

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥  
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 - ١٨ |

## 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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٤) 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 ٢٠٢٥ 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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.

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، وتُعد 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 مضلّة 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.

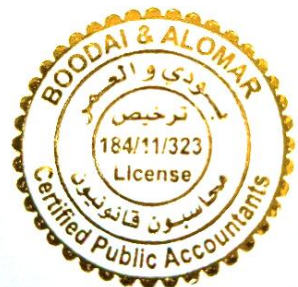
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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.

## بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
بالريال السعودي

| ٢٠٢٤                            | ٢٠٢٥             | إيضاح |                                          |
|---------------------------------|------------------|-------|------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                          |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                          |
| ٧,٦٠٤,٨٣٨                       | ١,٣٦٩,٠٤٥        | (٤)   | النقد وما في حكمه                        |
| ١٠٣,٧٠٥                         | ٩٠,٤٤٧           | (٥)   | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى |
| <b>٧,٧٠٨,٥٤٣</b>                | <b>١,٤٥٩,٤٩٢</b> |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>           |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                          |
| ١٤٠,٠٤٦                         | ١٠٨,٠٩٨          | (٦)   | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي           |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                       | ٥,٥٤٠,٦١٠        | (٧)   | الأصول المالية الأخرى أوقاف              |
| <b>٥,٦٨٠,٦٥٦</b>                | <b>٥,٦٤٨,٧٠٨</b> |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>       |
| <b>١٣,٣٨٩,١٩٩</b>               | <b>٧,١٠٨,٢٠٠</b> |       | <b>إجمالي الأصول</b>                     |
| <b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>  |                  |       |                                          |
| <b>الإلتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                          |
| ٦٢,٧٥٣                          | ٧٢,٦٨١           | (٨)   | إلتزامات منافع الموظفين                  |
| <b>٦٢,٧٥٣</b>                   | <b>٧٢,٦٨١</b>    |       | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>   |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                          |
| (٥٩٢,٥٢٤)                       | (٢٣٥,٦١٤)        | (٩)   | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| ٨,٣٥٩,٥٤٠                       | ١,٣١٨,٩٨٦        |       | صافي الأصول المقيدة                      |
| ٥,٥٥٩,٤٣٠                       | ٥,٩٥٢,١٤٧        |       | صافي أصول الأوقاف                        |
| <b>١٣,٣٢٦,٤٤٦</b>               | <b>٧,٠٣٥,٥١٩</b> |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>                |
| <b>١٣,٣٨٩,١٩٩</b>               | <b>٧,١٠٨,٢٠٠</b> |       | <b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزء 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 ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

