

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٢٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة صافي التغير في الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية عمارة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عمارة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية عمارة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



Handwritten signature in blue ink.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية عمارة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

٢٢ يونيو ٢٠٢٥م

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م		
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٣٥,٦٠٧	(٣)	النقد لدى الصندوق والبنوك
٤,٠٢٣	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٦٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الغير المتداولة:
١٢,٦٤٥	(٥)	ممتلكات والآت ومعدات ، صافي
١٢,٦٤٥		إجمالي الأصول الغير المتداولة
٥٢,٢٧٥		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		صافي الأصول
٦,٠٤١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦,٢٣٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٥٢,٢٧٥		إجمالي صافي الأصول
٥٢,٢٧٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية عمارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠		الإشتراكات
١,٧٣٠	-	١,٧٣٠		التبرع العام
١٠,٥٠٧	١٠,٥٠٧	-	(٦)	تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٧)	الإعانات
	(٦٤,٢٧٣)	٦٤,٢٧٣		صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحرر قيد الاستخدام
١١٧,٢٣٧	٤٦,٢٣٤	٧١,٠٠٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
(٦٨٩)	-	(٦٨٩)	(٥)	استهلاك الات وممتلكات
(٣٧,٤١٥)	-	(٣٧,٤١٥)	(٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٦,٨٥٨)	-	(٢٦,٨٥٨)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٤,٩٦٢)	-	(٦٤,٩٦٢)		إجمالي المصروفات :
٥٢,٢٧٥	٤٦,٢٣٤	٦,٠٤١		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-		صافي الأصول في بداية العام
٥٢,٢٧٥	٤٦,٢٣٤	٦,٠٤١		صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)
قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
-	-	-	<u>الرصيد في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م</u>
٥٢,٢٧٥	٤٦,٢٣٤	٦,٠٤١	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>٥٢,٢٧٥</u>	<u>٤٦,٢٣٤</u>	<u>٦,٠٤١</u>	<u>إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٥٢,٢٧٥		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :
٦٨٩		إهلاك ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
(٤,٠٢٣)		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٤٨,٩٤١</u>		صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١٣,٣٣٤)		أصول ثابتة (إضافات)
<u>(١٣,٣٣٤)</u>		صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٦٠٧		التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u><u>٣٥,٦٠٧</u></u>		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية

جمعية عمارة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٤٢٣) في تاريخ ٢٤/٩/٢٠٢٣ م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي البكيرية ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في بناء وترميم وصيانة المساجد ..

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٢٤/٩/٢٠٢٣ م وتنتهي ٣١/١٢/٢٠٢٤ م وتكون بعد ذلك من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة:

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٥).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الإستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
٣٥,٦٠٧	النقد لدى البنوك
<u>٣٥,٦٠٧</u>	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري:
٤,٠٢٣	ضريبة القيمة المضافة
<u>٤,٠٢٣</u>	الإجمالي

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات ، صافي :

التكلفة	أجهزة كهربائية %٢٠	اثاث ومفروشات %١٥	الإجمالي
كما في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م	-	-	٠
إضافات خلال السنة	١,٣٠٣	١٢,٠٣١	١٣,٣٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٠٣	١٢,٠٣١	١٣,٣٣٤
الإهلاك المتراكم			
كما في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-
إضافات خلال السنة	٨٧	٦٠٢	٦٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٧	٦٠٢	٦٨٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م	-	-	٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢١٦	١١,٤٢٩	١٢,٦٤٥

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) تبرعات نقدية مقيدة :
١٠,٥٠٧	صيانة مساجد
<u>١٠,٥٠٧</u>	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الاعانات :
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

جمعية عمارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	:	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٦,٣٧٠		مصاريف تشغيل محطة علمي النشاط
١١,٠٤٥		صيانة مساجد
<u>٣٧,٤١٥</u>		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	:	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٠٠٠		الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٠٠٠		مكافآت وحوافز
٤,١٠٨		مستلزمات مكتبية
٧٥٠		مواد تنظيف
<u>٢٦,٨٥٨</u>		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	:	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٤٦,٢٣٤		منح حكومية (دعم تأسيس)
<u>٤٦,٢٣٤</u>		الإجمالي

(١١) عام

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .