

جمعية اليمامة الأهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية اليمامة الأهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اليمامة الأهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٩٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية اليمامة الأهلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون 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 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة 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 جوهرية 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 للجمعية.
 - 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 الإفصاحات 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، 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. وتستند 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية اليمامة الأهلية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن المطرب
ترخيص رقم (٦٠٦)
١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٣,٨٥٥,٢٦٣	١١,٩٨٦,١٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١١,١١٤	٢٤٤,٧٣٩	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٦٤٤,٠٠٠	(٦)	استثمارات قصيرة الأجل
١٣,٨٦٦,٣٧٧	١٥,٨٧٤,٩١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٠٢٣,٢٥٩	٩,٢٨٤,٤٤٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,٤٨٩,٠٥٣	٢١,٣١٤,٤٦٧	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٣٧٢,١٣١	-	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٨,٨٨٤,٤٤٣	٣٠,٥٩٨,٩١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,٧٥٠,٨٢٠	٤٦,٤٧٣,٨٢٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	١٣١,٢١٦	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣١,٢١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٧٥٢	٦٧,٧٢٨	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٤٢,٧٥٢	١٩٨,٩٤٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٠,٨٨٥,٩١٠	٤٣,٥٧٢,٨٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٢٢,١٥٨	٢,٧٠٢,٠١٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤٢,٧٠٨,٠٦٨	٤٦,٢٧٤,٨٨٠		إجمالي صافي الأصول
٤٢,٧٥٠,٨٢٠	٤٦,٤٧٣,٨٢٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية اليمامة الأهلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٣٠,٣٨٧	١٢٠,٩٤٧	-	١٢٠,٩٤٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٧,٣٣٠,٣٢٧	-	-	-	تبرعات عينية - ممتلكات وإيرادات
-	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
-	٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	-	تبرعات منحة احسان
١,٢٥٦,٤٠٧	٨٧٣,٨٢٤	٨٧٣,٨٢٤	-	تبرعات الزكاة
-	٨٢٥,٤١٤	-	٨٢٥,٤١٤	(٨) ارباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
٤٧٥,٠٠٠	٧٩٨,٤٢٥	-	٧٩٨,٤٢٥	إيرادات الإيجارات
٧٥,٠٠٠	٢,١٧٩,٤٩٧	٢,١٧٩,٤٩٧	-	(١٣) اعانة الوزارة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣,٠١٦,٤٦٧)	٣,٠١٦,٤٦٧	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠,٧٦٧,١٢١	٥,٦٦١,٦٠٧	٨٧٩,٨٥٤	٤,٧٨١,٧٥٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والمساعدات
(٦٥٠,٤٠٠)	(٧٢٠,٠٠٠)	-	(٧٢٠,٠٠٠)	المساعدات العينية - مواد غذائية
(٤٠٧,٠٢٥)	(٥٧٨,٥٩١)	-	(٥٧٨,٥٩١)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٥٨٢,٨٥٧)	(٧٩٤,٦٥٥)	-	(٧٩٤,٦٥٥)	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
(٢,٩١٦)	(١٣,٤٤٦)	-	(١٣,٤٤٦)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
(٢٩١,٨١٨)	-	-	-	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٦,٧٧٠,٥٨١)	-	-	-	خسارة إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
(٨,٧٠٥,٥٩٧)	(٢,١٠٦,٦٩١)	-	(٢,١٠٦,٦٩١)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٢,٠٦١,٥٢٤	٣,٥٥٤,٩١٦	٨٧٩,٨٥٤	٢,٦٧٥,٠٦٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	(٦,٧٩٥)	-	(٦,٧٩٥)	(خسائر) الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦,٦٨٨)	١٨,٦٩١	-	١٨,٦٩١	تسويات سنوات سابقة
(٢٦,٦٨٨)	١١,٨٩٦	-	١١,٨٩٦	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٠٣٤,٨٣٦	٣,٥٦٦,٨١٢	٨٧٩,٨٥٤	٢,٦٨٦,٩٥٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٠,٦٧٣,٢٣٢	٤٢,٧٠٨,٠٦٨	١,٨٢٢,١٥٨	٤٠,٨٨٥,٩١٠	صافي الأصول بداية السنة
٤٢,٧٠٨,٠٦٨	٤٦,٢٧٤,٨٨٠	٢,٧٠٢,٠١٢	٤٣,٥٧٢,٨٦٨	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اليمامة الأهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٣٤,٨٣٦	٣,٥٦٦,٨١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٦,٧٩٥	التغير في صافي الأصول
٢,٩١٦	١٣,٤٤٦	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٩١,٨١٨	-	خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢,٧٥٢	٢٤,٩٧٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٧٧٠,٥٨١	(٨٢٥,٤١٤)	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٩,١٤٢,٩٠٣	٢,٧٨٦,٦١٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
		خسائر ارباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
(١,٥٥٨)	(٢٣٣,٦٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
-	١٣١,٢١٦	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩,١٤١,٣٤٥	٢,٦٨٤,٢٠٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
		مصروفات مستحقة وأرصدة مدينة اخرى
(٤,٥٠٨)	(٩٠٩,٢٩٦)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٦٤٤,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٣٠,٣٢٧)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤١٠,٣٠٧)	-	استثمارات مالية متداولة
(٨,٧٤٥,١٤٢)	(٤,٥٥٣,٢٩٦)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
٣٩٦,٢٠٣	(١,٨٦٩,٠٩١)	مشاريع تحت التنفيذ
١٣,٤٥٩,٠٦٠	١٣,٨٥٥,٢٦٣	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٨٥٥,٢٦٣	١١,٩٨٦,١٧٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
	٢,٣٧٢,١٣١	تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الإمامة الأهلية - جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤) بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٧ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تعزيز قدرة الفرد والأسرة في الاعتماد على الذات.
- تعزيز قدرات الفرد في تنمية وتطوير شخصيته.
- تطوير قدرات الفرد أو الأسرة في إدارة وتنمية المال.
- تعزيز قدرات الفرد في تحسين مستوى الدخل