| الإيرادات والمكاسب                      | إيضاح | غير مقيدة        | مقيدة              | الوقف            | ٢٠٢٥               | ٢٠٢٤              |
|-----------------------------------------|-------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| إشتراكات الأعضاء                        |       | ٤,٦٠٠            | -                  | -                | ٤,٦٠٠              | ١٥,٦٠٠            |
| خدمات تطوعية                            |       | ٣٢١,٠٠٠          |                    |                  | ٣٢١,٠٠٠            | ٤٣٥,٠٠٠           |
| التبرعات النقدية                        | (١٠)  | ٢٣٢,٤٩٣          | ١,٠٦٨,٢٨٩          | -                | ١,٣٠٠,٧٨٢          | ٩,٠٧٧,٩٩٢         |
| الإعانات الحكومية                       |       | -                | ٣٠٠,٠٠٠            | -                | ٣٠٠,٠٠٠            | ٢٦,٥٠٠            |
| إيرادات الأوقاف                         | (١١)  | -                | -                  | ٣٩٢,٧١٧          | ٣٩٢,٧١٧            | -                 |
| إيرادات أخرى                            | (١٢)  | ١,٠٧٦,٣٢٧        | -                  | -                | ١,٠٧٦,٣٢٧          | ١٨٢,٦٥٨           |
| إيرادات ومكاسب أخرى                     |       | -                | -                  | -                | -                  | ٢,٧٧٠,٦١٠         |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        |       | <b>١,٦٣٤,٤٢٠</b> | <b>١,٣٦٨,٢٨٩</b>   | <b>٣٩٢,٧١٧</b>   | <b>٣,٣٩٥,٤٢٦</b>   | <b>١٢,٥٠٨,٣٦٠</b> |
| <b>المصروفات والخسائر</b>               |       |                  |                    |                  |                    |                   |
| مصاريف جمع الأموال                      | (١٣)  | ١٩٨,٢٠٩          | -                  | -                | ١٩٨,٢٠٩            | ٢٢٦,٧٠٣           |
| مصاريف حوكمة                            | (١٤)  | ١١٧,٦٦٠          | -                  | -                | ١١٧,٦٦٠            | ١٠٧,٣١٨           |
| مصاريف حملة على النشاط                  | (١٥)  | ٤٤٧,٥٧٣          | -                  | -                | ٤٤٧,٥٧٣            | ٣٦٧,٧٤١           |
| مصاريف منصة احسان ترميم منازل           |       | -                | ٧٢٣,٩٢٠            | -                | ٧٢٣,٩٢٠            | -                 |
| تكلفة الأنشطة                           | (١٦)  | ٣٢٣,٠٣٤          | ٧,٢٣٢,٠٢٩          | -                | ٧,٥٥٥,٠٦٣          | ٣,٢٧٠,٦٩٤         |
| المصروفات الإدارية والعمومية            | (١٧)  | ٦٠٨,٥٨١          | -                  | -                | ٦٠٨,٥٨١            | ٧٠٢,٢٥١           |
| المصروفات بيعية و تسويقية               | (١٨)  | -                | -                  | -                | -                  | ٦,٤٩٢             |
| إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات          | (٦)   | ٣٥,٣٤٧           | -                  | -                | ٣٥,٣٤٧             | ٣٣,٦١٠            |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        |       | <b>١,٧٣٠,٤٠٤</b> | <b>٧,٩٥٥,٩٤٩</b>   | <b>-</b>         | <b>٩,٦٨٦,٣٥٣</b>   | <b>٤,٧١٤,٨٠٩</b>  |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> |       | <b>(٩٥,٩٨٤)</b>  | <b>(٦,٥٨٧,٦٦٠)</b> | <b>٣٩٢,٧١٧</b>   | <b>(٦,٢٩٠,٩٢٧)</b> | <b>٧,٧٩٣,٥٥١</b>  |
| <b>صافي الأصول بداية السنة</b>          |       | <b>(٥٩٢,٥٢٤)</b> | <b>٨,٣٥٩,٥٤٠</b>   | <b>٥,٥٥٩,٤٣٠</b> | <b>١٣,٣٢٦,٤٤٦</b>  | <b>٥,٥٣٢,٨٩٥</b>  |
| <b>إعادة تصنيف الأصول</b>               |       | <b>٤٥٢,٨٩٤</b>   | <b>(٤٥٢,٨٩٤)</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>          |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>          |       | <b>(٢٣٥,٦١٤)</b> | <b>١,٣١٨,٩٨٦</b>   | <b>٥,٩٥٢,١٤٧</b> | <b>٧,٠٣٥,٥١٩</b>   | <b>١٣,٣٢٦,٤٤٦</b> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥        |                                                                   |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|
|             |             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :                           |
| ٧,٧٩٣,٥٥١   | (٦,٢٩٠,٩٢٧) | التغير في صافي الأصول خلال العام                                  |
|             |             | <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>   |
|             |             | <u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>                              |
| ٣٣,٦١٠      | ٣٥,٣٤٧      | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                                |
|             |             | التغيرات في رأس المال العامل :                                    |
| ٤٣٨,٨٥٤     | ١٣,٢٥٨      | دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى                                |
| ٣٥,٣١٨      | ٩,٩٢٨       | مخصص التزامات منافع الموظفين                                      |
| ٨,٣٠١,٣٣٣   | (٦,٢٣٢,٣٩٤) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية |
|             |             | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :                         |
| (٣٥,٦٨٥)    | (٣,٣٩٩)     | إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات                                   |
| (٥,٥٤٠,٦١٠) | -           | إضافات على الإستثمارات                                            |
| (٥,٥٧٦,٢٩٥) | (٣,٣٩٩)     | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية          |
| ٢,٧٢٥,٠٣٨   | (٦,٢٣٥,٧٩٣) | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام                       |
| ٤,٨٧٩,٨٠٠   | ٧,٦٠٤,٨٣٨   | النقد وما في حكمه بداية العام                                     |
| ٧,٦٠٤,٨٣٨   | ١,٣٦٩,٠٤٥   | النقد وما في حكمه نهاية العام                                     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٥ 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 ١٤٤٦/٠٦/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٢/٢٩ 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.

