

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافى)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام-منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافي)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافي)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافي) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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 فیننا 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 لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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 الجوهری، 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 الجوهری 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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 ظروفًا 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 وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٣,٩٧٩,٧٢٤ | ٣,٧١٨,٢٦٤ | (٤) | النقدية وما في حكمها |
| ١١٠,٠٠٠ | ٢,٤٧١ | (٥) | المدينون |
| <u>٤,٠٨٩,٧٢٤</u> | <u>٣,٧٢٠,٧٣٥</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١ | ١ | (٦) | أصول غير ملموسة |
| ٣,٩٠٧,٤٧٧ | ٣,٨١٩,٧٣٧ | (٧) | المتكاثرات والمعدات |
| <u>٣,٩٠٧,٤٧٨</u> | <u>٣,٨١٩,٧٣٨</u> | | أجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٧,٩٩٧,٢٠٢</u> | <u>٧,٥٤٠,٤٧٣</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>صافي الأصول والالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ٣٤,٠٨٠ | ٤٥,٠٨٠ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٣٤,٠٨٠</u> | <u>٤٥,٠٨٠</u> | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| <u>٣٤,٠٨٠</u> | <u>٤٥,٠٨٠</u> | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٣,٥١٤,٥٢٩ | ٢,٥١٢,٩٣٠ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ٢,٥٨٠,٩٦٣ | ٣,٠٥٣,٨٣٣ | | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٨٦٧,٦٣٠ | ١,٩٢٨,٦٣٠ | | صافي الأصول اوقاف |
| <u>٧,٩٦٣,١٢٢</u> | <u>٧,٤٩٥,٣٩٣</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٧,٩٩٧,٢٠٢</u> | <u>٧,٥٤٠,٤٧٣</u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٣)
 قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الأوقاف | المقيدة | غير المقيدة | البيضاء |
|------------------|------------------|-----------|-----------|-------------|---------|
| ١,٦٥٢,٢٢٩ | ٥,٩٢٠,٩٩١ | - | ٤,٨٢٩,٤٩٢ | ١,٠٩١,٤٩٩ | (٩) |
| ٣٧٩,٧٧٩ | ٦١,٠٠٠ | ٦١,٠٠٠ | - | - | (١٠) |
| ٢,٠٣٣,٠٠٨ | ٥,٩٨١,٩٩١ | ٦١,٠٠٠ | ٤,٨٢٩,٤٩٢ | ١,٠٩١,٤٩٩ | |
| ١,١٧٤,٩١٠ | ٥,٦٩٢,٣٤١ | - | ٤,٣٥٦,٦٢٢ | ١,٣٣٥,٧١٩ | (١١) |
| ١,٢٢٩,٦٩٢ | ٧٧٣,٣٧٨ | - | - | ٧٧٣,٣٧٨ | (١٢) |
| ٢,٤٠٤,٦٠٢ | ٦,٤٦٥,٧١٩ | - | ٤,٣٥٦,٦٢٢ | ٢,١٠٩,٠٩٧ | |
| - | ١٥,٩٩٩ | - | - | ١٥,٩٩٩ | |
| (٣٧١,٥٩٤) | (٤٦٧,٧٢٩) | ٦١,٠٠٠ | ٤٧٢,٨٧٠ | (١,٠٠١,٥٩٩) | |
| ٨,٣٣٤,٧١٦ | ٧,٩٦٣,١٢٢ | ١,٨١٧,٦٢٠ | ٢,٥٨,٩٦٣ | ٣,٥١٤,٥٢٩ | |
| ٧,٩٦٣,١٢٢ | ٧,٤٩٥,٣٩٣ | ١,٩٢٨,٦٢٠ | ٣,٠٥٣,٨٣٣ | ٢,٥١٢,٩٢٠ | |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (٣٧١,٥٩٤) | (٤٦٧,٧٢٩) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ٣٤٩,٤٧٩ | ٣٦٩,٨٤٠ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٨,٥٧٠ | ١١,٠٠٠ | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| (١٣,٥٤٥) | (٨٦,٨٨٩) | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٨٥,٥٥٦ | ١٠٧,٥٢٩ | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٧٢,٠١١ | ٢٠,٦٤٠ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٣٤,٣٣٤) | (٢٨٢,١٠١) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٣٤,٣٣٤) | (٢٨٢,١٠١) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٧,٦٧٧ | (٢٦١,٤٦٠) | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٣,٩٤٢,٠٤٧ | ٣,٩٧٩,٧٢٤ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٣,٩٧٩,٧٢٤ | ٣,٧١٨,٢٦٤ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