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

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 ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية 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 جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك 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 التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	السيارات
٪١٥	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة والآلات وعدد

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 إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تنكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة 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 وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة 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 أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف 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.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

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.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

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

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الإمامة الأهلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨,٥٣٩,٠٠٨	٧,١١٧,٧٣٥	بنك الرياض
٥,٢٦٠,٠٧٣	٤,٣٦٠,٥٢٢	مصرف الانماء - الرئيسي
٥٥,٨٨٥	٤٠٧,٣٧٨	مصرف الانماء - الزكاة
٢٩٧	١٠٠,٥٣٧	مصرف الانماء تبرعات
<u>١٣,٨٥٥,٢٦٣</u>	<u>١١,٩٨٦,١٧٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
-	١٢٣,٩٢٣	ضريبة القيمة المضافة
-	١٠١,٢٧٢	ذمم الموظفين
-	١٧,٥٠٠	ايرادات اشتراكات مستحقة
١١,١١٤	٢,٠٤٤	مصارييف مدفوعة مقدما
<u>١١,١١٤</u>	<u>٢٤٤,٧٣٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) استثمارات قصيرة الاجل
-	٣,٦٤٤,٠٠٠	شركة مؤشرات الغد المحدودة
-	٣,٦٤٤,٠٠٠	

قامت الجمعية خلال عام ٢٠٢١ م بإبرام عقد شراكة عقارية مع شركة مؤشرات الغد المحدودة) قيمتها ٣,٦٤٤,٠٠٠ ريال سعودي عبارة عن ٤ شقق في حي الملقا، من المخطط رقم (١٨٦٣/اب) برقم قطع (١٦٢٧)، وتتراوح مساحة الشقق ما بين (١١٥ الى ١٤٠) متر مربع، حيث انه سيتم شراء الشقق واعادة بيعها.

