

## جمعية اليمامة الأهلية

مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية اليمامة الأهلية

مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

صفحة	جدول المحتويات
٣-١	تقرير مراجعي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات

المقرين

إلى السادة / رئيس وأعضاء جمعية الإمامة الأهلية

(جمعية خيرية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي المطلق:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإمامة الأهلية (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي المطلق:**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.



تتمه تقرير مراجع الحسابات لجمعية اليمامة الأهلية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.



تتمه تقرير مراجع الحسابات لجمعية اليمامة الأهلية  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه).

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

### 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.



مكتب راشد الغامدي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
قيد رقم (٥١٧)  
الرياض في: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية اليمامة الأهلية  
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الاصول
			موجودات متداولة
١٨,٥٧١,٣٠٦	٢,٩٩٩,٨٥٦	٣	نقد وما في حكمه
.	١,٠٠٠,٠٠٠	٤	المحافظ الإقراضية لدعم الأسر المنتجة
.	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥	استثمارات قصيرة الأجل
٩٩,٦٨١	٨٠٩,٣٣٩	٦	ارصدة مدينة أخرى
١٨,٦٧٠,٩٨٧	١٧,٨٠٩,١٩٥		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير متداولة
٢١,٣١٤,٤٦٧	٣٢,٥٧٦,٤٥٠	٧	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
.	١٠,٧٠٩	٨	صافي الأصول الغير ملموسة
٩,١٧٢,٢٥١	٩,٠٦٧,٦٧٩	٩	ممتلكات و معدات، بالصافي
٣٠,٤٨٦,٧١٨	٤١,٦٥٤,٨٣٨		مجموع الاصول غير المتداولة
٤٩,١٥٧,٧٠٥	٥٩,٤٦٤,٠٣٣		مجموع الاصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
١٣٥,٨٤٣	١٤١,٨٧٧	١٠	ارصدة دائنة أخرى
١٣٥,٨٤٣	١٤١,٨٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٤,٦٤٣	٨٩,٠١٧	١١	مخصص نهاية الخدمة
١٨٠,٤٨٦	٢٣٠,٨٩٤		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥,٦٩٦,٠٧٩	٥٦,٠١٩,٧٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٨١,١٤٠	٣,٢١٣,٣٤٤		صافي الأصول المقيدة
٤٨,٩٧٧,٢١٩	٥٩,٢٣٣,١٣٩		مجموع صافي الأصول
٤٩,١٥٧,٧٠٥	٥٩,٤٦٤,٠٣٣		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية (من ١ الى ٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية اليمامة الأهلية  
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
٢,٢٠٣,٠٢٢	١,٨٢٥,٣٢٣	١,٨٢٥,٣٢٣		تبرعات الزكاة
٦١٨,٧٢٥	٣٩٠,٥٥٦	٣٩٠,٥٥٦		١٢ التبرعات النقدية المقيدة
.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		أ/١٢ اعانة الوزارة
٢,٥٠٥,١١٩	٨٦,٨٩٣		٨٦,٨٩٣	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	إيرادات اشتراكات الأعضاء
٧٨٢,٥٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		١٣ تبرعات منصة احسان
٢٥٢,٠٠٠	١١,٧٥٤,٠٠٠		١١,٧٥٤,٠٠٠	مكاسب إعادة تقييم الأراضي الإستثمارية
٩٢٢,٤٠٨	٩٨٠,٠٠١		٩٨٠,٠٠١	إيرادات الإيجارات
.	.			صافي الأصول المحررة من القيود
.	.	(٢,٩٣٣,٦٧٥)	٢,٩٣٣,٦٧٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٣٠٩,٧٧٥	١٥,٧١١,٧٧٣	(٦٧,٧٩٦)	١٥,٧٧٩,٥٦٩	اجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>				
