

جمعية حارف للأسر المنتجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٠٦)  
الدمام-المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حارف للأسر المنتجة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حارف للأسر المنتجة، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العززي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٢٥٩,٩٥٣	٨٧٩,٦٣١	(٥)	النقد وما يعادله
٦,٤١٩	٢,٠١٩	(٦)	ذمم مدينة وأخرى
١,٢٦٦,٣٧٢	٨٨١,٦٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٢,٤٨٨	٦٤,٧٦٨	(٧)	الممتلكات والمعدات
-	١٧,٠١٦	(٨)	الأصول غير الملموسة
٣٢,٤٨٨	٨١,٧٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٩٨,٨٦٠	٩٦٣,٤٣٤		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٧,٣٩٩	٢٠,٦٧٨	(٩)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,٣٩٩	٢٠,٦٧٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٩,٢٤٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٢٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>صافي الأصول</b>
١,١٢٩,٥٥٩	٤٩٦,٨٠٥		صافي الأصول الغير مقيدة
١٦١,٩٠٢	٤٣٦,٧٠٣		صافي الأصول المقيدة
١,٢٩١,٤٦١	٩٣٣,٥٠٨		إجمالي صافي الأصول
٧,٣٩٩	٢٩,٩٢٦		إجمالي الالتزامات
١,٢٩٨,٨٦٠	٩٦٣,٤٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح رقم	
					الإيرادات والمكاسب:
١,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
٣٢٨,٣٣١	٥,٤٦٨	٧٩٥	٤,٦٧٣		التبرعات النقدية
١,٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
٤٠,٤٧٥	١٧٤,٠٠٦	١٧٤,٠٠٦	-	(١١)	تبرعات عينية
١,٥٦٩,٨٠٦	٣١٤,٤٧٤	٢٧٤,٨٠١	٣٩,٦٧٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٢٧٨,٣٤٥)	(٦٥٧,٧١٧)	-	(٦٥٧,٧١٧)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
	(١٤,٧١٠)	-	(١٤,٧١٠)	(٦)	الإنخفاض في الذمم المدينة
(٢٧٨,٣٤٥)	(٦٧٢,٤٢٧)	-	(٦٧٢,٤٢٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٩١,٤٦١	(٣٥٧,٩٥٣)	٢٧٤,٨٠١	(٦٣٢,٧٥٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	١,٢٩١,٤٦١	١٦١,٩٠٢	١,١٢٩,٥٥٩		صافي الأصول في بداية السنة
١,٢٩١,٤٦١	٩٣٣,٥٠٨	٤٣٦,٧٠٣	٤٩٦,٨٠٥		صافي الأصول في نهاية السنة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٢٩١,٤٦١	(٣٥٧,٩٥٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩,٥٧٣	١٢,٩٧٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٢,٩٨٤	<u>تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)</u>
-	٩,٢٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٠,٤٧٥)	(٤٣,٦٠٢)	إطفاء الأصول غير ملموسة
١,٢٦٠,٥٥٩	(٣٧٦,٣٤٤)	مخصص نهاية الخدمة المكون
		تبرعات عقارات والآت ومعدات
		<u>التغير في صافي الأصول</u>
(٦,٤١٩)	٤,٤٠٠	التغير في الذمم المدينة الأخرى
٧,٣٩٩	١٣,٢٧٩	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١,٢٦١,٥٣٩	(٣٥٨,٦٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٨٦)	(١,٦٥٧)	مدفوع لشراء الممتلكات والمعدات
-	(٢٠,٠٠٠)	مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(١,٥٨٦)	(٢١,٦٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٥٩,٩٥٣	(٣٨٠,٣٢٢)	صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
-	١,٢٥٩,٩٥٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٢٥٩,٩٥٣	٨٧٩,٦٣١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية حارف للأسر المنتجة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٣٠٦) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) وبتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠١٩م مقرها ونطاق خدماتها بمدينة الدمام ويتمثل نشاط أهدافها في تقديم المساعدات للحرفيين والأسر المنتجة.

### اهداف 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
- إستقطاب الكفاءات الوظيفية والتطوعية والخبرات المتخصصة.
- إيجاد موارد مالية متنوعة ومتنامية.

### (٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الأصول المالية.

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.