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.

**جمعية إعمار**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

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.

### ٣-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

### ٤-٣ التزامات منافع الموظفين

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

**جمعية إعمار**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٥-٣ 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 استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**٦-٣ 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.

**٧-٣ إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

**٨-٣ 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.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

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.

١٢-٣ 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.

٤ النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      |                                |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| ٧,٦٠٤,٨٣٨ | ١,٣٦٩,٠٤٥ | ٤ - ١ أرصدة لدى البنوك         |
| ٧,٦٠٤,٨٣٨ | ١,٣٦٩,٠٤٥ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

|           |           |                               |
|-----------|-----------|-------------------------------|
| ٢٣٥,٢٥٥   | ٣٢٦,٧٠٩   | بنك الراجحي الفرعي -الصدقة    |
| ٩٥٦,٥٢٥   | ٢٤٥,٩٤٥   | بنك الراجحي الفرعي - المشاريع |
| ٦,١٢٢,٥٦٣ | ٢٢٨,٧٦٤   | بنك الراجحي العام             |
| ١١٨,٢٩٣   | ١٦٤,٧٤٣   | بنك الانماء العام             |
| ١٧٢,٢٠٢   | ٤٠٢,٨٨٤   | بنك الراجحي الفرعي -الوقف     |
| ٧,٦٠٤,٨٣٨ | ١,٣٦٩,٠٤٥ | المجموع                       |

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥   |                                                       |
|---------|--------|-------------------------------------------------------|
| ٤٣,٠٤٣  | ٤١,٢٠٦ | مصاريف مدفوعة مقدماً                                  |
| ٦٠,٦٦٢  | ٤٩,٢٤١ | ذمم موظفين مدينة                                      |
| ١٠٣,٧٠٥ | ٩٠,٤٤٧ | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر |

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

| الأثاث والتجهيزات             | السيارات | أدوات مكتبية | أدوات كمبيوتر | الإجمالي<br>٢٠٢٥ | الإجمالي<br>٢٠٢٤ |
|-------------------------------|----------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| التكلفة في بداية السنة        | ٥١,٢٤٣   | ٦٣,٠٠٠       | ٢٧,٩٩١        | ٤٨,٩٢٧           | ١٩١,١٦١          |
| الاضافات                      | -        | -            | ٣,٣٩٩         | -                | ٣٥,٦٨٥           |
| التكلفة في نهاية السنة        | ٥١,٢٤٣   | ٦٣,٠٠٠       | ٣١,٣٩٠        | ٤٨,٩٢٧           | ١٩١,١٦١          |
| مجمع الإستهلاك في بداية السنة | ٧,٧٠٣    | ٢٤,٣٨٠       | ٧,٦٤٨         | ١١,٣٨٤           | ١٧,٥٠٥           |
| إستهلاك السنة                 | ٥,١٢٤    | ١٥,٧٥٠       | ٤,٦٨٨         | ٩,٧٨٥            | ٣٣,٦١٠           |
| مجمع الإستهلاك في نهاية السنة | ١٢,٨٢٧   | ٤٠,١٣٠       | ١٢,٣٣٦        | ٢١,١٦٩           | ٥١,١١٥           |
| صافي القيمة الدفترية          | ٣٨,٤١٦   | ٢٢,٨٧٠       | ١٩,٠٥٤        | ٢٧,٧٥٨           | ١٠٨,٠٩٨          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥             | ٤٣,٥٤٠   | ٣٨,٦٢٠       | ٢٠,٣٤٣        | ٣٧,٥٤٣           | ١٤٠,٠٤٦          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤             |          |              |               |                  |                  |

