

جمعية حارف للأسر المنتجة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٠٦)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية حارف للأسر المنتجة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٠٦)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٢-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية حارف للأسر المنتجة
الدمام – المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حارف للأسر المنتجة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك 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 لمطالبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أهمها ضرورة لتمكيته من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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 ظروفماً 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٣ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٧٩,٦٣١	١,٤١٧,٢٦٩	(3)	النقد وما في حكمه
٢,٠١٩	١٣٤,١٠٥	(4)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٨١,٦٥٠	١,٥٥١,٣٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٤,٧٦٨	٥٩,٣٥٢	(5)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٧,٠١٦	١٤,٠١٦	(6)	الأصول غير الملموسة
٨١,٧٨٤	٧٣,٣٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٦٣,٤٣٤	١,٦٢٤,٧٤٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٦٧٨	٢٤,٠٠٤	(7)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٦٧٨	٢٤,٠٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
٩,٢٤٨	٢٠,٢٨٤	(8)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٤٨	٢٠,٢٨٤		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			صافي الأصول
٤٩٦,٨٠٥	١,٠٧١,٢٥٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٣٦,٧٠٣	٥٠٩,١٩٩		صافي الأصول المقيدة
٩٣٣,٥٠٨	١,٥٨٠,٤٥٥		إجمالي صافي الأصول
٩٦٣,٤٣٤	١,٦٢٤,٧٤٣		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٥,٤٦٨	١,٥٦٠,٩٣١	٧,٥٠٠	١,٥٥٣,٤٣١	التبرعات النقدية
١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
١٧٤,٠٠٦	٧٩,٥٠٣	٧٩,٥٠٣	-	تبرعات عينية (9)
٣١٤,٤٧٤	١,٦٧٨,٤٣٤	١٠٧,٠٠٣	١,٥٧١,٤٣١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
-	(٦٣,٩٥٧)	(٣٤,٥٠٧)	(٢٩,٤٥٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٦٥٧,٧١٧)	(٩٦٧,٥٣٠)	-	(٩٦٧,٥٣٠)	المصاريف العمومية والإدارية (10)
(١٤,٧١٠)	-	-	-	الانخفاض في النعم المدينة
(٦٧٢,٤٢٧)	(١,٠٣١,٤٨٧)	(٣٤,٥٠٧)	(٩٩٦,٩٨٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٥٧,٩٥٣-	٦٤٦,٩٤٧	٧٢,٤٩٦	٥٧٤,٤٥١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٩١,٤٦١	٩٣٣,٥٠٨	٤٣٦,٧٠٣	٤٩٦,٨٠٥	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول
٩٣٣,٥٠٨	١,٥٨٠,٤٥٥	٥٠٩,١٩٩	١,٠٧١,٢٥٦	صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء الأصول غير الملموسة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		تبرعات عقارات والات ومعدات
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(1) نبذة عن الجمعية

جمعية حارف للأسر المنتجة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم ١٣٠٦ بموجب القرار الوزاري رقم (١١٥٨١) وتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ م ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة الخبر .

أهداف 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.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من كل سنة ميلادية.

(2) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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 الملائمة لظروف الجمعية.

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.

الدقاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوقعة 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 وآلات ومعدات

تعتبر 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 النقصات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

أثاث ومفروشات	15%
أجهزة كهربائية	15%
أجهزة الحاسب الاليأجهزة الحاسب الالي	20%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها 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 اي 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 بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق اهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلة للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

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 من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
• الأصول المقيدة :- هي 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 الاتي :-

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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات 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 .

المصروفات والخسائر

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.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(3) النقد وما يعادله
٤١٣,٠٠٠	٧٣٢,٩٩٢	بنك البلاد
-	٥٦٩,٠٤١	بنك الراجحي
٤٦٦,٦٣١	١١٥,٢٣٦	بنك الإنماء
٨٧٩,٦٣١	١,٤١٧,٢٧٠	الإجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(4) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠١٩	٥٠,٠٣٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٨٤,٠٧٣	دفعات مقدمة من الموردين
٢,٠١٩	١٣٤,١٠٥	الإجمالي

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	التكلفة	(5) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي :-
٨٧,٣٢١	٤٨,٣٢٠	٢,٠٧٩	٣٦,٩٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٠,١٠١	-	١٠,١٠١	-	إضافات	
٩٧,٤٢١	٤٨,٣٢٠	١٢,١٨٠	٣٦,٩٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٥٥٣	٩,٨٥٥	٤٦٤	١٢,٢٣٤	مجمع الاستهلاك	
١٥,٥١٦	٩,٦٦٤	٣١٢	٥,٥٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
٣٨,٠٦٩	١٩,٥١٩	٧٧٦	١٧,٧٧٤	استهلاك السنة	
٥٩,٣٥٢	٢٨,٨٠١	١١,٤٠٤	١٩,١٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤,٧٦٨	٣٨,٤٦٥	١,٦١٥	٢٤,٦٨٨	صافي القيمة الدفترية	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

(6) الأصول الغير ملموسة

الإجمالي	رخص وبرامج	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	إضافات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٨٤	٢,٩٨٤	الإطفاء
-	٣,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٩٨٤	٥,٩٨٤	إضافات
١٧,٠١٦	١٤,٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

(٧) مصاريف مستحقة واذمم دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٣٨٢	١٦,٢٥٥	رواتب مستحقة
٥,٢٩٦	٧,٧٤٩	مصروفات مستحقة
٢٠,٦٧٨	٢٤,٠٠٤	الإجمالي

(8) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
-	٩,٢٤٨	الرصيد بداية السنة
٩,٢٤٨	١١,٠٣٦	المكون خلال السنة
٩,٢٤٨	٢٠,٢٨٤	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواری.

(9) تبرعات عينية

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	مقيدة	
١٢٧,٧٧٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	تبرعات عقد إيجار
٤٣,٦٠٢	٢,٧٩٩	٢,٧٩٩	تبرعات ممتلكات والآت ومعدات
٢,٦٣٤	١,٧٠٤	١,٧٠٤	تبرعات مستلزمات وأدوات
١٧٤,٠٠٦	٧٩,٥٠٣	٧٩,٥٠٣	الإجمالي

(10) المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٣٥٤,٩١٨	٤٥٤,١٠٢	رواتب واجور
٤٢,١٨٥	٤٧,٨٥٧	تأمينات اجتماعية
١٢٧,٧٧٠	٧٥,٠٠٠	ايجارات
٩,٢٤٨	١١,٠٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٧٢,٧٠٨	٣٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٩١٤	٦,٧٢٢	تأمين وعلاج
٧,٩٢٩	٦,٤٥٠	مكتبية ومطبوعات
٧,٩٢١	٧,٨٥٨	هاتف وبريد وانترنت
٢,٣٦٥	٢٩٣,٣٣٦	صيانة وإصلاح
٤,٠٩٨	٤,٤٥٠	كهرباء ومياه
٤,٧١٣	٣,٣٨٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٣٢٢	٢,٦٨٢	مصاريف الضيافة والنظافة
٢,٩٨٤	٣,٠٠٠	استنفاد الاصول الغير ملموسة
١٢,٩٨٠	١٥,٥١٦	استهلاك اصول ومعدات
٦٦٢	١٤١	أخرى
٦٥٧,٧١٧	٩٦٧,٥٣٠	الإجمالي

(١١) 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، تراقب 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 بالإلتزامات 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 بإلتزاماته 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 إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزم ما بين أطراف رغبة 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 والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٢) إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ (25-07-1444 هـ الموافق ١٦-٢٠-٢٢٣٠ م.)

(١٣) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.