

جمعية مركز الحمادة

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية 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 ٢٠٢٤م 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 الملائمة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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 تجاه؛ 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 تيقن 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 تيقن 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.

تقديم 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 (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

الجدعي

وسيم الجدعي
ترخيص رقم (٩٨٤)



٠٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٦ مارس ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٣٥,٤٩٠	٥٣٩,٦٧٤	٣	النقد
١٣,١٩٥	١٣,٤٣٥	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٨,٦٨٥	٥٥٣,١٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣,٦٥٢	١٩,٢٤٩	٥	أصول غير ملموسة، صافي
١٤١,١٠٠	٣٧٤,٥٦٧	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٦٤,٧٥٢	٣٩٣,٨١٦		إجمالي الأصول غير متداولة
٧١٣,٤٣٧	٩٤٦,٩٢٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٣٥٠	٥,٣٥٠	٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٥٠	٥,٣٥٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٧١٣,٠٨٧	٤٦٣,٤٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
.	٤٧٨,١٠٠		صافي الأصول المقيدة
.	.		صافي أصول الاوقاف
٧١٣,٠٨٧	٩٤١,٥٧٥		إجمالي صافي الأصول
٧١٣,٤٣٧	٩٤٦,٩٢٥		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 ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:				
	١٥٢,٩٠٠	-	١٥٢,٩٠٠	١٦٩,٠٠٠
تبرعات نقدية عامة	-	٩٢,٨٠٠	٩٢,٨٠٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	٣٦٠,٧٠٠	-	٣٦٠,٧٠٠	١٥٠,٥٠٠
تبرعات عينية	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
اعانة الوزارة	-	-	-	٢,٠٠٠
ايرادات الاشتراكات	-	٤٥٨,٠٠٠	٤٥٨,٠٠٠	-
منصة احسان	٤,٠٠٠	-	-	-
برامج وأنشطة	-	-	-	٣,٢٢٠
الزكاة والدخل	٥١٧,٦٠٠	٦٣٠,٨٠٠	١,١٤٨,٤٠٠	٦٤٩,٧٢٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر:				
	(١٣٩,٠٢٠)	(٥٩,٢٠٠)	(١٩٨,٢٢٠)	(١٤٠,٨٠٠)
مساعادات نقدية	(٣٦٠,٧٠٠)	-	(٣٦٠,٧٠٠)	(١٧٧,٦٧٧)
مساعادات عينية	(٤٠,٩٠٠)	-	(٤٠,٩٠٠)	-
برامج وأنشطة	-	(٩٣,٥٠٠)	(٩٣,٥٠٠)	-
مساعادات احسان	(١٣٥,٦٥٦)	-	(١٣٥,٦٥٦)	(١١٣,١٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤,٤٠٣)	-	(٤,٤٠٣)	(٤,٤٠٣)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٨٦,٥٣٣)	-	(٨٦,٥٣٣)	(٢٦,٠٠٨)
اهلاك الات والمعدات	(٧٦٧,٢١٢)	(١٥٢,٧٠٠)	(٩١٩,٩١٢)	(٤٦٢,٠١٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٤٩,٦١٢)	٤٧٨,١٠٠	٢٢٨,٤٨٨	١٨٧,٧٠٤
التغير في صافي الأصول خلال العام	٧١٣,٠٨٧	-	٧١٣,٠٨٧	٥٢٥,٣٨٣
صافي الأصول في بداية العام	٤٦٣,٤٧٥	٤٧٨,١٠٠	٩٤١,٥٧٥	٧١٣,٠٨٧
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 ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٧,٧٠٤	٢٢٨,٤٨٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٤,٤٠٣	٤,٤٠٣	٥ (+) اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٦,٠٠٨	٨٦,٥٣٣	٦ (+) إستهلاك ممتلكات والأت ومعدات
٢١٨,١١٥	٣١٩,٤٢٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٢٨	(٢٤٠)	٤ تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢١٨,٢٤٣	٣٢٤,١٨٤	مصرفات مدفوعة مقدما
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٧٥٠)	٠	٥ اضافات الاصول غير الملموسة
(١٦٦,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	٦ اضافات ممتلكات ومعدات
(١٧١,٧٥٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤٦,٤٩٣	٤,١٨٤	٣ صافي التغير في النقد خلال العام
٤٨٨,٩٩٧	٥٣٥,٤٩٠	رصيد النقد في بداية العام
٥٣٥,٤٩٠	٥٣٩,٦٧٤	رصيد النقد في نهاية العام

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

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 الاسر المنتجة في تأمين السكن
 - تنفيذ برنامج تأهيل الاسر 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 ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 المرفقه علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ إستخدام 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 لانخفاض 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 المقدره 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 تجنيب 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. قيد 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 الاستهلاك 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 وتقيّد 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 المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥	المباني
٥	السيارات
٢٥	تحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

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 وفقا 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 ضمنى) 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 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 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 باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه 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 والزيكات 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 تغيير 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 ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٥٣٥,٤٩٠	٥٣٩,٦٧٤	نقد بالبنوك
<u>٥٣٥,٤٩٠</u>	<u>٥٣٩,٦٧٤</u>	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦٩٥	٩٣٥	عهد نقدية
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>١٣,١٩٥</u>	<u>١٣,٤٣٥</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 ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٥- الاصول غير الملموسة- بالصافي

<u>المجموع</u>	<u>موقع الكتروني</u>	<u>متجر الكتروني</u>
٢٩,٣٥٠	٣,٦٠٠	٢٥,٧٥٠
.	.	.
٢٩,٣٥٠	٣,٦٠٠	٢٥,٧٥٠
٥,٦٩٨	٥٨٥	٥,١١٣
٤,٤٠٣	٥٤٠	٣,٨٦٣
١٠,١٠١	١,١٢٥	٨,٩٧٦
٢٣,٦٥٢	٣,٠١٥	٢٠,٦٣٧
١٩,٢٤٩	٢,٤٧٥	١٦,٧٧٤

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 إهلاك العام
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>السيارات</u>	<u>أجهزة حاسب الي</u>
١٧٨,٧١٧	١٦٦,٠٠٠	١٢,٧١٧
٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠	٠
٤٩٨,٧١٧	٤٨٦,٠٠٠	١٢,٧١٧
٣٧,٦١٧	٢٤,٩٠٠	١٢,٧١٧
٨٦,٥٣٣	٨٦,٥٣٣	٠
١٢٤,١٥٠	١١١,٤٣٣	١٢,٧١٧
١٤١,١٠٠	١٤١,١٠٠	٠
٣٧٤,٥٦٧	٣٧٤,٥٦٧	٠

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات اخرى
٣٥٠	٥,٣٥٠	اتعاب مهنية
٣٥٠	٥,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨- اعانة الوزارة
٣٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
٢٥,٠٠٠	.	مشروع حاسب الي
٣٢٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩- المصروفات العمومية والإدارية
٧٨,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
.	٦٥٠	اصلاح وترميم
١٣٨	٩٠٩	قرطاسية و مطبوعات
.	٩٠٠	اجرة نقل وتنزيل
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	ايجار المبنى
١,٨٤٢	٢,٥٩٠	هاتف وبريد
٥,٩٥٦	٢,٧٤٩	كهرباء
.	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
.	١,١٥٠	رسوم بنكية
٢,١٩٢	١٣,٢٠٨	مصروفات اخرى
١١٣,١٢٨	١٣٥,٦٥٦	

١٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م.