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

| ٧ الأصول المالية الأخرى أوقاف |           |                            |
|-------------------------------|-----------|----------------------------|
| ٢٠٢٤                          | ٢٠٢٥      |                            |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                     | ٥,٥٤٠,٦١٠ | أصول مالية بالتكلفة        |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                     | ٥,٥٤٠,٦١٠ | الأصول المالية طويلة الأجل |

| ١- كانت الحركة على أصول مالية على النحو التالي |           |                         |
|------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| ٢٠٢٤                                           | ٢٠٢٥      |                         |
| -                                              | ٥,٥٤٠,٦١٠ | رصيد بداية العام        |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                                      | -         | مشتريات خلال العام      |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                                      | ٥,٥٤٠,٦١٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

| ٢- تشمل الأصول المالية الأخرى ما يلي |           |                    |
|--------------------------------------|-----------|--------------------|
| ٢٠٢٤                                 | ٢٠٢٥      |                    |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                            | ٥,٥٤٠,٦١٠ | صندوق إحسان الوقفي |
| ٥,٥٤٠,٦١٠                            | ٥,٥٤٠,٦١٠ | المجموع            |

| ٨ التزامات منافع الموظفين |          |                          |
|---------------------------|----------|--------------------------|
| ٢٠٢٤                      | ٢٠٢٥     |                          |
| ٢٧,٤٣٥                    | ٦٢,٧٥٣   | رصيد أول العام           |
| ٣٧,١٥٤                    | ٣٥,٣٢٤   | المحمل على قائمة الأنشطة |
| (١,٨٣٦)                   | (٢٥,٣٩٦) | المدفوع خلال العام       |
| ٦٢,٧٥٣                    | ٧٢,٦٨١   | رصيد آخر العام           |

| ٩ صافي الأصول غير المقيدة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>ظهر صافي الاصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ١,٦٣٤,٤٢٠ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ١,٧٣٠,٤٠٤ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الاصول غير المقيدة اول المدة قدره ٥٩٢,٥٢٤ ريال و تم اعادة تصنيف الاصول بزيادة بلغت ٤٥٢,٨٩٤ مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ٢٣٥,٦١٤ ريال حيث تم تغطيته من صافي الاصول المقيدة.</p> |  |  |

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٠ التبرعات النقدية

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                                        |
|-----------|-----------|-------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| ٩٣,٩٩٤    | ٧٤,٩٥٤    | ٧٤,٩٥٤      | -               | برنامج ترميم المنازل                                   |
| ٥٥٧,٤٠٣   | ٥٢,٥٢٩    | ٥٢,٥٢٩      | -               | برنامج عمار - ترميم مسجد رجاء الله                     |
| ٥٢,٧٧٤    | ١٦٧,٢٤٧   | ١٦٧,٢٤٧     | -               | برنامج عمار - ترميم المساجد                            |
| ٧,٠٤٧,٤١٠ | ٢٢,١٣٤    | ٢٢,١٣٤      | -               | برنامج عَمَار - مبادرة إحسان بناء مساجد وجوامع نموذجية |
| ٣٤,٤٥١    | ٢٥,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠      | -               | برنامج صيانة - مبادرة عناية (صيانة المساجد )           |
| -         | ٧٢٣,٩٥٠   | ٧٢٣,٩٥٠     | -               | ايرادات منصة احسان (برنامج ترميم المنازل )             |
| -         | ٢,٤٧٥     | ٢,٤٧٥       | -               | مشاريع استثمارية                                       |
| ١٤٣,١٢١   | ٩٦,٦٥٤    | -           | ٩٦,٦٥٤          | دعم التوظيف - هدف                                      |
| ٥٥٧       | ٨٩٩       | -           | ٨٩٩             | تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )                      |
| ٥١        | -         | -           | -               | برنامج صيانة - مبادرة رعاية (صيانة المنازل )           |
| ٩٤,١٥٠    | -         | -           | -               | مبادرة صيانة المساجد- مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب      |
| ٧٠٥,٧٥٥   | -         | -           | -               | ايرادات منصة احسان ( برنامج عناية لصيانة المساجد)      |
| ١٢٤,٢٦٤   | -         | -           | -               | الاستقطاعات                                            |
| ١١٥,٢١٣   | -         | -           | -               | منح صندوق دعم الجمعيات-منحة دعم راس المال البشري       |
| ١٠٨,٨٤٩   | ١٣٤,٩٤٠   | -           | ١٣٤,٩٤٠         | التبرع العام                                           |
| ٩,٠٧٧,٩٩٢ | ١,٣٠٠,٧٨٢ | ١,٠٦٨,٢٨٩   | ٢٣٢,٤٩٣         | المجموع                                                |

١١ إيرادات الأوقاف

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥    | أنشطة الوقف |           |
|------|---------|-------------|-----------|
| -    | ٣٩٢,٧١٧ | ٣٩٢,٧١٧     | وقف إعمار |
| -    | ٣٩٢,٧١٧ | ٣٩٢,٧١٧     | المجموع   |

١٢ إيرادات أخرى

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥      | أنشطة غير مقيدة |                           |
|---------|-----------|-----------------|---------------------------|
| ١٨٢,٦٥٨ | ١,٠٧٦,٣٢٧ | ١,٠٧٦,٣٢٧       | ايرادات الاسترداد الضريبي |
| ١٨٢,٦٥٨ | ١,٠٧٦,٣٢٧ | ١,٠٧٦,٣٢٧       | المجموع                   |

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٣ مصاريف جمع الأموال

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    | أنشطة غير مقيدة |                             |
|---------|---------|-----------------|-----------------------------|
| ٨٥,٠٨٧  | ١١٥,٤٩٧ | ١١٥,٤٩٧         | الرواتب والأجور الاساسية    |
| ٢٠,٧٥٩  | ٢٣,٠٧٤  | ٢٣,٠٧٤          | بدل السكن                   |
| -       | ٩,٥٩٠   | ٩,٥٩٠           | بدل المواصلات               |
| ٧٢٨     | ٤٣٣     | ٤٣٣             | العمل اضافي                 |
| ٢٤,٩١٩  | ٧,٤٦٣   | ٧,٤٦٣           | تأمينات اجتماعية            |
| ١٨٣     | ٣,٢٢٤   | ٣,٢٢٤           | الاجازات                    |
| ٥,٠٣٩   | ٤,٥٢٩   | ٤,٥٢٩           | التأمين الطبي               |
| -       | ١٨,٩١٥  | ١٨,٩١٥          | مكافآت وحوافز اخرى          |
| -       | ٣,٣٧١   | ٣,٣٧١           | تعويضات نهاية خدمة          |
| ٨٩,٠٧٣  | ١٢,١١٣  | ١٢,١١٣          | تكاليف تسويقيه لجمع الاموال |
| ٩١٥     | -       | -               | تذاكر السفر                 |
| ٢٢٦,٧٠٣ | ١٩٨,٢٠٩ | ١٩٨,٢٠٩         | المجموع                     |

١٤ مصاريف حوكمة

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    | أنشطة غير مقيدة |                          |
|---------|---------|-----------------|--------------------------|
| ٦٠,٦٧٥  | ٦٩,٦٥٩  | ٦٩,٦٥٩          | الرواتب والأجور الاساسية |
| ١٥,١٦٥  | ١٧,٤١٥  | ١٧,٤١٥          | بدل السكن                |
| ٦,٨٥٩   | ٧,٧١٨   | ٧,٧١٨           | بدل المواصلات            |
| -       | ٣٢٩     | ٣٢٩             | بدل عمل اضافي            |
| ١٧,٥٣٣  | ٢٠,٧٤٣  | ٢٠,٧٤٣          | تأمينات اجتماعية         |
| ١,٦٥٢   | ١,٧٩٦   | ١,٧٩٦           | التأمين الطبي            |
| ٤,٨٤٩   | -       | -               | تعويضات نهاية خدمة       |
| ٥٨٥     | -       | -               | مستلزمات مكتبية          |
| ١٠٧,٣١٨ | ١١٧,٦٦٠ | ١١٧,٦٦٠         | المجموع                  |

