

## جمعية حارف للاسرامنتجة

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجعي الحسابات المستقل

جمعية حارف للاسرامنتجة

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

فهرس القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقبل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	
٢-١	- تقرير مراجعي الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / جمعية حارف للأسر المنتجة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية حارف للأسر المنتجة ، والمشملة على قائمة المركز المالي للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وكل من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

وفي رأينا ان القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م . وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

نحن مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

### أماخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراجع اخر:

### مسؤوليات ادارة الجمعية والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة على تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية





مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية لجمعية حارف للأسر المنتجة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الإحتيال أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف متعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الجمعية.
- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الجمعية لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمور هامة من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ م

هيثم الناصر  
المحاسبة والمراجعة القانونية  
ترخيص رقم ٣٦٣  
License No. 363  
HAYTHAM H. AL-NASSER  
Certified Public Accountants & Auditors

٣٦٣ رقم ترخيص قانوني - ترخيص رقم ٣٦٣

جمعية حارف للأسر المنتجة

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

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح
<u>الأصول</u>			
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمه	١,٩٣٠,٩٤٦	١,١٩٩,٩٨٦	٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٥,١٧٢	٢٥,٨٩٠	٦
إجمالي الأصول المتداولة	١,٩٣٦,١١٨	١,٢٢٥,٨٧٦	
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والالات ومعدات بالصافي	٣١٤,٧٩٢	٣١٦,٦٦٢	٧
الأصول غير المملوسة بالصافي	٨,٠١٦	١١,٠١٦	٨
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٢٢,٨٠٨	٣٢٧,٦٧٨	
إجمالي الأصول	٢,٢٥٨,٩٢٦	١,٥٥٣,٥٥٤	
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢٣,٦٨٤	٤٥,١٤٢	٩
إجمالي الالتزامات المتداولة	١٢٣,٦٨٤	٤٥,١٤٢	
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
التزامات منافع الموظفين	٥٣,٦٢٢	٣٣,٨٥٠	١٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٥٣,٦٢٢	٣٣,٨٥٠	
إجمالي المطلوبات	١٧٧,٣٠٦	٧٨,٩٩٢	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١,٤٣١,٦٨٤	٩٣٤,٦١٩	١١
صافي الأصول المقيدة	٦٤٩,٩٣٦	٥٣٩,٩٤٣	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٠٨١,٦٢٠	١,٤٧٤,٥٦٢	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٢٥٨,٩٢٦	١,٥٥٣,٥٥٤	

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية





جمعية حارف للأسر المنتجة

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

قائمة التدفقات النقدية عن السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفق النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٠٥,٨٩٣)	٦٠٦,١٩١	التغيير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٣٤,١٦٦	٧٠,٣٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٠٠٠	١٩,٧٧٢	مخصص نهاية الخدمة
١٣,٥٦٦	٣,٠٠٠	إطفاء الأصول غير المملوسة
-	٨٦٧	تعديلات سنوات سابقة
(٥٥,١٦١)	٧٠٠,١٥٢	
		<u>التغير في الاصول والالتزامات التشغيلية</u>
١٠٨,٢١٥	٢٠,٧١٨	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٣٨	٧٨,٥٤٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٩,٣٥٣	٩٩,٢٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٢٩١,٤٧٦)	(٧١,١٦١)	المدفوع لشراء ممتلكات والآت ومعدات
-	٢,٧٠٩	استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٢٩١,٤٧٦)	(٦٨,٤٥٢)	صافي التدفقات النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢١٧,٢٨٤)	٧٣٠,٩٦٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٤١٧,٢٧٠	١,١٩٩,٩٨٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١,١٩٩,٩٨٦	١,٩٣٠,٩٤٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



## جمعية حارف للاسر المنتجة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### ١. التكوين والنشاط

جمعية حارف للاسر المنتجة-جمعية خيرية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٩هـ، و بموجب القرار الوزاري (١١٥٨١١).  
يتمثل نشاطها في الخدمات الاجتماعية – خدمات الفئات الاجتماعية – خدمات تعزيز الاعتماد على الذات والخدمات الاجتماعية الأخرى للأفراد. حيث تهدف الى تحقيق: المساهمة بالحفاظ على الموروث الوطني بطريقة عصرية، تأهيل الأسر المنتجة للأنخراط في سوق العمل، تعزيز ثقافة العمل اليدوي والحرفي في المجتمع، إيجاد منافذ تسويق للأسر المنتجة ..  
تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### ٢. أساس الإعداد