جمعية اليمامة الأهلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات اعلانية	أجهزة حاسب الي	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	المباني	الأراضي	(٧) المتكاتفه
								المتكاتفه
٦,٠٣٩,١١٠	-	١٩,٥١٥	-	٩,٥٩٥	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٨١,٤٢٧	١١,٠٠٠	٥,٨٩٩	٢٤,١٠٠	٥٢,٤٨١	٥٥,٠٩٠	٣,١٣٢,٨٥٨	-	الإضافات خلال السنة
(٩,٥٩٥)	-	-	-	(٩,٥٩٥)	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٩,٣٠٠,٩٤٢	١١,٠٠٠	٢٥,٤١٤	٢٤,١٠٠	٥٢,٤٨١	٥٥,٠٩٠	٣,١٣٢,٨٥٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٥١	-	٣,٧٧١	-	٢,٠٨٠	-	-	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٣,٤٤٦	١٣٦	٢,٧٤٠	١,٤٤٧	٢,٤٨٢	٦,٦٤١	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٢,٨٠٠)	-	-	-	(٢,٨٠٠)	-	-	-	إهلاك السنة
١٦,٤٩٧	١٣٦	٦,٥١١	١,٤٤٧	١,٧٦٢	٦,٦٤١	-	-	الإهلاك المستبعد
٩,٢٨٤,٤٤٦	١٠,٨٦٤	١٨,٩٠٣	٢٢,٦٥٣	٥٠,٧١٩	٤٨,٤٤٩	٣,١٣٢,٨٥٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م
٦,٠٢٣,٢٥٩	-	١٥,٧٤٤	-	٧,٥١٥	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الإمامة الأهلية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٣٩٣٢٠٠٠	١٤,٤٢٦,٠٠٠	أراضي
٦٥٥٧.٥٣	٦,٨٨٨,٤٦٧	مباني
٢٠,٤٨٩,٠٥٣	٢١,٣١٤,٤٦٧	

اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها بتاريخ: ٢٠٢١/١٢/٢١م من قبل مكتب توافق للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (٢٢٥٠٠٠٠٠٠١٢١) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مشاريع تحت التنفيذ
٢,٣٧٢,١٣١	-	مقر الجمعية الجديد
٢,٣٧٢,١٣١	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٢٦,٥٧٥	إيرادات مقدمة
-	٣,٩٨٤	بدل اجازة مستحق
-	٦٥٧	مصروفات مستحقة
-	١٣١,٢١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مخصص منافع موظفين
-	٤٢,٧٥٢	الرصيد اول السنة
٤٢,٧٥٢	٢٤,٩٧٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٢,٧٥٢	٦٧,٧٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١,٨٢٢,١٥٨	١,٨٢٢,١٥٨	صافي اصول المقيدة اول المدة
-	٨٢٠,٠٠٠	ايراد منصة احسان (بطاقات الاعاشة التموينية)
-	٣٢,٠٧٠	اعانة الوزارة (مصروفات تشغيلية)
-	٢٦,٣٨٤	اعانة الوزارة (برامج وانشطة)
-	١,٤٠٠	دورات تطوير وتنمية الأسر
١,٨٢٢,١٥٨	٢,٧٠٢,٠١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) إعانة الوزارة
-	١,٧١٩,٤٩٧	بناء مقر اداري للجمعية
٧٥,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
-	٩٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والانشطة
٧٥,٠٠٠	٢,١٧٩,٤٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٨٧,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	مساعد الايجار
١٢٠,٠٠٠	٦٣,٦١٦	دورات تطوير وتنمية الأسر
-	٥٤,٠٥٠	زكاة الفطر
-	٢٠,٧٤٠	انشطة ترفيهية ورياضية
-	١٧,٩٥٤	معرض الاسر المنتجة
-	٩,٦١٠	مشروع جمع وتوزيع الاضاحي
٢٥	١,٥٧٨	عمولة تحصيل الزكاة
-	١,٠٤٣	مساعدات أجهزة كهربائية
٤٠٧,٠٢٥	٥٧٨,٥٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٤١٠,٣٧٨	٥٤٨,٧٢٧	رواتب ومزايا العاملين
١٢,٦١٦	٦٧,٣٤٣	متنوعة
٤٤,٥٦٢	٤١,٣١٧	مصروف اجازات
٦,٦١٦	٣٥,١١٠	التأمينات الاجتماعية
-	٢٨,٠٥٦	ايجارات
٣٤,٤٢٠	٢٢,٤٤٥	دعاية وإعلان
١٦,٠٦٤	٢٣,١٦٧	منافع الموظفين
٥٧٧	١٢,٨٨٢	كهرباء ومياه
٩٤٨	٤,١٣٤	بريد وهاتف
٣٣٧	٤,٠١٧	ضيافة ونظافة
٣٩٨	٣,٧٣١	مصاريف اشتراكات
٨,٣٦٦	٢,١٦١	قرطاسية ومطبوعات
٩,٢٥٥	١,٥٦٦	صيانة أجهزة
٣٨,١٤٦	-	ايجارات
١٧٤	-	عمولات بنكية
٥٨٢,٨٥٧	٧٩٤,٦٥٥	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م .