

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا 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 بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف بذلك.

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، وتعد 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ٨ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ٣ مارس ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,١٦٢,٠٤٩	٤,٤٣٠,٠٤٢		النقد وما في حكمه
٢٨١,٦٦٧	٢٤٠,٩٤٨	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٤٣,٧١٦	٤,٦٧٠,٩٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٦٧٥,٩٠٢	٤,٥٤٠,٢٥٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤,٦٧٥,٩٠٢	٤,٥٤٠,٢٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,١١٩,٦١٨	٩,٢١١,٢٤٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٢٠٠	-		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٠٠	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٨٧٠	٢٤,١٩٠	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٨٧٠	٢٤,١٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥,٧٢٩,١٧٠	٥,٤٣٥,٩٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٧٠,٥١٠	١,٩٧٨,٥٣٧		صافي الأصول المقيدة
١,٦٠١,٨٦٨	١,٧٧٢,٥٣٥		صافي أصول الأوقاف
٩,١٠١,٥٤٨	٩,١٨٧,٠٥٥		إجمالي صافي الأصول
٩,١١٩,٦١٨	٩,٢١١,٢٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٨,١٠٠	٨,٢٥٠	-	-	٨,٢٥٠	إشتراقات الأعضاء
٤٢٣,٤٦٣	٩٧٥,٣١٠	-	-	٩٧٥,٣١٠	التبرعات النقدية
٢٤٥,٥٨٢	٢٥٧,٠٤٠	-	٢٥٧,٠٤٠	-	تبرعات الزكاة
١٠,٣٧٠	١٧٠,٦٦٧	١٧٠,٦٦٧	-	-	إيرادات الوقف
١,٣٠٠,٠٠٠	٥٠٦,٥٥٥	-	٥٠٦,٥٥٥	-	الإعانات الحكومية
٩٥٥,٢٣٦	٤٦٨,١٨٠	-	-	٤٦٨,١٨٠	٦ إيرادات الأنشطة
١٣٠,٠٠٠	١٣٣,٧٢٠	-	١٣٣,٧٢٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
١٨٥,٥٥٣	١٤٨,٢٣٠	-	-	١٤٨,٢٣٠	٧ الإيرادات الأخرى
٣,٢٥٨,٣٠٤	٢,٦٦٧,٩٥٢	١٧٠,٦٦٧	٨٩٧,٣١٥	١,٥٩٩,٩٧٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٤٧٣,١٥٦)	(٢٧٨,٤٢٨)	-	-	(٢٧٨,٤٢٨)	مصروفات الزكاة
(٨٩٨,٤٤٧)	(٦٨٩,٢٨٨)	-	(٦٨٩,٢٨٨)	-	٨ مصروفات الأنشطة
(١,٠٨٤,٢٣٨)	(١,٦١٤,٧٢٩)	-	-	(١,٦١٤,٧٢٩)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٤٥٥,٨٤١)	(٢,٥٨٢,٤٤٥)	-	(٦٨٩,٢٨٨)	(١,٨٩٣,١٥٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٠٢,٤٦٣	٨٥,٥٠٧	١٧٠,٦٦٧	٢٠٨,٠٢٧	(٢٩٣,١٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٢٩٩,٠٨٥	٩,١٠١,٥٤٨	١,٦٠١,٨٦٨	١,٧٧٠,٥١٠	٥,٧٢٩,١٧٠	صافي الأصول بداية السنة
٩,١٠١,٥٤٨	٩,١٨٧,٠٥٥	١,٧٧٢,٥٣٥	١,٩٧٨,٥٣٧	٥,٤٣٥,٩٨٣	صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٠٢,٤٦٣	٨٥,٥٠٧	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٢٢,٤٠٩	٣٤٥,٥٧٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٧,٣٢٠	٧,٣٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,١٣٢,١٩٢	٤٣٨,٤٠٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٨,٣٣٣	٤٠,٧١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٣,٨٠٠)	(١,٢٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١١٦,٧٢٥	٤٧٧,٩٢٣	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٨,٦٦١)	(٢٠٩,٩٣٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٨,٦٦١)	(٢٠٩,٩٣٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٧٨,٠٦٤	٢٦٧,٩٩٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,١٨٣,٩٨٥	٤,١٦٢,٠٤٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,١٦٢,٠٤٩	٤,٤٣٠,٠٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٢٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٠٤ هـ ومركزها الرئيسي الدمام - الصناعية - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم الخدمات لمدمني المخدرات والمؤثرات العقلية.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تتمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية 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 المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

المباني	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
الآلات والمعدات	٢٥%

الذمم الدائنة التجارية

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

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

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

المصروفات الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة 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 أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة 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 وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

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 طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات 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 الآتي :-
 - ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات 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 الآتي :-
 - 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 تتلقاها 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 المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والموثرات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٣٦,٦٦٧	١٣٥,٥٥٦
٢٤٥,٠٠٠	١٠٥,٣٩٢
٢٨١,٦٦٧	٢٤٠,٩٤٨

