

جمعية حارف للأسر المنتجة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)

الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حارف للأسر المنتجة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٤-٣٦٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية حارف للأسر المنتجة

الخبر- المنطقة الشرقية . المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حارف للأسر المنتجة - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ م .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.



(٢٠٢٤-٣٦٢)

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 الجمعية 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية حارف للأسر المنتجة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤١٧,٢٧٠	١,١٩٩,٩٨٦	(٣)	النقد وما في حكمه
١٣٤,١٠٥	٢٥,٨٩٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥١,٣٧٥	١,٢٢٥,٨٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٩,٣٥٢	٣١٦,٦٦٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٤,٠١٦	١١,٠١٦	(٦)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٧٣,٣٦٨	٣٢٧,٦٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٢٤,٧٤٣	١,٥٥٣,٥٥٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٤,٠٠٤	٤٥,١٤٢	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٠٠٤	٤٥,١٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠,٢٨٤	٣٣,٨٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٢٨٤	٣٣,٨٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٧١,٢٥٦	٩٣٤,٦١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٩,١٩٩	٥٣٩,٩٤٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٨٠,٤٥٥	١,٤٧٤,٥٦٢		إجمالي صافي الأصول
١,٦٢٤,٧٤٣	١,٥٥٣,٥٥٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية حارف للأسر المنتجة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
١,٥٦٠,٩٣١	٥٤٠,٨٥٣	.	٥٤٠,٨٥٣		التبرعات النقدية العامة
.	٣٦,٤٢٢	٣٦,٤٢٢	.		تبرعات وهبات مقيدة نقدية
٧٩,٥٠٣	٣٠,٤٣٩	١,٤٠٠	٢٩,٠٣٩	(١٠)	التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	.	.	.		إعانات حكومية
١٨,٠٠٠	٣١,١٠٠	.	٣١,١٠٠		اشتراكات الأعضاء
.	.	(٧,٠٧٨)	٧,٠٧٨	(٩)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٦٧٨,٤٣٤	٦٣٨,٨١٤	٣٠,٧٤٤	٦٠٨,٠٧٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٦٣,٩٥٧	١٢٧,٨٥٧	.	١٢٧,٨٥٧		مصروفات البرامج والأنشطة
٩٤٩,٠١٤	٥٧٩,٦٨٤	.	٥٧٩,٦٨٤	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
١٥,٥١٦	٣٤,١٦٦	.	٣٤,١٦٦		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	.	٣,٠٠٠		إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٠٣١,٤٨٧	٧٤٤,٧٠٧	.	٧٤٤,٧٠٧		إجمالي المصروفات والخسائر
٦٤٦,٩٤٧	(١٠٥,٨٩٣)	٣٠,٧٤٤	(١٣٦,٦٣٧)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٣٣,٥٠٨	١,٥٨٠,٤٥٥	٥٠٩,١٩٩	١,٠٧١,٢٥٦		صافي الأصول في بداية السنة
١,٥٨٠,٤٥٥	١,٤٧٤,٥٦٢	٥٣٩,٩٤٣	٩٣٤,٦١٩		صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية حارف للأسر المنتجة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤٦,٩٤٧	(١٠٥,٨٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٥,٥١٦	٣٤,١٦٦	تعديلات لبنود غير نقدية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,٠٣٦	١٣,٥٦٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٧٦,٤٩٩	(٥٥,١٦١)	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١٣٢,٠٨٦)	١٠٨,٢١٥	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٣,٣٢٦	٢١,١٣٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤٧,٧٣٩	٧٤,١٩٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٠١)	(٢٩١,٤٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,١٠١)	(٢٩١,٤٧٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣٧,٦٣٨	(٢١٧,٢٨٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٧٩,٦٣١	١,٤١٧,٢٧٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤١٧,٢٦٩	١,١٩٩,٩٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية حارف للأسر المنتجة - جمعية خيرية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ م، وبموجب القرار الوزاري (١١٥٨١١) .
ومركزها الرئيسي الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
 - تقديم برامج تأهيلية للحرفيين والأسر المنتجة .
 - بناء علامة تجارية بارزة للجمعية.
 - إقامة شراكات مجتمعية فعالة في المجال الحرفي.
 - استقطاب الكفاءات الوظيفية والتطوعية والخبرات المتخصصة.
 - إيجاد موارد مالية متنوعة ومتنامية.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