(٤) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣,٦١٦,٧٥٤ | ٣,٠٦١,٧٤٩ | حسابات جارية - بنك الراجحي |
| ١٥١,٢٤٢ | ٣٣٨,٩٩١ | حسابات جارية - بنك الانماء |
| ٢١١,٦٩٨ | ٣١٧,٤٩٤ | حسابات جارية - بنك الرياض |
| ٣٠ | ٣٠ | حساب بنك الانماء الوقف |
| <u>٣,٩٧٩,٧٢٤</u> | <u>٣,٧١٨,٢٦٤</u> | |

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| - | ٢,٤٧١ | ذمم عاملين قروض و سلف |
| ١١٠,٠٠٠ | - | عملاء تجاريون |
| <u>١١٠,٠٠٠</u> | <u>٢,٤٧١</u> | |

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافي)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نذرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعافي) - جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٢٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٠٤ هـ ومقرها و نطاق خدماتها بمدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم الخدمات لمدمي المخدرات و المؤثرات العقلية.
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

- السنة المالية للجمعية تبدأ في ١ يناير من كل سنة مالية و تنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم 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.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبنود إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبنود المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكديها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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

معدل الاستهلاك السنوي

٥%

٢٠%

١٠%

٢٥%

البنود

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات 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 المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

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

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق 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 علي قائمة الأنشطة، 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الجمعية الخيرية للمتقاعدين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تدافى)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦)

| إصول غير ملموسة | الإجمالي | البرنامج المحاسبي |
|-----------------------|----------|-------------------|
| التكلفة: | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣,٥٠٠ | ٣,٥٠٠ |
| إضافات | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣,٥٠٠ | ٣,٥٠٠ |
| الاستهلاك المتراكم: | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣,٤٩٩ | ٣,٤٩٩ |
| استهلاك السنة | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣,٤٩٩ | ٣,٤٩٩ |
| صافي القيمة الدفترية: | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ | ١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١ | ١ |

(٧) المحتلطات والمعدات

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
الاستبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة*
مجموع استبعاد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الإجمالي | أدوات ومعدات | اثاث ومفروشات | سيارات | مباني |
|-----------|--------------|---------------|----------|-----------|
| ٦,٣٤٣,٤٨٩ | ٣١٢,٢٧٦ | ٢,٣٢,٧١٣ | ٤٢٧,٥٠٠ | ٥,٤٠٠,٠٠٠ |
| ٢٨٢,١٠١ | ٥٤,٠٠٦ | ٣٥,٠٠٠ | ١٩٢,٠٩٥ | - |
| (٧٥,٠٠٠) | - | - | (٧٥,٠٠٠) | - |
| ٦,٥٥٠,٥٩٠ | ٣٦٦,٢٨٢ | ٢٣٨,٧١٣ | ٥٤٥,٥٩٥ | ٥,٤٠٠,٠٠٠ |
| ٢,٤٦٦,٠١٢ | ٢١١,٦٢٤ | ٧٦,٦٢٢ | ٤٠١,٥١٦ | ١,٧٤٦,٢٥٠ |
| ٣٦٩,٨٤٠ | ٤٢,١٥٦ | ١٧,٤٣٧ | ٤٠,٢٤٧ | ٢٧٠,٠٠٠ |
| (٧٤,٩٩٩) | - | - | (٧٤,٩٩٩) | - |
| ٢,٧٣٠,٨٥٣ | ٢٥٣,٧٨٠ | ٩٤,١٩٠ | ٣٦٦,٧١٣ | ٢,٠١٦,٢٥٠ |
| ٣,٨١٩,٧٣٧ | ١١٤,٥٠٢ | ١٤٢,٨٢١ | ١٧٨,٨٢١ | ٣,٣٨٣,٦٥٠ |
| ٣,٩٠٧,٤٧٧ | ١٠٠,٦٥٢ | ١٦٠,١١١ | ٢٥,٩٨٠ | ٣,٦٥٦,٦٥٠ |