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الآت ومعدات وأجهزة	الآثاث	السيارات	المباني
٦,٠٩٢,١٨٢	١٥٥,٣٤٦	٨٧,٣٢٦	٤٤٩,٥٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠
٢٠٩,٩٣٠	١١٥,٠٣٣	٩٤,٨٩٧	-	-
٦,٣٠٢,١١٢	٢٧٠,٣٧٩	١٨٢,٢٢٣	٤٤٩,٥٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠
١,٤١٦,٢٨٠	١١٤,٨٥٩	٣٢,٢٧٨	٣٣٢,٨٩٣	٩٣٦,٢٥٠
٣٤٥,٥٧٧	٢٠,٦٠٧	٨,٤٧٠	٤٦,٥٠٠	٢٧٠,٠٠٠
١,٧٦١,٨٥٧	١٣٥,٤٦٦	٤٠,٧٤٨	٣٧٩,٣٩٣	١,٢٠٦,٢٥٠
٤,٥٤٠,٢٥٥	١٣٤,٩١٣	١٤١,٤٨٥	٧٠,١٠٧	٤,١٩٣,٧٥٠
٤,٦٧٥,٩٠٢	٤٠,٤٨٧	٥٥,٠٥٨	١١٦,٦٠٧	٤,٤٦٣,٧٥٠

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

إستهلاكات السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
 يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٩,٥٥٠	١٦,٨٧٠	الرصيد بداية السنة
٧,٣٢٠	٧,٣٢٠	المكون خلال السنة
١٦,٨٧٠	٢٤,١٩٠	الرصيد آخر السنة

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

٦- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤١,١٥٤	٦٢,٧٧٠	إيراد الأستقطاع الشهري
١٦٥,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	إيراد حاويات الملابس
١٢٥,٢٠٠	٥٥,٠٠٠	إيراد الإيجارات
٦,٩٥٧	٤,٢٦٠	إيرادات SMS
٣١٤,٩٩٠	٩٢,٢٥٠	إيرادات المجلة
١,٧٠٠	١٠,٤٠٠	إيرادات إفطار صائم
٥٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات تدوير المواد
٢٢٩,٥٠٠	٤٠,٥٠٠	إيرادات برنامج المجموعه المساندة
١٥,٧٣٥	٢٠,٠٠٠	أخرى
٩٥٥,٢٣٦	٤٦٨,١٨٠	الإجمالي

محمد بن عبد الرحمن

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٧١,٢٥٣	١٤٨,٢٣٠
١٤,٣٠٠	-
١٨٥,٥٥٣	١٤٨,٢٣٠

إيراد عمارة حي النور

دعم الرواتب

الإجمالي

٨- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٧٣,٤٤١	٣١٨,٥٢٩
٣٣,٣٥٥	٢٩,٧٢٤
١٣٠,٠٠٠	١٣٥,٩٠٠
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٩٧,١٩٧	٧٨,٨٦٢
١٥١,٦٩٥	٦٤,٥٠٦
٨٠,٣٥٩	٣٣,٣٦٧
١٧,٤٠٠	١٨,٤٠٠
٨٩٨,٤٤٧	٦٨٩,٢٨٨

مصروفات بداية طريق

إفطار صائم

كفالة متعافي

الملتقي الخليجي للمتاعفين

مجلة تعافي

المجموعة المساندة

التوجيه المستمر كفالة طاب جامعي

أخرى

الإجمالي

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٨٢,٢٦٧	٥٠٠,٤٢٤	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٩٦٨	تأمينات إجتماعية
٦,٣٤١	٢٢,٧٠٠	إصلاح وصيانة
٧,١٠٦	٣١,٩٥١	كهرباء ومياه وغاز
٢,١٤٨	١٠,٦٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠,٦٥٠	١٢٩,٤٩٢	دعاية وإعلان
٣,٦٠٠	٥٠,٩٢٧	مكافآت وحوافز
-	١١٦,١١٠	إيجارات
-	١١,٥٥٤	معرض
١٠,١٣٢	١٨,٧٤٦	ضيافة ونظافة
٣٥,١١٥	١,٧٩٥	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٧٩٤	٣,١٥٨	سفر وانتقالات
١٠,٢٢٨	٩,٢١٦	بريد وبرق وهاتف
٣٦,٦٣١	٣٣,٨٩٧	رسوم حكومية
١,٧٩٧	١,٥٤١	مصروفات بنكية
٥,٥٩٧	٦,١٥٩	تأمين طبي
٢٥,٠٨٠	٢٢,٠٠٠	مصروفات عمالة
٧,١٦٠	٦,٦٩٢	تأمين سيارات
١٥,٨٦٣	١,٩٠٠	دورات تدريبية
-	٣٤,٨٥٨	الصالة الرياضية
-	٦٦,٧٩٠	التوجية المستمر
-	١٣,٢٠٠	بدل إجازة وتذاكر
-	٨,٠٠٠	مكافآت طلابية
-	١,١٢٥	دار الاحداث (شاب طموح)
-	١٢,٠٠٠	تأمين كهرباء
-	١٤٥,٠٠٠	ديون معدومة
٧,٣٢٠	٧,٣٢٠	نهاية الخدمة
٣٢٢,٤٠٩	٣٤٥,٥٧٧	استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٨٤,٢٣٨	١,٦١٤,٧٢٩	الإجمالي

١٠- 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 صرف العملات 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 جوهريّة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

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

١١- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رجب ١٤٤١هـ الموافق (٣ مارس ٢٠٢٠م).

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .