

جمعية مركز الحمادة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية مركز الحمادة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مركز الحمادة (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٩٠٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للعام السابق بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٠٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية مركز الحمادة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملانة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قاتونيون ومستشارون
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

زيد بن مطر المطيري

محاسب قاتوني

رقم الترخيص (١٠٤٦)



الرياض: ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ
(الموافق: ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٣٧٤,٥٦٧	٢٧٧,٣٦٧	٥	ممتلكات، والآلات ومعدات (بالصافي)
١٩,٢٤٩	١٤,٨٤٦	٦	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
٣٩٣,٨١٦	٢٩٢,٢١٣		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٥٣٩,٦٧٤	٣٩٣,٠٧٤	٧	النقد وما في حكمه
١٣,٤٣٥	١,٧٣٢	٨	مصروفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٥٥٣,١٠٩	٣٩٤,٨٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤٦,٩٢٥	٦٨٧,٠١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	-	٩	تعويضات نهاية الخدمة
-	-		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	١٠	مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٧٨,١٠٠	٥٠٧,٣٠٠		أصول مقيدة
٤٦٣,٤٧٥	١٧٤,٣٦٩		أصول غير مقيدة
٩٤١,٥٧٥	٦٨١,٦٦٩		صافي الأصول
٩٤٦,٩٢٥	٦٨٧,٠١٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مقيدة	غير مقيدة	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
الإيرادات والمكاسب						
-	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	١٥٢,٩٠٠	-	تبرعات وهبات نقدية - غير مقيدة	
٢٢٠,٢٠٠	-	٢٢٠,٢٠٠	٩٢,٨٠٠	-	تبرعات وهبات نقدية - مقيدة	
-	٢٧١,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	٣٦٠,٧٠٠	-	تبرعات وهبات عينية - غير مقيدة	
-	-	-	٨٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - إعانة الوزارة	
٦٤,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٠	٤٥٨,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - منحة إحصان	
-	-	-	٤,٠٠٠	-	برامج وأنشطة	
٢٨٤,٢٠٠	٢٩٨,٠٠٠	٥٨٢,٢٠٠	١,١٤٨,٤٠٠	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب	
المصروفات						
(١٨٠,٢٠٠)	-	(١٨٠,٢٠٠)	(١٩٨,٢٢٠)	-	مساعداً نقدية - مقيدة	
-	(٢٧١,٠٠٠)	(٢٧١,٠٠٠)	(٣٦٠,٧٠٠)	-	مساعداً عينية - غير مقيدة	
-	(١٢٥,٢٠٣)	(١٢٥,٢٠٣)	-	-	مصروفات محملة على النشاط	
-	(٤٨,٣٠٠)	(٤٨,٣٠٠)	(٤٠,٩٠٠)	-	برامج وأنشطة	
(٦٩,٨٠٠)	-	(٦٩,٨٠٠)	(٩٣,٥٠٠)	-	مساعداً إحصان	
(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-	-	مصروفات الحوكمة	
-	(١٤٢,٦٠٣)	(١٤٢,٦٠٣)	(٢٢٦,٥٩٢)	-	مصروفات عمومية وإدارية	
(٢٥٥,٠٠٠)	(٥٨٧,١٠٦)	(٨٤٢,١٠٦)	(٩١٩,٩١٢)	-	إجمالي المصروفات	
٢٩,٢٠٠	(٢٨٩,١٠٦)	(٢٥٩,٩٠٦)	٢٢٨,٤٨٨	-	التغير في صافي الأصول	
٤٧٨,١٠٠	٤٦٣,٤٧٥	٩٤١,٥٧٥	٧١٣,٠٨٧	-	صافي الأصول في بداية العام	
٥٠٧,٣٠٠	١٧٤,٣٦٩	٦٨١,٦٦٩	٩٤١,٥٧٥	-	صافي الأصول في نهاية العام	

١١

جمعية مركز الحمادة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٢٨,٤٨٨	(٢٥٩,٩٠٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول خلال العام
			التعديلات لتسوية صافي الأصول
٨٦,٥٣٣	٩٧,٢٠٠	٥	الإهلاكات
٤,٤٠٣	٤,٤٠٣	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٤٠)	١١,٧٠٣	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٥,٠٠٠	-	١٠	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
٣٢٤,١٨٤	(١٤٦,٦٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٠,٠٠٠)	-	٥	مدفوعات لشراء ممتلكات، والألات ومعدات
(٣٢٠,٠٠٠)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤,١٨٤	(١٤٦,٦٠٠)		التغير في النقد وما في حكمه
٥٣٥,٤٩٠	٥٣٩,٦٧٤	٧	النقد وما في حكمه في بداية العام
٥٣٩,٦٧٤	٣٩٣,٠٧٤	٧	النقد وما في حكمه في نهاية العام

١ - معلومات عامة

جمعية مركز الحمادة مسجلة برقم (٩٠٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٤ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م) ومقرها ونطاق خدماتها - بالرياض - عفيف - مركز الحمادة والقرى والهجر التابعة - المملكة العربية السعودية.