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٤,٠٨٠ | ٣٤,٠٨٠ |
| - | ١١,٠٠٠ |
| ٣٤,٠٨٠ | ٤٥,٠٨٠ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* 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، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) التبرعات النقدية العامة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|-----------|------------|
| ١,٣٤٢,٩٤٧ | ١٨٦,٣٢٠ | ١٨٦,٣٢٠ | - |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | - |
| - | ٩,٥٠٠ | ٩,٥٠٠ | - |
| - | ٢٠,٣٠٠ | ٢٠,٣٠٠ | - |
| ٩٦,٥٥٠ | ٦,٢٤٧ | ٦,٢٤٧ | - |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | - |
| - | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | - |
| - | ٨٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠ | - |
| - | ١,٨٧٠,١٢٥ | ١,٨٧٠,١٢٥ | - |
| - | ٢٢,٠٠٠ | ٢٢,٠٠٠ | - |
| - | ١٠٢,٠٠٠ | ١٠٢,٠٠٠ | - |
| - | ١١٣,٠٠٠ | ١١٣,٠٠٠ | - |
| - | ٣٩٦,٠٢٤ | - | ٣٩٦,٠٢٤ |
| ١٣٥,٩٤٢ | ٢٠,٨٩١ | - | ٢٠,٨٩١ |
| ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | - | ٦٠,٠٠٠ |
| ٩,٩٠٠ | ١٢,٤٠٠ | - | ١٢,٤٠٠ |
| ١,٧١٨ | ٣,١٨٤ | - | ٣,١٨٤ |
| - | ٥٥٩,٠٠٠ | - | ٥٥٩,٠٠٠ |
| - | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ |
| ٦,٠٧٢ | - | - | - |
| ١٠٠ | - | - | - |
| ١,٦٥٣,٢٢٩ | ٥,٩٢٠,٩٩١ | ٤,٨٢٩,٤٩٢ | ١,٠٩١,٤٩٩ |

(١٠) تبرعات الأوقاف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد |
|------------------|------------------|--------|
| ١٤٤,٠٣٠ | ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ |
| ١٢٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ |
| ١١٥,٧٤٩ | - | - |
| ٣٧٩,٧٧٩ | ٦١,٠٠٠ | ٦١,٠٠٠ |