جمعية إعمار  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٢٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٥ مصاريف محملة على النشاط

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    | أنشطة غير مقيدة |                            |
|---------|---------|-----------------|----------------------------|
| ١٥٠,٦٨١ | ٢٦٢,٣٢٧ | ٢٦٢,٣٢٧         | رواتب و بدلات تشغيلية      |
| ٤٠,٩٣٥  | ٥٩,٩٠١  | ٥٩,٩٠١          | إيجارات و بدل سكن          |
| ٣٩,٧٢٠  | ٢٦,٥٣٣  | ٢٦,٥٣٣          | رسوم حكومية                |
| ٢,٢٢٧   | ١,٣٦٥   | ١,٣٦٥           | صيانة وإصلاح               |
| ١٨,٥٧٦  | ٢١,١٣٣  | ٢١,١٣٣          | سفر وإقامة - رحلات عمل     |
| ١١٥     | ٣,١٣٦   | ٣,١٣٦           | هاتف وكهرباء و ماء         |
| ١٤,٨٤٧  | ٢٣,٥٠٥  | ٢٣,٥٠٥          | تأمين طبي وعلاج            |
| ١,٥٠٠   | ٤٦٠     | ٤٦٠             | نقل للخارج                 |
| ٦,٠١٣   | ٢٣,٩١٧  | ٢٣,٩١٧          | حواجز و مكافآت             |
| ١٠,٠٩٤  | ٤,٦٠٠   | ٤,٦٠٠           | أتعاب مهنية وإستشارات      |
| ٢,١٩٦   | ١,٦٥٠   | ١,٦٥٠           | زيوت ومحروقات              |
| ١٣,٧٤٤  | ١١,٩٠٥  | ١١,٩٠٥          | قرطاسية ومطبوعات           |
| ٣,٥٧٣   | ١,٨٩٧   | ١,٨٩٧           | ضيافة و نظافة              |
| ٥٦,٧٣٠  | ٥,٢٤٤   | ٥,٢٤٤           | تذاكر سنوية وبدل إجازات    |
| ٦,٧٩٠   | -       | -               | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٦٧,٧٤١ | ٤٤٧,٥٧٣ | ٤٤٧,٥٧٣         | المجموع                    |

١٦ تكلفة الأنشطة

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                                           |
|-----------|-----------|-------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| ٤٣٥,٠٠٠   | ٣٢١,٠٠٠   | -           | ٣٢١,٠٠٠         | خدمات تطوعية                                              |
| ٩٧٠,٢٦٣   | ٨٠,٢٩٩    | ٨٠,٢٩٩      | -               | برنامج عمّار-مبادرة تعظيم (ترميم وتطوير المساجد والجوامع) |
| ١٧٠,٦٢١   | ١,٢٣٧     | ١,٢٣٧       | -               | برنامج صيانة - مبادرة رعاية و عناية                       |
| ٧٠٦,٩٢٢   | ٧,٠٠٣,٩٤٠ | ٧,٠٠٣,٩٤٠   | -               | مصاريف برنامج احسان بناء المساجد                          |
| ٩٧٠,٠٧١   | ١٤٦,٥٥٣   | ١٤٦,٥٥٣     | -               | دعم صندوق الجمعيات و ترميم منازل متنوع                    |
| ١٧,٨١٧    | ٢,٠٣٤     | -           | ٢,٠٣٤           | مصاريف تشغيلية أخرى                                       |
| ٣,٢٧٠,٦٩٤ | ٧,٥٥٥,٠٦٣ | ٧,٢٣٢,٠٢٩   | ٣٢٣,٠٣٤         | 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 ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

