

جمعية مركز الحمادة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مركز الحمادة

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز الحمادة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

نود الإشارة إلى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدققة من قبل مراجع آخر والذي أبدا رأيا غير معدل .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد الغيثيات

ترخيص رقم ٩٤٧



٠٩ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية مركز الحمادة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤٨٨,٩٩٧	٥٣٥,٤٩٠	٣	النقد
١٣,٣٢٣	١٣,١٩٥	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٢,٣٢٠	٥٤٨,٦٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٣٠٥	٢٣,٦٥٢	٥	أصول غير ملموسة، صافي
١,١٠٨	١٤١,١٠٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٣,٤١٣	١٦٤,٧٥٢		إجمالي الأصول غير متداولة
٥٢٥,٧٣٣	٧١٣,٤٣٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٣٥٠	٣٥٠	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٥٠	٣٥٠		إجمالي المطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٥٢٥,٣٨٣	٧١٣,٠٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٥,٣٨٣	٧١٣,٠٨٧		إجمالي صافي الأصول
٥٢٥,٧٣٣	٧١٣,٤٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز الحمادة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير مقيدة	إيضاح
١٠٠,٧٣٢	١٦٩,٠٠٠	١٦٩,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
١٩٢,٨٠٠	١٥٠,٥٠٠	١٥٠,٥٠٠	تبرعات نقدية عامة
٣٢٦,٨٦١	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	تبرعات عينية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إعانة الوزارة
.	٣,٢٢٠	٣,٢٢٠	إيرادات الاشتراكات
٦٢٢,٣٩٣	٦٤٩,٧٢٠	٦٤٩,٧٢٠	الزكاة والنخل (استرداد)
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
٩٩,٢٠٠	.	.	المصروفات والخسائر:
.	١٤٠,٨٠٠	١٤٠,٨٠٠	مساعدات الاسر
١٩٢,٨٠٠	١٧٧,٦٧٧	١٧٧,٦٧٧	مساعدات نقدية
١٠١,٠٤٢	١١٣,١٢٨	١١٣,١٢٨	مساعدات عينية
١,٢٩٥	٤,٤٠٣	٤,٤٠٣	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٧٧٠	٢٦,٠٠٨	٢٦,٠٠٨	اطفاء الأصول غير الملموسة
٣٩٩,١٠٧	٤٦٢,٠١٦	٤٦٢,٠١٦	اهلاك الآت والمعدات
٢٢٣,٢٨٦	١٨٧,٧٠٤	١٨٧,٧٠٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٠٠٠	.	.	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٩٧,٠٩٧	٥٢٥,٣٨٣	٥٢٥,٣٨٣	تسويات على أرصدة أول المدة
٥٢٥,٣٨٣	٧١٣,٠٨٧	٧١٣,٠٨٧	صافي الأصول في بداية العام
			صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٣,٢٨٦	١٨٧,٧٠٤	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,٢٩٥	٤,٤٠٣	٥ (+) اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٧٧٠	٢٦,٠٠٨	٦ (+) إستهلاك ممتلكات والأب ومعدات
٥,٠٠٠	.	تسويات
٢٣٤,٣٥١	٢١٨,١١٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١١,٩٥٨)	١٢٨	٤ مصروفات مدفوعة مقدما
٢٢٢,٣٩٣	٢١٨,٢٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٠٠)	(٥,٧٥٠)	٥ اضافات الاصول غير الملموسة
.	(١٦٦,٠٠٠)	٦ اضافات ممتلكات ومعدات
(٢٣,٦٠٠)	(١٧١,٧٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
١٩٨,٧٩٣	٤٦,٤٩٣	صافي التغير في النقد خلال العام
٢٩٠,٢٠٤	٤٨٨,٩٩٧	٣ رصيد النقد في بداية السنة
٤٨٨,٩٩٧	٥٣٥,٤٩٠	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ التشاط والتكوين

جمعية مركز الحمادة جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم(٩٠٩) و تاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٥/٣٠ م ومقرها ونطاق خدماتها - مركز الحمادة والقرى والهجر التابعة - الرياض- المملكة العربية السعودية وسجلت الجمعية كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم ١١١٨١٠٤٧٢٣ بتاريخ ١٤٤٠/١٠/١٣ هـ الموافق ٢٠١٩/٦/١٦ م برأس مال ٤٠,٠٠٠ ريال.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة وعلى وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج.
 - مساعدة الأسر المنتجة في تأمين السكن.
 - تنفيذ برنامج تأهيل الأسر المنتجة ومساعدتها للاعتماد على نفسها.
 - تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
 - تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية لمساعدتهم على الانخراط في سوق العمل.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦.٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧.٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الإهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٧

٥

اجهزة حاسب الي

السيارات

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير . ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة . يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة . التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي 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 محددة 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 الأتي:-

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 استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية

٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	نقد بالبنوك
٤٨٨,٩٩٧	٥٣٥,٤٩٠	
<u>٤٨٨,٩٩٧</u>	<u>٥٣٥,٤٩٠</u>	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	عهد نقدية مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٢٣	٦٩٥	
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	
<u>١٣,٣٢٣</u>	<u>١٣,١٩٥</u>	

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- الاصول غير الملموسة- بالصافي

<u>المجموع</u>	<u>موقع الكتروني</u>	<u>متجر الكتروني</u>	<u>التكلفة:</u>
٢٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٧٥٠	.	٥,٧٥٠	إضافات
٢٩,٣٥٠	٣,٦٠٠	٢٥,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
١,٢٩٥	٤٥	١,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٠٣	٥٤٠	٣,٨٦٣	إهلاك العام
٥,٦٩٨	٥٨٥	٥,١١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٢٢,٣٠٥	٣,٥٥٥	١٨,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣,٦٥٢	٣,٠١٥	٢٠,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>السيارات</u>	<u>اجهزة حاسب الي</u>	<u>التكلفة:</u>
١٢,٧١٧	.	١٢,٧١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٦,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	.	إضافات
١٧٨,٧١٧	١٦٦,٠٠٠	١٢,٧١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
١١,٦٠٩	.	١١,٦٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦,٠٠٨	٢٤,٩٠٠	١,١٠٨	إهلاك العام
٣٧,٦١٧	٢٤,٩٠٠	١٢,٧١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١,١٠٨	.	١,١٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤١,١٠٠	١٤١,١٠٠	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
٣٥٠	٣٥٠	اتعاب مهنية
٣٥٠	٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨- اعانة الوزارة
٢٠,٠٠٠	٠	تميز مؤسسي (المتجر)
٩٩,٢٤٠	٠	برامج وانشطة
٢٠٧,٦٢١	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
٠	٢٥,٠٠٠	مشروع حاسب الي
٣٢٦,٨٦١	٣٢٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩- المصروفات العمومية والإدارية
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
١,٢٠٧	٠	اصلاح وترميم
٦٥٥	١٣٨	ادوات مكتبية و مطبوعات
١,٣٧٥	٠	اجرة نقل وتنزيل
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	ايجار المبنى
٢,٠٧٢	١,٨٤٢	هاتف وبريد
٤,٥٠٣	٥,٩٥٦	كهرباء
٧٣٠	٢,١٩٢	مصروفات اخرى
١٠١,٠٤٢	١١٣,١٢٨	

١٠- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ يناير ٢٠٢٤ م.