(١,٦٤٤,٠٤٥)	(٢,١٥٢,٦٣٨)		(٢,١٥٢,٦٣٨)	مصروف الزكاة الشرعية
(١,٢٤٥,٤٠٤)	(٩٦١,٩١٩)		(٩٦١,٩١٩)	١٤ مصروفات تنفيذ البرامج
(٥١٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)		(٤٥٠,٠٠٠)	١٥ مصروفات مدعومة من منصة احسان
(١٩٨,٣١٢)	(٣٤١,٤٩٦)		(٣٤١,٤٩٦)	١٦ المصاريف الإدارية المحلطة على النشاط
(٣,٥٩٧,٧٦٠)	(٣,٩٠٦,٠٥٤)	.	(٣,٩٠٦,٠٥٤)	اجمالي مصاريف البرامج والأنشطة
(٧٥١,٥٣٠)	(٨٦٦,٩٤٩)		(٨٦٦,٩٤٩)	١٧ المصاريف الإدارية والعمومية
(٦٩,٦٤٠)	(٥٠٩,١٧٤)		(٥٠٩,١٧٤)	١٨ مصاريف الاستثمار
(١٦,٣٩٧)	(٨,١٤٠)		(٨,١٤٠)	١٩ مصاريف جمع التبرعات
.	(٢٨,٧٥٠)		(٢٨,٧٥٠)	٢٠ مصاريف الحوكمة
.	(٢٩١)		(٢٩١)	٨ استنفاد رخص برامج وأنظمة
(١٧١,٤٨٩)	(١٧٥,٦٣١)	.	(١٧٥,٦٣١)	٩ استهلاك العقارات والالات والمعدات
(٤,٦٠٦,٨١٦)	(٥,٤٩٤,٩٨٨)	.	(٥,٤٩٤,٩٨٨)	اجمالي المصروفات والخسائر
٢,٧٠٢,٩٥٩	١٠,٢١٦,٧٨٥	(٦٧,٧٩٦)	١٠,٢٨٤,٥٨٢	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
٢,٧٠٢,٩٥٩	١٠,٢١٦,٧٨٥	(٦٧,٧٩٦)	١٠,٢٨٤,٥٨٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٦,٢٧٤,٢٦٠	٤٨,٩٧٧,٢١٩	٣,٢٨١,١٤٠	٤٥,٦٩٦,٠٧٩	صافي الأصول بداية السنة
.	٣٩,١٣٥	.	٣٩,١٣٥	تسويات سنوات سابقة
.	.	.	.	صافي الأصول خلال العام
٤٨,٩٧٧,٢١٩	٥٩,٢٣٣,١٣٩	٣,٢١٣,٣٤٤	٥٦,٠١٩,٧٩٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية (من ١ الى ٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفق النقدي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	
(بالريالات السعودية)		
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٢,٧٠٢,٩٥٩	١٠,٢١٦,٧٨٥	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
١٨٢,٣٨٧	١٨٦,٥٢٩	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
.	٢٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦,٩١٥	٤٤,٣٧٤	مخصص منافع الموظفين المكون
.	(١١,٢٦١,٩٨٣)	خسائر أرباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
(٥٠,٠٠٠)	.	مخصص منافع الموظفين المسدد
٢,٨٦٢,٢٦١	(٨١٤,٠٠٣)	التغيرات في الأصول بعد التعديل:
	(١,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
١٤٥,٠٥٨	(٧٠٩,٦٥٨)	التغير في المحافظ الإقراضية للأسر المنتجة
٤,٦٢٧	٦,٠٣٤	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣,٠١١,٩٤٦	(٢,٥١٧,٦٢٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
		صافي النقدية من العمليات التشغيلية
(٧٠,١٩٢)	(٨١,٩٥٧)	إضافات الممتلكات والمعدات
.	(١١,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
٣,٦٤٤,٠٠٠	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات مالية متداولة
(٦٢٠)	٣٩,١٣٥	تسوية على صافي الأصول المرحلة
٣,٥٧٣,١٨٨	(١٣,٠٥٣,٨٢٢)	صافي النقد من العمليات التمويلية
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
٦,٥٨٥,١٣٤	(١٥,٥٧١,٤٥٠)	صافي التغير في نقد وما في حكمه خلال السنة
١١,٩٨٦,١٧٢	١٨,٥٧١,٣٠٦	نقد وما في حكمه ، بداية السنة
١٨,٥٧١,٣٠٦	٢,٩٩٩,٨٥٦	نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		معاملات غير نقدية
		تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الثابتة

ان الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية (من ١ الى ٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## ١ - التكوين والنشاط

جمعية اليمامة الأهلية - جمعية خيرية مسجلة في وزارة 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 مايلي:

- 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.

