهد عاملين - أرصدة دائنة
1,200	2,288	أرصدة دائنة أخرى
<u>1,200</u>	<u>104,743</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (المبالغ بالريال السعودي)إيضاح رقم (10): مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
13,335	19,228	<u>رصيد المخصص 1/1</u>
17,726	14,396	المكون خلال العام
(11,833)	-	المدفوع خلال العام
<u>19,228</u>	<u>33,624</u>	<u>رصيد المخصص نهاية العام</u>

إيضاح رقم (11): إيرادات ودعم مشاريع مقيدة:

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
148,790	58,000	إيراد برنامج (الدبلوم الأسري)
50,000	900	تبرعات مركز التأهيل الوطني
-	149,874	تبرعات برنامج أسرته ملاذك - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	35,000	تبرعات مشروع ببادر للفتيات (أوقاف الضحيان)
-	50,000	تبرعات دعم بن محفوظ - مركز إعلامي
-	54,150	تبرعات برنامج كفاءات المعرفة
-	9,500	تبرعات مشروع أسرته ملاذك مع مجتمع حيوي
-	1,185,900	تبرع منصة إحسان - شمل
-	149,875	تبرع منصة إحسان - أسرته ملاذك
220,000	-	تبرعات مبادرة معين
330,000	-	تبرعات مبادرة خير جليس
537,565	138,581	تبرعات دعم برنامج شمل
429,437	855,890	تبرعات دعم برنامج الحماية الأسرية
-	40,000	تبرع دعم إيجار مبنى الجمعية
<u>1,715,792</u>	<u>2,727,670</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (12): إيرادات أخرى:

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
3,870	-	إيرادات إستثمارات
6,048	3,150	إيرادات إستشارات
-	36,196	إيرادات تأجير
-	500	إيرادات دورات تدريبية
-	617	إيرادات رسائل sms
-	6,355	إيرادات أخرى
<u>9,918</u>	<u>46,818</u>	<u>الإجمالي</u>