١.١ أهداف الجمعية

- ١ - تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- ٢ - تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- ٣ - تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- ٤ - تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- ٥ - تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.
- ٦ - تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والازمات.

١.٢ القوائم المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لمداولة مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل لاسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهن. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المنحصرات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية - أيهما أقصر. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

المعدل

٥٪ - ٢٠٪

٥٪ - ٢٠٪

أجهزة حاسب آلي

السيارات

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإثبات الأولى بالتكلفة، وبعد الإثبات الأولى تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي ويتم تقويمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها، تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية فترة كل تقرير مالي، يتم مراجعة الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض احتساب الإطفاء هي كما يلي:

المعدل

٥٪ - ٢٠٪

٥٪ - ٢٠٪

متجر إلكتروني

موقع إلكتروني

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الأنشطة.

تصنف مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية: -

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(٢/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

المصروفات

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل على نموذج التنفقات النقدية المخصومة. إن المنخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك سجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

جمعية مركز الحضارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

الإيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- مستلزمات والآلات ومعدات (بالصافي)

التكلفة	أول العام	إضافات العام	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أجهزة حسب التلي	السيارات	الإجمالي
	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	١٢,٧١٧	٤٨٦,٠٠٠	٤٩٨,٧١٧
	-	-	-	-	-	-
	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	١٢,٧١٧	٤٨٦,٠٠٠	٤٩٨,٧١٧
	-	-	-	-	-	-
	(١٢,٧١٧)	-	(١٢,٧١٧)	(١٢,٧١٧)	(١١١,٤٣٣)	(١٢٤,١٥٠)
	-	-	-	-	(٩٧,٢٠٠)	(٩٧,٢٠٠)
	(١٢,٧١٧)	-	(١٢,٧١٧)	(١٢,٧١٧)	(٢٠٨,٦٣٣)	(٢٢١,٣٥٠)
	-	-	-	-	٢٧٧,٣٦٧	٢٧٧,٣٦٧

التكلفة	أول العام	إضافات العام	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أجهزة حسب التلي	السيارات	الإجمالي
	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	١٢,٧١٧	١٦٦,٠٠٠	١٧٨,٧١٧
	-	-	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	١٢,٧١٧	٤٨٦,٠٠٠	٤٩٨,٧١٧
	(١٢,٧١٧)	-	(١٢,٧١٧)	(١٢,٧١٧)	(٢٤,٩٠٠)	(٣٧,٦١٧)
	-	-	-	-	(٨٦,٥٣٣)	(٨٦,٥٣٣)
	(١٢,٧١٧)	-	(١٢,٧١٧)	(١٢,٧١٧)	(١١١,٤٣٣)	(١٢٤,١٥٠)
	-	-	-	-	٣٧٤,٥٦٧	٣٧٤,٥٦٧

جمعية مركز الصداقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٩)

الإيضاحات حول القوائم المالية - تنم
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- موجودات غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة	متجر إلكتروني	موقع إلكتروني	الإجمالي
أول العام	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات العام	٢٥,٧٥٠	٣,٦٠٠	٢٩,٣٥٠
اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-	-
مجمع الاطفاء	٢٥,٧٥٠	٣,٦٠٠	٢٩,٣٥٠
أول العام	(٨,٩٧٦)	(١,١٢٥)	(١٠,١٠١)
اطفاء العام (إيضاح ١١)	(٣,٨٦٣)	(٥٤٠)	(٤,٤٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢,٨٣٩)	(١,٦٦٥)	(١٤,٥٠٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٩١١	١,٩٣٥	١٤,٨٤٦

التكلفة	متجر إلكتروني	موقع إلكتروني	الإجمالي
أول العام	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات العام	٢٥,٧٥٠	٣,٦٠٠	٢٩,٣٥٠
اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-
مجمع الاطفاء	٢٥,٧٥٠	٣,٦٠٠	٢٩,٣٥٠
أول العام	(٥,١١٣)	(٥٨٥)	(٥,٦٩٨)
اطفاء العام (إيضاح ١١)	(٣,٨٦٣)	(٥٤٠)	(٤,٤٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨,٩٧٦)	(١,١٢٥)	(١٠,١٠١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٧٧٤	٢,٤٧٥	١٩,٢٤٩

٧ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٣,٠٧٤	٥٣٩,٦٧٤	نقد بالبنوك
٣٩٣,٠٧٤	٥٣٩,٦٧٤	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣٢	٩٣٥	عهد نقدية
-	١٢,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٧٣٢	١٣,٤٣٥	

٩ - تعويضات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	رصيد أول العام
-	-	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
-	-	

١٠ - مصروفات مستحقة وضم داللة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	مصروفات مستحقة
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,١٠٠	٩٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٧,٢٠٠	٨٦,٥٣٣	اهلاكات (إيضاح ٥)
٤,٤٠٣	٤,٤٠٣	إطفاءات (إيضاح ٦)
٥,٠٠٠	٣٩,٦٥٦	مصروفات متنوعة
١٤٢,٦٠٣	٢٢٦,٥٩٢	

١٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة التقديرية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطي نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٤ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م.

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام الحالي.