تمثل القوائم المالية الحسابات الخاصة بكافة أنشطة الجمعية المذكورة أعلاه.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية:

### ٢/١: العرف المحاسبي

إن القوائم المالية الظاهرة بالريال السعودي قد تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في بند تحقق الإيراد.

### ٢/٢: نقد وما في حكمه

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك و نقدية في الصندوق.

### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المستودع الرئيسي على أساس المتوسط المرجح، أما بالنسبة للخدمات فيتم تحديد التكلفة على أساس التكلفة الفعلية لكل منهما.

### ٢/٣: الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) و في حال تحقق أرباح أو خسائر من بيع أحد الأصول، يتم إدراجها في قائمة الأنشطة سنة حدوثها ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الانتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	الاصول	النسبة	الاصول
١٢%	الالات و المعدات	٥%	المباني
١٢%	أجهزة حاسب	٢٠%	السيارات
١٢%	لوحات إعلانية	١٠%	الاثاث و المفروشات

### ٢/٤: الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

### ٢/٥: 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 اذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام

٢/٦: منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس التفرقة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ، ولا 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.

٢/٧: الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات واستثمارات واصولا مالية او اصول ثابتة او اصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وتقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات واستثمارات واصولا مالية او اصول ثابتة او اصول 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

٢/٨: الاعتراف بالايراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من اموالالجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من اعاناد لدهم البرامج،

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالايراد عندما يتوافر ثلاثة شروط

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامة في المستقبل

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

ج- أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢/٩: التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على انها مخزون بغرض إعادة بيعها ، او توزيعها على انها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها او توزيعها يم ادراجها على انها تكلفة بضاعة مباعة او على انها مصروف تحت التوبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام مثل (مبنى بعرض استخداها كمقر للمنشأة) على انه ايراد تبرعات في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٢/١٠: المصروفات

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

أ- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقوف

ج- مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار

د- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣ - نقد وما في حكمه	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
( بالريالات السعودية )	
٦٠٤,٠٤١	١١,٥٦٥,٦٩٦
٥١٦,٠٦٨	٢٤٢,٢٠٤
٢٥١,١٥٤	٤,٧٩٥,٦٠٧
٩٥٢,٤٣٨	١,٤٩١,٤٣٣
٦٧٦,١٥٥	٤٧٦,٣٦٥
<b>٢,٩٩٩,٨٥٦</b>	<b>١٨,٥٧١,٣٠٦</b>

٤ - المحافظ الإقراضية لدعم الأسر المنتجة	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
( بالريالات السعودية )	
١,٠٠٠,٠٠٠	.
١,٠٠٠,٠٠٠	.

مركز بناء الأسر المنتجة (جنى)

قامت الجمعية في ١٦/١٠/٢٠٢٣ م بإبرام عقد شراكة مالية مع - مركز بناء الأسر المنتجة (جنى) سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٧٢٣ ومقره بمدينة الدمام - المملكة العربية السعودية - واتفق الطرفان على قيام جمعية اليمامة الأهلية وانطلاقاً من حرصها على المساهمة في - تمويل ودعم عدد من مشاريع الأسر المنتجة وتحسين دخل الأسر محدودة الدخل وتوفير فرص عمل ذاتية لها من خلال تمويل " محفظة إقراضية " - قرض حسن - لدى مركز بناء الأسر المنتجة (جنى) بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ( مليون ريال سعودي) لمدة عام ويقوم مركز جنى بالمتابعة والإشراف وفق شروط الإتفاقية المبرمة ويجوز تمديد الاتفاقية مدة أخرى بموافقة خطية من الطرفين وإذا رغب أحد الأطراف إنهاء الاتفاقية يتوجب عليه إعلام الطرف الآخر بمدة لا تقل عن ٣٠ يوم .

٥ - استثمارات قصيرة الأجل	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
( بالريالات السعودية )	
٥,٠٠٠,٠٠٠	.
٤,٠٠٠,٠٠٠	.
٣,٠٠٠,٠٠٠	.
١,٠٠٠,٠٠٠	.
<b>١٣,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>.</b>

قامت الجمعية خلال عام ٢٠٢٣ م بإبرام عقد شراكة عقارية مع شركة مؤشرات الغد المحدودة قيمتها ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي "عبارة عن استثمار هذا

المبلغ" عن طريق الدخول كشريك في مشروع بناء عمارة سكنية تتكون من ١٤ شقة واقعة بحي الريان بالرياض ضمن المخطط (١٥١٩/أ) برقم (٤٩٥)

ويأجمالي مساحة (٧٥٠)م<sup>٢</sup> وتم الاتفاق على تسمية المشروع ( مشروع شقق تملك حي الريان ١٤ شقة) .