ايرادات وقف حي المنار
ايرادات وقف حي النور
اخرى
الاجمالي

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تممه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|-----------|------------|--|
| - | ٣٨,٧٨٢ | ٣٨,٧٨٢ | - | مصاريف الزكاة الشرعية |
| - | ١٦٠,٠٠٠ | ١٦٠,٠٠٠ | - | ايجار منزل بداية الطريق - دعم محمد العجيمي |
| - | ٤,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | - | مشروع تحفيظ القرآن دعم عبد الرحمن القران |
| - | ٨٠,٦٨٣ | ٨٠,٦٨٣ | - | مصروفات ايجار واثاث - دعم فوزية الجفالي |
| - | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | - | مشروع /افطار الصائم - دعم اوقاف الزامل السليم |
| - | ١٠٨,٩٥٦ | ١٠٨,٩٥٦ | - | مشروع عمل القاعة ومكاتب الادارة - دعم بدر اليامي |
| - | ٢٩,١٠٠ | ٢٩,١٠٠ | - | مشروع كسوة عيد+ شتاء + حج وعمرة دعم شركات اليمامة |
| - | ٢,٣٢٦ | ٢,٣٢٦ | - | مصروفات زكاة الفطر |
| - | ٩٣٧,٧٦١ | ٩٣٧,٧٦١ | - | مشروع القاطرة التوعوية دعم عبد الله عبد العزيز الراجحي |
| - | ٧١١,١٠١ | ٧١١,١٠١ | - | مشروع/ تأهيل السجين دعم عبد الله الراجحي الخيرية |
| - | ٢,١١١,٣٩٩ | ٢,١١١,٣٩٩ | - | مشروع مرشدي تعافي -- دعم اللجنة الوطنية - تراحم |
| - | ٢١,٦٠٠ | ٢١,٦٠٠ | - | مشروع تفريغ كربة -- م حمد بن عبد الله الحصيني |
| - | ١٠٢,٠١٤ | ١٠٢,٠١٤ | - | مصروفات اللؤلؤة الوقفية |
| - | ٢٨,٩٠٠ | ٢٨,٩٠٠ | - | مصروفات العمرة |
| ٨٣,٩٢٦ | ٣٠,٦٥٤ | - | ٣٠,٦٥٤ | مصروفات كتلة طالب جامعي |
| ٦٠٦,٥٦٩ | ٥٩٢,٨٠٨ | - | ٥٩٢,٨٠٨ | مصروفات منزل بداية الطريق - التمكين المجتمعي للمتاعفين |
| - | ٧٧,٣٠٨ | - | ٧٧,٣٠٨ | مصاريف برنامج توعية وتثقيفية |
| ٣٥,٠٠٠ | ١٢٢,٦٤٤ | - | ١٢٢,٦٤٤ | برنامج استقطاب مشاركة مجتمعية |
| ٩,٤٥٠ | ٥,٧٠٠ | - | ٥,٧٠٠ | مصروفات مسابقة تويرت الرمضانية |
| - | ٢٣٦,٦٠٩ | - | ٢٣٦,٦٠٩ | مشروع نحن معكم |
| - | ٧,٢٠٢ | - | ٧,٢٠٢ | الحقيبة التوعوية و التدريبية |
| - | ١٣١,٨١٤ | - | ١٣١,٨١٤ | مشروع حفر الباطن |
| - | ١٦,٥٦٠ | - | ١٦,٥٦٠ | مصروفات تأمين السيارات والصيانة |
| - | ١٤,٧٢٠ | - | ١٤,٧٢٠ | مصروفات كفاءات المعرفة |
| - | ١٩,١٢٠ | - | ١٩,١٢٠ | مصروفات بدل تذاكر سفر |
| - | ٢٧,٨٣٠ | - | ٢٧,٨٣٠ | مخصص راتب ايجازة |
| - | ٥٢,٧٥٠ | - | ٥٢,٧٥٠ | مصاريف حكومية - تجديد اقامات ونقل كفالات |
| ٤٣٩,٩٦٥ | - | - | - | اخرى |
| ١,١٧٤,٩١٠ | ٥,٦٩٢,٣٤١ | ٤,٣٥٦,١٢٢ | ١,٣٣٥,٧١٩ | الاجمالي |

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية (تعاقي)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ١٩٩,٤٤٠ | ٢٣٢,٩٨٥ | رواتب الموظفين والعاملين |
| ٨,٥٧٠ | ١١,٠٠٠ | مصروفات نهاية الخدمة |
| ٢,٥٩٢ | ٩,٢٧٣ | مصروفات بنكية |
| ٤٨,٢٨٥ | ٦,٠١٥ | رسوم حكومية |
| ٢٠,٧٠٢ | ٤,٦٥٣ | كهرباء |
| ٦٥ | ٦,٠٨٢ | اتصالات |
| - | ٣,١٤٥ | ضيافة |
| ١٨,٠٥١ | ٥٥,٨٠٠ | تأمين طبي |
| ١٩,٦٠٠ | - | بدل تذاكر سفر |
| - | ٣,٣٢٤ | صيانة عامة |
| - | ٤,٦١٧ | بوقية وسياسة ومطهرات |
| - | ٩١٩ | اشترك مياه |
| ٢٥٨ | ٢,٠٠٥ | قرطاسية |
| - | ٣٤٠ | صيانة وبرمجة كمبيوترات وطابعات |
| ٨,٥٠٠ | ٤,٠٠٠ | مكافئات وحوافز سنوية |
| ٨,٦٨٩ | ٤٢,٨٨٠ | التأمينات الاجتماعية |
| - | ١٥,٠٠٠ | راتب ايجازة |
| ٦,٣٩٢ | - | صيانة سيارات |
| - | ١,٥٠٠ | مخالفات مرورية |
| ٩,٤٦١ | - | ضيافة و نظافة |
| ٦,٢٢٦ | - | صيانة واصلاح |
| ٨٩,٩٠٥ | - | مصاريف اوقاف |
| ٤٣٣,٠١٥ | - | مصاريف غير مقيدة |
| ٤٦٢ | - | أخرى |
| ٣٤٩,٤٧٩ | ٣٦٩,٨٤٠ | مصروف اهلاك العقارات والالات |
| ١,٢٢٩,٦٩٢ | ٧٧٣,٣٧٨ | |

(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 والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٩ - ٠٤ - ٢٠٢٣ م