| ١٧ <u>المصروفات الإدارية والعمومية</u> |         |                 |                              |
|----------------------------------------|---------|-----------------|------------------------------|
| ٢٠٢٤                                   | ٢٠٢٥    | أنشطة غير مقيدة |                              |
| ٢٥٥,٩٨٩                                | ١٤٧,٦٣٢ | ١٤٧,٦٣٢         | رواتب وأجور و بدلات - إدارية |
| ١٢٩,٨٩٦                                | ١٣٦,٥٦٦ | ١٣٦,٥٦٦         | إيجارات و بدل سكن            |
| ٤٦٠                                    | ٢٢,٦٦٧  | ٢٢,٦٦٧          | رسوم حكومية                  |
| ١٧,٤١٠                                 | ٣٨٩     | ٣٨٩             | صيانة وإصلاح                 |
| ١٨,٦١٤                                 | ١٥,٨٨٠  | ١٥,٨٨٠          | سفر وإقامة - رحلات عمل       |
| ٦,٢٦٠                                  | ٨,٩٢٦   | ٨,٩٢٦           | هاتف وكهرباء و ماء           |
| ٢,٦١٢                                  | ٢,٦٢٤   | ٢,٦٢٤           | مصاريف بنكية                 |
| ١٦,٦٨٦                                 | ٢٢,٥٧٠  | ٢٢,٥٧٠          | تأمين طبي وعلاج              |
| ٣٣,٦٦٨                                 | ٢٢,٤٥٠  | ٢٢,٤٥٠          | حواقر و مكافآت               |
| ١٠,٠٠٠                                 | ٤,٦٠٠   | ٤,٦٠٠           | أتعاب مهنية وإستشارات        |
| ٩,٤٥٨                                  | ١٨٧     | ١٨٧             | قرطاسية ومطبوعات             |
| ٥,٦٧٣                                  | ١,٢١٩   | ١,٢١٩           | ضيافة و نظافة                |
| ٩٨,٧١٧                                 | ١١٣,١٨٠ | ١١٣,١٨٠         | التأمينات الإجتماعية         |
| ١,١٠٠                                  | ٤١,٤٧٠  | ٤١,٤٧٠          | تذاكر سنوية وبدل إجازات      |
| ٣٠,٣٦٤                                 | ٣٥,٣٢٤  | ٣٥,٣٢٤          | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة   |
| ١٤,٧٧٢                                 | ١١,٣٠٣  | ١١,٣٠٣          | مصاريف اشتراكات وتصديقات     |
| ٢,٠٧١                                  | -       | -               | مستلزمات أنظمة المعلومات     |
| ٣٧٥                                    | -       | -               | مصاريف التدريب والتاهيل      |
| ١٥,٧٥٠                                 | ١٨,٠٠٠  | ١٨,٠٠٠          | عمالة مؤقتة                  |
| ٦,٧٩٩                                  | -       | -               | مصروف ضرائب غير مسترده       |
| ٢٥,٥٧٧                                 | ٣,٥٩٤   | ٣,٥٩٤           | مصاريف إدارة أخرى            |
| ٧٠٢,٢٥١                                | ٦٠٨,٥٨١ | ٦٠٨,٥٨١         | المجموع                      |

| ١٨ <u>المصروفات بيعية و تسويقية</u> |      |  |              |
|-------------------------------------|------|--|--------------|
| ٢٠٢٤                                | ٢٠٢٥ |  |              |
| ٦,٤٩٢                               | -    |  | دعاية وإعلان |
| ٦,٤٩٢                               | -    |  | المجموع      |

| ١٩ <u>إعتماد القوائم المالية</u> |  |  |                                                                         |
|----------------------------------|--|--|-------------------------------------------------------------------------|
|                                  |  |  | تم إعتماد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٥ أبريل ٢٠٢٦ م . |

## ٢٠ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

## ٢١ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

## ٢٢ 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 .

## ٢٣ 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 .

### ٢٣-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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.

### ٢٣-٢ 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.

### ٢٣-٣ 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 .

### ٢٣-٤ 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 بمعاملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

## ٢٤ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم اجراء قيد تسوية لسنوات سابقة نتج عنه التعديل على رصيد النهائي لصافي الأصول الغير المقيدة بالزيادة ٨٩٤,٤٥٢ ريال كما هو موضح في قائمة الأنشطة بالمقابل تم تخفيض في صافي الاصول المقيدة بمبلغ ٨٩٤,٤٥٢ ريال سعودي .