#### ١.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

#### ٢.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة في المعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما تم إعتماها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والقانونيين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والتبرعات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أسس متداول وغير متداول. يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### ٣.٢ التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والإلتزامات المسجلة وعلى الإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والتبرعات والمصروفات المشمولة بالتقرير خلال السنة. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات دورياً، يتم إظهار اثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في السنة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة .

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل من النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### الدائنون والمستحقات

تمثل المبالغ المستحقة الدفع، بما في ذلك الحسابات المستحقة الدفع والمستحقات وغيرها من الذمم الدائنة، الإلتزامات المتعلقة بالسلع المستلمة والخدمات المقدمة للنشأة الغير الهادفة للربح قبل نهاية الفترة المالية والتي تظل غير مسددة. يتم إثبات المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

#### الالات والمعدات

تدرج الات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة، التي يتم تحديدها بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء بند الات والمعدات .



## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الالات والمعدات (تتمة)

وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على فترات، تقوم الجمعية بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. يتم رسمة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الجمعية ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكد. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الاثاث والمفروشات	٪١٥	إدوات وأجهزة العرض	٪١٥
الأجهزة الكهربائية	٪١٥	أجهزة التكييف والتبريد	٪١٥
أجهزة الحاسب الالى والشيكات	٪٢٠	لوحات الدعاية والاعلان	٪٢٠
عدد وأدوات	٪١٥	البرامج والانظمة - غير الملموسة	٪١٥
أجهزة اتصال والامن والحماية	٪١٥		

يتم استبعاد أي جزء من الآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم عمل تسوية مستقبلية إذا كان ذلك ملائم.

## الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

بالنسبة للأصول الأخرى، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية إلى حد كبير عن تلك الأصول أو الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق هبوط في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن قيمة العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد. ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الإعراف بخسارة هبوط القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الإعراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

## العملة الرئيسية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الرئيسية للجمعية .

## صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة

المقيدة تمثل الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو قيود مؤقته وقد تكون مالية أو عينة، ويحدث تغير بالزيادة أو النقص نتيجة مرور الوقت أو استيفائها أو التحويلات أو إعادة التصنيف من و الى صافي الأصول الأخرى.



## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة (تتمه)

في حين غير المقيدة تمثل الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تمون مالية او عينية، ويحدث تغير بالزيادة او النقص نتيجة التغيرات التي تحدث بخلاف التي تؤثر على صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف، او التحويلات او إعادة التصنيف من و الى صافي الأصول الأخرى .

## المصروفات التشغيلية والمصروفات العمومية والإدارية

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

جميع الكاليف المتعلقة بالإدارة و التي تتكبدها الجمعية خلال السنه المالية تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

## الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تنشأ كعقد ويمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.. تحدد للجمعية تصنيف أصولها والتزاماتها المالية عند التسجيل المبدي. عندما يتم إثبات أصل مالي أو خصم مالي في البداية ، تقوم للجمعية بقياسه بسعر الصفقة. بعد ذلك ، تقويم للجمعية بقياس أدواتها المالية الأساسية مثل النقد والودائع وأدوات الدين و الذمم التجارية المدينة والذمم الدائنة التجارية ، الخ بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي (أو إجمالية من الأصول المالية أو الإلتزامات المالية) وتخصيص إيراد الفائدة أو مصروف الفائدة خلال الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة من المدفوعات او الاستلامات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر ، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي أو الإلتزامات المالية .

## هبوط قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة تقرير ، تقوم للجمعية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة أي أصول مالية و يتم قياسه بالتكلفة أو التكلفة المطفأة. إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة ، تقوم للجمعية بالاعتراف بخسارة الإنخفاض في الربح أو الخسارة على الفور .

## إستبعاد الأصول المالية

تقوم للجمعية باستبعاد الأصول المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر. يتم إستبعاد الخصم المالي عندما يتم الوفاء بالخصم بموجب الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهاء صلاحيته .