جمعية اليمامة الأهلية  
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٦ - أرصدة مدينة أخرى
(بالريالات السعودية)		
٢٦٥	١,٥٧٢	ذمم الموظفين
.	٨٧	أرصدة مدينة أخرى - ذات علاقة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تأمين مسترد
.	١٢٠,٥٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٣,٩١٦	١١٦,١٥١	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٢,٥٠٠	١١٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
.	٤٥٠,٠٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٩٩,٦٨١	٨٠٩,٣٣٩	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٧ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
(بالريالات السعودية)		
١٤,٤٢٦,٠٠٠	٢٦,١٨٠,٠٠٠	أراضي
٦,٨٨٨,٤٦٧	٦,٣٩٦,٤٥٠	مباني
٢١,٣١٤,٤٦٧	٣٢,٥٧٦,٤٥٠	

اختارت الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وتم إصدار التقييم بتاريخ لاحق في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م من قبل مكتب عائن للتقييم العقاري ترخيص مهني رقم (١٣٧٥٠٠٠١٢١٠٠٠) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفتحة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٨ - الأصول غير الملموسة
(بالريالات السعودية)		
.	.	التكلفة
.	١١,٠٠٠	الرصيد في أول الفترة
.	.	إضافات
.	.	(استبعادات)
.	١١,٠٠٠	الرصيد في آخر الفترة
(بالريالات السعودية)		
.	.	الإطفاء
.	٢٩١	مجمع إطفاء اول الفترة
.	.	المحمل على الفترة
.	.	(استبعادات)
.	٢٩١	مجمع إطفاء آخر الفترة
.	١٠,٧٠٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

جمعية اليمامة الأهلية  
مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩ - آلات وممتلكات ومعدات