#### (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### الممتلكات والألات والمعدات

##### الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### التنفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

##### معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

١٥%

٢٠%

##### البند

الأثاث

الأجهزة الكهربائية

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

##### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقنتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية عرضها لانخفاض في القيمة، يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية، يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل، يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

##### الأدوات المالية:

##### (أ) الأصول المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

##### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الإيرادات

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

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

(١/١/ب) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/١/ج) ان 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٥٩,٩٥٣	٤٦٦,٦٣١
٣٠٠,٠٠٠	٤١٣,٠٠٠
<u>١,٢٥٩,٩٥٣</u>	<u>٨٧٩,٦٣١</u>

بنك الإنماء  
بنك البلاد

(٦) نـمـ مـديـنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٤١٩	٢,٠١٩
<u>٦,٤١٩</u>	<u>٢,٠١٩</u>

ضريبة القيمة المضافة

\*خلال سنة ٢٠٢١ م تم إعدام مديونية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن ضريبة المؤهلين للإسترداد بقيمة ١٤,٧١٠ ريال سعودي نظراً لعدم أحقية الجمعية في استرداد مبلغ ضريبة المؤهلين للسداد.

جمعية حارف للأسر المنتجة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠٦١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

	<u>الممتلكات والمعدات</u>		<u>إثاث ومفروشات</u>		<u>أجهزة كهربائية</u>		<u>أجهزة الحاسب الالى</u>		<u>الاجمالي</u>	
	<u>التكلفة</u>									
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إضافات خلال السنة	٣١,١٢٢	٥,٨٠٠	١,٢٢٠	٨٥٩	٩,٧١٩	٣٨,٦٠١	٤٥,٢٦٠	٤٢,٠٦١
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣٦,٩٢٢		٢,٠٧٩		٤٨,٣٢٠		٨٧,٣٢١	
	<u>الاستهلاك</u>									
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إضافات خلال السنة	٦,٩٠٤	٥,٣٣٠	٢٧٤	١٩٠	٢,٣٩٥	٧,٤٦٠	٩,٥٧٣	١٢,٩٨٠
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		١٢,٢٣٤		٤٦٤		٩,٨٥٥		٢٢,٥٥٣	
	<u>صافي القيمة المكتوبة</u>									
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٢٤,٦٨٨		١,٦١٥		٣٨,٤٦٥		٦٤,٧٦٨	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٢٤,٢١٨		٩٤٦		٧,٣٢٤		٣٢,٤٨٨	

(٨) الأصول غير الملموسة

الإجمالي	رخص وبراءات
-	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	-
٢,٩٨٤	٢,٩٨٤
٢,٩٨٤	٢,٩٨٤
-	١٧,٠١٦
-	-

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٥,٣٨٢
٧,٣٩٩	٥,٢٩٦
٧,٣٩٩	٢٠,٦٧٨

رواتب مستحقة

مصرفات مستحقة

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-
-	٩,٢٤٨
-	-
-	٩,٢٤٨

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود.

(١١) تبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
-	١٢٧,٧٧٠	١٢٧,٧٧٠	-
٤٠,٤٧٥	٤٣,٦٠٢	٤٣,٦٠٢	-
-	٢,٦٣٤	٢,٦٣٤	-
٤٠,٤٧٥	١٧٤,٠٠٦	١٧٤,٠٠٦	-

تبرعات عقد إيجار

تبرعات ممتلكات والآلات ومعدات

تبرعات مستلزمات وأدوات

**(١٢) المصروفات العمومية والإدارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩٩,٣٢٩	٣٥٤,٩١٨	رواتب واجور ومافي حكمها
١١١,١٠٤	١٢٧,٧٧٠	إيجارات
٩,٢٠٠	٧٢,٧٠٨	أتعاب مهنية
١٠,٢١٧	٤٢,١٨٥	تأمينات إجتماعية
٩,٥٧٣	١٢,٩٨٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩,٢٤٨	نهاية الخدمة
٤,٩٧٦	٧,٩٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٤,٢٣٨	٧,٩٢١	هاتف وبريد وإنترنت
-	٤,٩١٤	طب وعلاج
-	٤,٧١٣	رسوم اشتراكات
٨,١١٧	٤,٠٩٨	كهرباء ومياه
-	٢,٩٨٤	استنفاد الأصول غير الملموسة
٦٩٣	٢,٣٦٥	صيانة وإصلاح
١,٩٩٢	٢,٣٢٢	ضياقة ونظافة
٦٤٥	٦٦٢	أخرى
١٨,٢٦١	-	دعاية وإعلان
٢٧٨,٣٤٥	٦٥٧,٧١٧	

**(١٣) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٤) إعتناء القوائم المالية**

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٢م.