## ٤. استخدام التقديرات والأحكام الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية ، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الأصول والإلتزامات والتبرعات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه :

## (i) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

يرتبط العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الأصول غير الملموسة أو الآلات والمعدات على التوالي بالأداء المتوقع في المستقبل للأصول المكتسبة وحكم الإدارة على أساس التقييم الفني للفترة التي ستستمد فيها المنفعة الاقتصادية من الأصل. تستمد الرسوم المتعلقة بالإهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع

للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمر الأصل . إن العمر المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة له تأثير مباشر على معدل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لأصول الجمعية من قبل الإدارة بناءً على التقييم الفني في الوقت الذي يتم فيه إقتناء الأصل و تقيمة سنويًا للتأكد من ملائمته. يستند تقدير العمر الإنتاجي على تجربة تاريخية مع أصول مماثلة وكذلك توقع أحداث مستقبلية قد تؤثر على العمر الإنتاجي للأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.





## جمعية حارف للأسر المنتجة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ٥- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٩,٩٨٦	١,٩٣٠,٩٤٦	نقدية لدى البنوك
١,١٩٩,٩٨٦	١,٩٣٠,٩٤٦	الإجمالي

## ٦- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٠١	٥,١٧٢	ضريبة القيمة المضافة
١٧,٠٨٩	-	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٠٠٠	-	إيرادات وتبرعات مستحقة
٢٥,٨٩٠	٥,١٧٢	الإجمالي

جمعية حارف للأسر المنتجة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٠٦)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧ - ممتلكات ومعدات

التكلفة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إضافات

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجموع الأهلاك

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

إهلاك الفترة

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصول

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	التبريد والتيهيد	أنظمة التكييف	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الاتصال والامن والحماية	ريال سعودي	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٨,٨٩٧	٢١,٦٨٨	١١٤,٨٨٠	٣,٨٤٨	٣٧,٤٤٧	٨٥٠	٦٦,١٤٧	١٢,١٨٠	١٣١,٨٥٧	٥٦,١٠٤	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧	١٣١,٨٥٧
٧١,١٦١	٤,٦٦٠	-	-	٢,٢٩٩	-	٨,٠٩٨	-	٥٦,١٠٤	-	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤	٥٦,١٠٤
(١٥,٥٢٠)	-	-	-	-	-	(١,٣٢٠)	-	(١٤,٢٠٠)	-	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)	(١٤,٢٠٠)
٤٤٤,٥٣٨	٢٦,٣٤٨	١١٤,٨٨٠	٣,٨٤٨	٣٩,٧٤٦	٨٥٠	٧٢,٩٢٥	١٢,١٨٠	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١
٧٢,٢٣٥	٨٥	١,٣٨٧	٢٩	١,٤٠٤	٣	٣١,٩٦٥	٢,٦٠٣	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩	٣٤,٧٥٩
٧٠,٣٢٢	٤,٩٦٩	١٧,٢٣٢	٥٧٧	٥,٧٧٧	١٢٧	١٣,٩٠٦	١,٨٢٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧	٢٥,٩٠٧
(١٢,٨١١)	-	-	-	-	-	(١,٢٠٢)	٠	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)	(١١,٦٠٩)
١٢٩,٧٤٦	٥,٠٥٤	١٨,٦١٩	٦,٠٦	٧,١٨١	١٣٠	٤٤,٦٦٩	٤,٤٣٠	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧	٤٩,٠٥٧
٣١٦,٦١٢	٢١,٦٠٣	١١٣,٤٩٣	٣,٨١٩	٣٦,٠٤٣	٨٤٧	٣٤,١٨٢	٩,٥٧٧	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١
٣١٤,٧٩٢	٢١,٢٤٤	٩٦,٢٦١	٣,٧٤٧	٣٢,٥٦٥	٧٢٠	٢٨,٢٥٦	٧,٧٥٠	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١	١٧٣,٧٦١



جمعية حارف للأسر المنتجة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- الأصول غير المملوثة : بالصافي .	
المجموع ريال سعودي	رخص وبرامج ريال سعودي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<b>التكلفة</b>	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<b>مجمع الاستهلاك</b>	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤	
استهلاك السنة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨,٩٨٤	٨,٩٨٤
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١١,٩٨٤	١١,٩٨٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨,٠١٦	٨,٠١٦
١١,٠١٦	١١,٠١٦

٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
-	٦٤,٠٧٢
١٧,١٥٨	٨,٦٢٥
٨٦٦	-
٢٧,١١٨	٣٦,٢٠٠
-	١,٠٢٠
-	٦,٨٩٥
-	٦٠٩
-	١,٥٥٩
-	٤,٧٠٤
٤٥,١٤٢	١٢٣,٦٨٤
<b>الإجمالي</b>	

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
أ- حركة المخصص خلال العام :	
<b>البيان</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
٢٠,٢٨٤	٣٣,٨٥٠
١٣,٥٦٦	٢٥,٥٤٣
-	(٥,٧٧١)
٣٣,٨٥٠	٥٣,٦٢٢
الرصيد في بداية العام	
المكون خلال العام	
المسدد خلال العام	
الرصيد آخر العام	

جمعية حارف للأسر المنتجة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول العام المرحل	٥٠٩,١٩٩	-	-	٥٠٩,١٩٩
برامج موسمية	١٣,٩٢٢	١١٦,٠٠٠	١١٧,٢٩٠	١٢,٦٣٢
مشروع ولادة حلم	١٥,٤٢٢	٣٥,٩٨٤	٤٤,٧٠٠	٦,٧٠٦
مشروع حرفة	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠
	٥٣٨,٥٤٣	٢٧١,٩٨٤	١٦١,٩٩٠	٦٤٨,٥٣٧

١٢- تبرعات عينية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
تبرعات وهبات عينية برامج و أنشطة موسمية	-	-	١,٥٥٩
تبرعات وهبات عينية منتجات حارف	-	-	١٧,٥٧٠
تبرعات وهبات ضيافة ونظافة	-	-	٥,٧٢٩
اثاث مكتبي	-	-	٥,٦٤٠
الأجهزة الكهربائية	-	-	٤١٠
تبرعات وهبات اشتراك منصات	-	-	٢,٩٨٠
تبرعات عينية لصالح المشروعات	١,٤٠٠	-	٣٤٥
تبرعات عقد ايجار	-	-	١
عدد وأدوات	٨٥٠	-	٣,٢٣٣
أدوات وأجهزة عرض	٣,٨٤٨	-	٢٠٨
تبرعات أجهزة اتصال محمول	٥,٤٩٧	-	٢,٢٩٩
مستلزمات مكتبية	١,٣٢٣	-	٤٤٧
أجهزة حاسب	١٧,٥٢١	-	٨,٤٥٧
الإجمالي	٣٠,٤٣٩	-	٤٨,٨٧٨



## جمعية حارف للأسر المنتجة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

## ١٣- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٠٦٠	٣٨٩,٠٥٦	رواتب واجور ومافي حكمها
٥١,٦٥٢	٧٣,٧٤٣	التأمينات الاجتماعية
١٢٧,٤١٢	١٧٣,٠٢٤	بدلات واجازات
٣	١	ايجارات
١٣,٥٦٦	٢٥,٥٤٣	مكافاة نهاية الخدمة
٥٩٩	١,٠٧٥	مصارف وعمولات بنكية
٤٦,٠٠٠	٥٢,٩٩٥	اتعاب مهنية واستشارية
١,٥٥٤	١٧,٠٨٩	تامين طبي وعلاج
٣,١١١	١,٧٥٦	مكتبة ومطبوعات
١١,٥٨٧	١١,٢٤٦	هاتف وبريد وانترنت
٩٧٨	٢٢,٩٨١	صيانة وإصلاح
٧,٢٦٤	٢٤,٢٣٣	كهرباء ومياه
٣,١٥٣	٦,٤٢٩	رسوم حكومية واشتراكات
٦,١٥٤	١٨,١١٤	ضيافة ونظافة
٤٠٠	٣,١١٨	مصاريف أخرى
٣,٢٦٠	١,٤٧٠	دعاية وإعلان
٣٣١	-	مصروفات نثرية
١٣,٤٣٩	١,٦١٥	مصاريف نقل
٣,١٦١	٧٣,٣٢٣	مستهلكات
٥٧٩,٦٨٤	٨٩٦,٨١١	الاجمالي