الإجمالي	تحسينات على المباني المستأجرة	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب	عدد و أدوات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	
٩,٣٧١,١٣٥	.	١١,٠٠٠	٢٧,٦٣٦	١,٠٠٠	٢٣,١٠٠	٥٧,٠٧١	٥٥,٠٩٠	٣,١٩٦,٢٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	في بداية الفترة ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٨١,٩٥٧	٧٩,٠٩٨	.	.	٢,٠٨٦	٧٧٣	.	.	.	.	إضافات
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	استيعادات
٩,٤٥٣,٠٩٢	٧٩,٠٩٨	١١,٠٠٠	٢٧,٦٣٦	٣,٠٨٦	٢٣,٨٧٣	٥٧,٠٧١	٥٥,٠٩٠	٣,١٩٦,٢٣٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٨,٨٨٤	.	١,٤٩٦	٩,٧٠٣	١٥٢	٤,٢٧٤	٧,٢٦٥	١٧,٥٣٩	١٥٨,٤٥٥	.	مجمع الاهلاك:
١٨٦,٥٢٩	٢,٣٠٣	١,٣٦٠	٣,٤١٦	٣٨٢	٢,٨٥٦	٥,٥٨٥	١٠,٨٩٨	١٥٩,٧٢٩	.	في بداية الفترة ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	استهلاك الفترة
٣٨٥,٤١٣	٢,٣٠٣	٢,٨٥٦	١٣,١١٩	٥٣٤	٧,١٣٠	١٢,٨٥٠	٢٨,٤٣٧	٣١٨,١٨٤	.	استيعادات
٩,٠٦٧,٦٧٩	٧٦,٧٩٥	٨,١٤٤	١٤,٥١٧	٢,٥٥٢	١٦,٧٤٣	٤٤,٢٢١	٢٦,٦٥٣	٢,٨٧٨,٠٥٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,١٧٢,٢٥١	.	٩,٥٠٤	١٧,٩٣٣	٨٤٨	١٨,٨٢٦	٤٩,٨٠٦	٣٧,٥٥١	٣,٠٣٧,٧٨٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٠ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(بالريالات السعودية)		
١٢٩,١٦٧	١٣٤,١٦٦	إيرادات مقدمة
٦,٦٧٦	٧,٧١١	بدل إجازة مستحق
<u>١٣٥,٨٤٣</u>	<u>١٤١,٨٧٧</u>	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١١ - مخصص منافع الموظفين
(بالريالات السعودية)		
٦٧,٧٢٨	٤٤,٦٤٣	رصيد اول المدة
٢٦,٩١٥	٤٤,٣٧٤	المكون خلال السنة
(٥٠,٠٠٠)	.	المسدد خلال السنة
<u>٤٤,٦٤٣</u>	<u>٨٩,٠١٧</u>	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٢ - التبرعات النقدية المقيدة
(بالريالات السعودية)		
٥,٦٠٠	.	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات
١٣,٧٠٠	٢٣٨,٤٨١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات
٥٠٠,٠٠٠	١٤٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية
٦,٥٠٠	٦٨,٣٩٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية
٣,٤٠٠	٢٣٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسرة محتاجة
٦٥,٣٢٥	٦٥,٤٣٦	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - زكاة الفطر
٣,٧٠٠	٥,٢٤٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الأجهزة المنزلية
٥٠٠	١,٣٤٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - التدريب و التعليم
.	٦,٢٩٥	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - بطاقات الإعاشة
.	٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -برنامج الترميم المنزلي
٢٠,٠٠٠	.	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
<u>٦١٨,٧٢٥</u>	<u>٣٩٠,٥٥٦</u>	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٢/أ - اعانة الوزارة
(بالريالات السعودية)		
.	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
.	٢٠٠,٠٠٠	
<u>.</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- تبرعات منصة احسان	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)	
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
.	٢٥٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	.
٣٠,٠٠٠	.
١٤٠,٠٠٠	.
١١٢,٥٠٠	.
<b>٧٨٢,٥٠٠</b>	<b>٤٥٠,٠٠٠</b>
ايراد منصة احسان برنامج مساعدة الايجار	
ايراد منصة احسان برنامج بطاقات الإعاشة	
دعم منصة احسان لبرنامج كسوة الشتاء	
ايرادات منصة احسان برنامج إفطار صائم	
ايراد منصة احسان برنامج السلة الغذائية	
ايراد منصة احسان برنامج كسوة العيد	
١٤- مصروفات تنفيذ البرامج	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)	
٣٠٧,٠٠٠	٣١,٢٥٠
.	٢,٠٨٧
٣,٧٠٠	٣٤,٢٤٠
٢٢٧,٥٥١	١١,٢٦٠
	٩,٦١٠
٥٦,٢١٢	٦٠,٤٨٩
١١٩,٧٨٥	٨٤,٥١٣
٩٥,١٥٦	٨٧,١٤١
٤١,٦٧٠	٥,٢١٧
١٣,٣٥٠	٢٣٠
.	٥,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	.
<b>٨٨٤,٤٢٤</b>	<b>٣٣١,٠٣٧</b>
٢٦٨,٠٦٣	١٤٦,٥٧٢
٥١,٧٢٠	٦٠,١٦٩
١٣,٣٥٠	٤٥,٨٤٥
.	٢٦,٠٢٢
.	٢,٥٥٩
.	٣,١٣٦
٤,٢٩٣	٤,١٠٢
٣٦,٩٠٣	٣٤٢,٤٧٧
<b>٣٧٤,٣٢٩</b>	<b>٦٣٠,٨٨٢</b>
<b>١,٢٥٨,٧٥٤</b>	<b>٩٦١,٩١٩</b>
مصارييف برامج وانشطة - دعم ايجار	
مصارييف برامج وانشطة - مساعدات	
مساعدات أجهزة كهربائية	
مصارييف برامج وانشطة -كسوة الشتاء	
مصارييف برامج وانشطة - التعليم	
مصارييف برامج وانشطة - زكاة الفطر	
مصارييف برامج وانشطة - كسوة العيد	
مصارييف برامج وانشطة - السلال الغذائية	
مصارييف برامج وانشطة - إفطار صائم	
مصارييف برامج وانشطة - معرض الأسر المنتجة	
مصارييف برامج وانشطة - برنامج ترميم المنازل	
مصروفات - المنح الحكومي - التميز المؤسسي	
اجمالي مصروفات الأنشطة المقيدة	
دورات تطوير وتنمية الأسر	
أنشطة اجتماعية ورياضية	
مصارييف برامج وانشطة - معرض الأسر المنتجة	
مصارييف برامج وانشطة - برنامج ترميم المنازل	
مصارييف برامج وانشطة - برنامج التثايف	
مصارييف برامج وانشطة - برنامج ألفة	
مشروع جمع وتوزيع الاضاحي	
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية	
مصروفات الأنشطة غير المقيدة	
مجموع مصروفات الأنشطة	

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(بالريالات السعودية)		
٥١٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥- مصروفات مدعومة من منصة إحسان
.	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - بطاقات الاعاشة
٥١٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - دعم الإيجار اجمالي مصروفات الأنشطة المقيدة
(بالريالات السعودية)		
١٥٠,١٦٦	٢٤١,١٦٧	١٦- مصاريف إدارية محملة على النشاط
٥,٢٣٦	٤٣,٦٢٦	رواتب ومزايا العاملين
.	١٨٨	تعويضات نهاية الخدمة
.	١,٥٠٠	مستهلكات
١٨,٥١١	٤٤,١١٨	المنافع والخدمات والتأمين
١٠,٨٩٨	١٠,٨٩٨	تأمينات اجتماعية
٦,٧٥١	.	اهلاك سيارات مشتراه
٦,٧٥٠	.	دعاية وإعلان
٦,٧٥٠	٣٤١,٤٩٦	تكاليف مهنية أخرى
(بالريالات السعودية)		
٥٧٥,٦٧٠	٥٨٨,١٦٩	١٧- المصاريف الإدارية والعمومية
٢٣,٨٤٣	٣٧,٤٦٨	رواتب ومزايا العاملين
٣٤,٦٥٤	٢٩,٦٠٨	التأمينات الاجتماعية
.	٢٤,٥١٣	مصروف اجازات
.	٢٣,٧٥٦	التأمين الطبي
٢٤,٣٥٨	٢٢,٣٥٥	مكافآت وحوافز سنوية
٢١,٠٥٩	٣٢,٨٢٩	مصاريف حكومية
٢,٣٧٥	٣,٢٢٩	منافع الموظفين
٨,٦٣٢	٣,٩٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٦,٨٦٧	٨,٩٨٣	ضيافة ونظافة
٢١,٢٥٨	١٩,٥٢٣	صيانة وإصلاح وتحسينات عامة
١٦,٧٧٩	٧,٥٨٣	كهرباء ومياة
.	٥٢,٩٩٨	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	إيجارات
٩,٨٤٧	٦,٥٦٨	أتعاب تعقيب ورسوم خدمات
٢٤٨	٤٤٤	مصاريف اشتراكات وغرامات ومخالفات
٢٥٩	.	م. بنكية
٣,١٨٣	.	دعاية وإعلان
٧٥١,٥٣٠	٨٦٦,٩٤٩	م. نقل وشحن الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(بالريالات السعودية)		
.	٥,٢٠٠	١٨- مصاريف الإستثمار
.	١١,٩٥٧	مصاريف حكومية - رسوم
.	٤٩٢,٠١٧	مصاريف خدمات واستشارات
.	٥٠٩,١٧٤	خسائر إعادة تقييم المباني الإستثمارية
(بالريالات السعودية)		
.	٥,٠٧٣	١٩- مصاريف جمع الأموال
.	٣,٠٦٧	رسوم اشترك شركة المدفوعات
.	٨,١٤٠	نسبة شركة المدفوعات
(بالريالات السعودية)		
.	١٥,٠٠٠	٢٠- مصاريف الحوكمة
.	١٣,٧٥٠	مصاريف المراجعة الخارجية
.	٢٨,٧٥٠	مصاريف المراجعة الداخلية

## ٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

### مخاطر سعر الفائدة

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا تخضع الجمعية لمخاطر الائتمان.

### مخاطر السيولة

وتمثل 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 من المساهمين.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات 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.

## ٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وتتكون الموجودات المالية النقدية للجمعية من أرصدة النقد بالبنوك، وتتكون الالتزامات المالية النقدية للجمعية من الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة، وتعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

## ٢٣ - ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع تبويب السنة الحالية.

## ٢٤ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٩/٠٨/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/٠٢/٢٠٢٤ م