%١٥

%٢٠

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية

أجهزة حاسب آلي

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

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 صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود 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 والمكاسب والخسائر 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 أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي:

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية حارف للأسر المنتجة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٣٢,٩٩٢	٨٥٤,٤٠٦	بنك البلاد
٥٦٩,٠٤١	٢٨٩,٢٦٥	مصرف الراجحي
١١٥,٢٣٦	٥٦,٣١٥	مصرف الإنماء
١,٤١٧,٢٧٠	١,١٩٩,٩٨٦	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠,٠٣٣	٧,٨٠١	ضريبة القيمة المضافة
٨٤,٠٧٣	.	دفعات مقدمة من لموردين
.	١٧,٠٨٩	مصروفات مدفوعة مقدما
.	١,٠٠٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
١٣٤,١٠٥	٢٥,٨٩٠	

جمعية حارف للأسر المنتجة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٢٥٥	-	رواتب مستحقة
٧,٧٤٩	١٧,١٥٨	مصروفات مستحقة
-	٨٦٦	تبرعات وإيرادات مستحقة
-	٢٧,١١٨	بدل إجازة
٢٤,٠٠٤	٤٥,١٤٢	

(٨) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٢٤٨	٢٠,٢٨٤	رصيد المخصص أول السنة
١١,٠٣٦	١٣,٥٦٦	المكون خلال السنة
٢٠,٢٨٤	٣٣,٨٥٠	الرصيد نهاية السنة

جمعية حارف للأسر المنتجة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) صافي الأصول المقيمة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد أول العام المرحل	٥٠٩,١٩٩	.	.	٥٠٩,١٩٩
برامج موسمية	.	٢١,٠٠٠	٧,٠٧٨	١٣,٩٢٢
مشروع ولاء حلم	.	١٥,٤٢٢	.	١٥,٤٢٢
تبرعات عينية لصالح المشروعات	.	١,٤٠٠	.	١,٤٠٠
	٥٠٩,١٩٩	٣٧,٨٢٢	٧,٠٧٨	٥٣٩,٩٤٣

(١٠) تبرعات عينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	مقيدة	غير مقيدة
تبرعات عقد إيجار	.	.
تبرعات ممتلكات وألات ومعدات	.	.
تبرعات مستلزمات وأدوات	.	.
تبرعات وهبات مقيدة ضيافة	١,٤٠٠	.
تبرعات عينية لصالح المشروعات	.	٨٥٠
عدد وأدوات	.	٣,٨٤٨
أدوات وأجهزة عرض	.	٥,٤٩٧
تبرعات أجهزة اتصال محمول	.	١,٣٢٣
مستلزمات مكتبية	.	١٧,٥٢١
أجهزة حاسب	١,٤٠٠	٢٩,٠٣٩
الإجمالي	٧٩,٥٠٣	٢٩,٠٣٩

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢٨٦,٠٦٠	٤٥٤,١٠٢
التأمينات الاجتماعية	٥١,٦٥٢	٤٧,٨٥٧
بدلات وإجازات	١٢٧,٤١٢	.
الإيجارات	٣	٧٥,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	١٣,٥٦٦	١١,٠٣٦
مصارف وعمولات بنكية	٥٩٩	.
أتعاب مهنية واستشارات	٤٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
تأمين طبي وعلاج	١,٥٥٤	٦,٧٤٢
مكتبية ومطبوعات	٣,١١١	٦,٤٥٠
هاتف وبيروت و إنترنت	١١,٥٨٧	٧,٨٥٨
صيانة وإصلاح	٩٧٨	٢٩٣,٣٣٦
كهرباء ومياه	٧,٢٦٤	٤,٤٥٠
رسوم حكومية واشتراكات	٣,١٥٣	٣,٢٨٠
ضيافة ونظافة	٦,١٥٤	٢,٦٨٢
مصاريف أخرى	٤٠٠	١٤١
مستلزمات	٣,١٦١	.
دعاية وإعلان	٣,٢٦٠	.
مصروفات نثرية	٣٣١	.
مصاريف النقل	١٣,٤٣٩	.
	٥٧٩,٦٨٤	٩٤٩,٠١٤

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، ترأب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ م.

