

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية إعمار  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إعمار – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

صفحة ٣/١ جمعية إعمار ٢٠٢٣ م Ref. ٦-١-٠-٢-٢

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

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، 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.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.

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

الدمام ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٤١,١١٩	٤,٨٧٩,٨٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٤٢,٥٥٩	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١,٣٤١,١١٩	٥,٤٢٢,٣٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٦٨٢	١٣٧,٩٧١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٨,٦٨٢	١٣٧,٩٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٥٩,٨٠١	٥,٥٦٠,٣٣٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢,٥٥٠	٢٧,٤٣٥	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١٢,٥٥٠	٢٧,٤٣٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١٠٣,٢٣٦)	١٧٩,١٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٤٩,٢٨٧	٢,٥٦٤,٩٢٩		صافي الأصول المقيدة
١,٢٠٠	٢,٧٨٨,٨٢٠		صافي أصول الأوقاف
١,٣٤٧,٢٥١	٥,٥٣٢,٨٩٥		إجمالي صافي الأصول
١,٣٥٩,٨٠١	٥,٥٦٠,٣٣٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١,٩٨٠,٩٧٣	٤,٨٥٠,٣٣٤	-	٤,٤٠٧,١٣٦	٤٤٣,١٩٨	(٨) التبرعات النقدية
-	٣٤٥,٩٤٣	-	-	٣٤٥,٩٤٣	التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٧٣٤	-	-	٤٢٠,٧٣٤	الإعانات الحكومية
١,٢٠٠	٤,٤٩٧,٢٥٢	٤,٤٩٧,٢٥٢	-	-	إيرادات الأوقاف
-	٢٣٥,١٩٦	-	-	٢٣٥,١٩٦	إيرادات أخرى
٢,٠٠٢,١٧٣	١٠,٣٤٩,٤٥٩	٤,٤٩٧,٢٥٢	٤,٤٠٧,١٣٦	١,٤٤٥,٠٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٦١٤,٩٢٣	٣,٩٩٨,٢٨٥	-	٣,٢٩١,٤٩٤	٧٠٦,٧٩١	(٩) تكلفة الأنشطة
-	١,٧٠٩,٦٣٢	١,٧٠٩,٦٣٢	-	-	(١٠) مصروفات الوقف
١٤٣,٧١٥	٤٢٤,٨٥٢	-	-	٤٢٤,٨٥٢	(١١) المصروفات الإدارية والعمومية
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	-	١٦,٠٠٠	(١٢) المصروفات بيعية و تسويقية
١,٩٨٢	١٥,٠٤٦	-	-	١٥,٠٤٦	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٧٧٠,٦٢٠	٦,١٦٣,٨١٥	١,٧٠٩,٦٣٢	٣,٢٩١,٤٩٤	١,١٦٢,٦٨٩	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٣١,٥٥٣	٤,١٨٥,٦٤٤	٢,٧٨٧,٦٢٠	١,١١٥,٦٤٢	٢٨٢,٣٨٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١٥,٦٩٨	١,٣٤٧,٢٥١	١,٢٠٠	١,٤٤٩,٢٨٧	(١٠٣,٢٣٦)	صافي الأصول بداية السنة
١,٣٤٧,٢٥١	٥,٥٣٢,٨٩٥	٢,٧٨٨,٨٢٠	٢,٥٦٤,٩٢٩	١٧٩,١٤٦	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٢٣١,٥٥٣	٤,١٨٥,٦٤٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١,٩٨٢	١٥,٠٤٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٥٤٢,٥٥٩)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٩٦٥)	-	إلتزامات متداولة أخرى
٨,٦٩٠	١٤,٨٨٥	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١,٢٤١,٢٦٠	٣,٦٧٣,٠١٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٦,٦١٨)	(١٣٤,٣٣٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٦,٦١٨)	(١٣٤,٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١,٢٣٤,٦٤٢	٣,٥٣٨,٦٨١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٠٦,٤٧٧	١,٣٤١,١١٩	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٣٤١,١١٩	٤,٨٧٩,٨٠٠	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية إعمار بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٠٢٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٥/٠٦/١٤٤٢هـ الموافق ٢٨/٠١/٢٠٢١ م .

ب الغرض

- العمل على رفع كفاء مطوري خدمات تشغيل المباني وصيانتها وترميمها وإدارة مرفقاتها.
- تقديم خدمات تشغيل المباني وصيانتها وترميمها.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠ %
السيارات	٢٥ %
أدوات مكتبية	١٠ %
أدوات كمبيوتر	٢٠ %

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.  
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة  
عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

		٤
		<u>النقد وما في حكمه</u>
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١,٠٠٠	نقد في الصندوق
١,٣٤١,١١٩	٤,٨٧٨,٨٠٠	أرصدة لدى البنوك
١,٣٤١,١١٩	٤,٨٧٩,٨٠٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١ - ٤		
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:		
-	٤١٧,٨٨٦	بنك الراجحي الفرعي -الوقف ٢٢١٩
-	١١٢,١٢٣	بنك الراجحي الفرعي -الصدقة ٢٢١
١	٢,٩٦٦,٢٠٤	بنك الراجحي الفرعي - المشاريع ٢٢٢٧
٤٤٨,٣٨٧	١,٢٦٤,٠٤٧	بنك الراجحي العام ٧٧٢٨
٨٩٢,٧٣١	١١٨,٥٤٠	بنك الانماء العام ٢٨
١,٣٤١,١١٩	٤,٨٧٨,٨٠٠	المجموع

		٥
		<u>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٥٤,٩٩٩	نمم موظفين مدينة
-	٤٨٧,٥٦٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٤٢,٥٥٩	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

إعمار  
 أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
 نات حول القوائم المالية  
 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 ، السعودي

<u>متلكات وآلات ومعدات - بالصافي</u>						
الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
١٤,٥٢٣	٢١,١٤١	-	٧,٤٩٦	-	١٣,٦٤٥	تكلفة في بداية السنة
٦,٦١٨	١٣٤,٣٣٥	٣٩,٤١٠	١٩,٥٩٥	٦٣,٠٠٠	١٢,٣٣٠	إضافات
٢١,١٤١	١٥٥,٤٧٦	٣٩,٤١٠	٢٧,٠٩١	٦٣,٠٠٠	٢٥,٩٧٥	تكلفة في نهاية السنة
٤٧٧	٢,٤٥٩	-	٦٣٩	-	١,٨٢٠	جمع الإستهلاك في بداية السنة
١,٩٨٢	١٥,٠٤٦	٢,٠٢٩	٢,٣٩٣	٨,٦٣٠	١,٩٩٤	نتهلاك السنة
٢,٤٥٩	١٧,٥٠٥	٢,٠٢٩	٣,٠٣٢	٨,٦٣٠	٣,٨١٤	جمع الإستهلاك في نهاية السنة
	١٣٧,٩٧١	٣٧,٣٨١	٢٤,٠٥٩	٥٤,٣٧٠	٢٢,١٦١	صافي القيمة الدفترية
١٨,٦٨٢		-	٦,٨٥٧	-	١١,٨٢٥	ي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						ي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٨٦٠	١٢,٥٥٠	رصيد أول العام
٨,٦٩٠	١٤,٨٨٥	المحمل على قائمة الأنشطة
١٢,٥٥٠	٢٧,٤٣٥	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٤٦,١٨٠	١٤٦,١٨٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج ترميم المنازل
-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	-	منح صندوق دعم الجمعيات- منحة البرامج والمشاريع - برنامج ترميم المنازل
-	٩٨٩,٨٥٦	٩٨٩,٨٥٦	-	تبرعات وإيرادات برنامج ببيان (ترميم منازل العلا) - مشروع الهيئة الملكية بالعلا
١,٣٣١,٨١٠	٦٥٦,٩٨٨	٦٥٦,٩٨٨	-	تبرعات وهبات برنامج عَمَار - مبادرة تعظيم ( ترميم وتطوير المساجد والجوامع)
-	٢٨٥,٠٢٩	٢٨٥,٠٢٩	-	تبرعات وهبات برنامج عمار - ترميم مسجد رجاء الله
٣٢,٧٨٩	٩,٢٤٨	٩,٢٤٨	-	تبرعات وهبات برنامج صيانة - مبادرة رعاية (صيانة المنازل)
١٧٦,٤٨٩	١٢٩,٧٨٢	١٢٩,٧٨٢	-	تبرعات وهبات برنامج صيانة - مبادرة عناية (صيانة المساجد)
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	منح صندوق دعم الجمعيات- منحة البرامج والمشاريع - صيانة المنازل (رعاية)
-	١,٨٦٥,٠٥٣	١,٨٦٥,٠٥٣	-	إيرادات منصة احسان ( برنامج عناية لصيانة المساجد)
٧,٠٨٦	١٤٥,٣٠٣	-	١٤٥,٣٠٣	التبرع العام
-	٤٨,٦٩٨	-	٤٨,٦٩٨	الاستقطاعات
٨٧,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	إيرادات غير مقيدة - مؤسسات خاصة - دعم تشغيلي
٣٠,٢٦١	١٠٤,١٥٧	-	١٠٤,١٥٧	تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية - دعم التوظيف - هدف
-	١,٠٤٠	-	١,٠٤٠	تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )
١١١,٥٣٨	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مبادرة كنف (الأرامل والمطلقات)
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مبادرة كهاتين ( الإيتام )
١٥٤,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
١,٩٨٠,٩٧٣	٤,٨٥٠,٣٣٤	٤,٤٠٧,١٣٦	٤٤٣,١٩٨	المجموع

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٣,٦٧٨	١٨٤,٦٥٥	-	١٨٤,٦٥٥	رواتب و بدلات تشغيلية
١٩,١٠٧	٣٣,٢٣٧	-	٣٣,٢٣٧	إيجارات و بدل سكن
٢٥,٢٩٨	٢,٠٠٠	٥٠٠	١,٥٠٠	رسوم حكومية
-	١,٥٧٠	-	١,٥٧٠	صيانة وإصلاح
٨,٤٩٢	٣,٢٨٣	-	٣,٢٨٣	سفر وإقامة - رحلات عمل
-	٢٦٥	-	٢٦٥	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,٠٧٣	-	١,٠٧٣	تأمين
-	٣,١٣٠	-	٣,١٣٠	نقل للخارج
١٩,١٦٦	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	حوافز و مكافآت
-	٢,١٤٤	-	٢,١٤٤	زيوت ومحروقات
-	١,٩٢٨	-	١,٩٢٨	قرطاسية ومطبوعات
-	١٩,٣٢٩	-	١٩,٣٢٩	ضيافة و نظافة
-	٢١,٠٤٧	-	٢١,٠٤٧	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٥٤,٠٠٠	٣٤٥,٩٤٣	-	٣٤٥,٩٤٣	خدمات تطوعية
٩,٤٥٠	٤٢,٥٣٨	٤٢,٥٣٨	-	مصاريف برنامج بنیان - مبادرة كنف (الأرامل والمطلقات )
١٢,٦٤٣	١,١٧٣,٥٣٦	١,١٧٣,٥٣٦	-	مصاريف برنامج غمار - مبادرة تعظيم (ترميم وتطوير المساجد والجوامع )
١٧٢,٠٨٩	١٢,٢٤٣	١٢,٢٤٣	-	مصاريف برنامج صيانة - مبادرة رعاية و عناية
-	١,٦٣٢,٥٩٧	١,٦٣٢,٥٩٧	-	مصاريف منصة احسان ( برنامج عناية لصيانة المساجد)
-	٤٣٠,٠٨٠	٤٣٠,٠٨٠	-	مصاريف منصة احسان ( برنامج تعظيم لتطوير وترميم المساجد)
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف منصة إحسان برنامج بنیان لترميم المنازل
-	٤,٨٨٣	-	٤,٨٨٣	مصاريف الموقع الالكتروني
-	٣٧,٢٧٨	-	٣٧,٢٧٨	مصاريف جمع الأموال التسويق الالكتروني
-	١٤,٨١٢	-	١٤,٨١٢	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١١,٠٠٠	٢٤,٧١٤	-	٢٤,٧١٤	مصاريف تشغيلية أخرى
٦١٤,٩٢٣	٣,٩٩٨,٢٨٥	٣,٢٩١,٤٩٤	٧٠٦,٧٩١	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٠ مصروفات الوقف

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	١,٧٠٩,٦٣٢
-	١,٧٠٩,٦٣٢

مصاريف جمع الأموال التسويق الالكتروني للوقف  
المجموع

١١ المصروفات الادارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة
٤٨,٢٠٢	١٣٠,٧٥٨	١٣٠,٧٥٨
١٠,٥٥٧	٩٧,٣٩٥	٩٧,٣٩٥
-	٤٦٥	٤٦٥
-	٤,٥٣٢	٤,٥٣٢
٦,٢٢٢	١٤,٤٩٠	١٤,٤٩٠
٣,٦٥٧	٨,٢٤٠	٨,٢٤٠
٢٧	٢,٢٦١	٢,٢٦١
-	٢,١٥٣	٢,١٥٣
٨,٣١٣	١,٥٠٠	١,٥٠٠
١٦,٠٠٠	١,٤٠٠	١,٤٠٠
-	٥٥١	٥٥١
١,٧٠٠	٧,٢٣٨	٧,٢٣٨
٨٨٤	٦,٣٣٥	٦,٣٣٥
٢٧,٥٤٢	٦٩,٢٤٨	٦٩,٢٤٨
٢,٥٤٤	٤٩,٥٣٦	٤٩,٥٣٦
٨,٦٩٠	١٤,٨٨٥	١٤,٨٨٥
٣,٢٠٠	٨١٤	٨١٤
-	٣,٠٦١	٣,٠٦١
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٦,١٧٧	٦,٩٩٠	٦,٩٩٠
١٤٣,٧١٥	٤٢٤,٨٥٢	٤٢٤,٨٥٢

رواتب وأجور و بدلات - إدارية  
إيجارات و بدل سكن  
رسوم حكومية  
صيانة وإصلاح  
سفر وإقامة - رحلات عمل  
هاتف وكهرباء و ماء  
مصاريف بنكية  
نقل للخارج  
حواجز و مكافآت  
أتعاب مهنية وإستشارات  
زيوت ومحروقات  
قرطاسية ومطبوعات  
ضيافة و نظافة  
التأمينات الإجتماعية  
تذاكر سنوية وبدل إجازات  
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة  
مصاريف اشترابات وتصديقات  
مستلزمات أنظمة المعلومات  
عمالة مؤقتة  
مصاريف إدارة أخرى  
المجموع

١٢ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠

دعاية وإعلان  
المجموع

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

**١٣ اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م .

**١٤ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

**١٥ الارتباطات المالية**

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

**١٦ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٧ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١٧-١ مخاطر الائتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء باللتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**١٧-٣ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**١٧-٤ مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**١٨ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .