

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م، 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 وأداب 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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 سواءً 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 ذات 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 الخيرية للمتقاعين من المخدرات والمؤثرات العقلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢١ م



الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣ :)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٤٣٠,٠٤٢	٣,٩٤٢,٠٤٧		النقد وما في حكمه
٢٤٠,٩٤٨	١٩٥,٥٥٦	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٦٧٠,٩٩٠	٤,١٣٧,٦٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٥٤٠,٢٥٥	٤,٢٢٢,٦٢٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤,٥٤٠,٢٥٥	٤,٢٢٢,٦٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٢١١,٢٤٥	٨,٣٦٠,٢٢٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,١٩٠	٢٥,٥١٠	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,١٩٠	٢٥,٥١٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥,٤٣٥,٩٨٣	٤,٣٩٥,٤٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٧٨,٥٣٧	١,٩٨١,٧١٦		صافي الأصول المقيدة
١,٧٧٢,٥٣٥	١,٩٥٧,٥٣٥		صافي أصول الأوقاف
٩,١٨٧,٠٥٥	٨,٣٣٤,٧١٦		إجمالي صافي الأصول
٩,٢١١,٢٤٥	٨,٣٦٠,٢٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

المدير المالي
[Signature]



رئيس مجلس إدارة
[Signature]

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

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	٨,٢٥٠
التبرعات النقدية	٥٨٠,٦٩٩	-	-	٥٨٠,٦٩٩	٩٧٥,٣١٠
تبرعات الزكاة	-	١٠٨,٨٥٠	-	١٠٨,٨٥٠	٢٥٧,٠٤٠
إيرادات الوقف	-	-	١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	١٧٠,٦٦٧
الإعانات الحكومية	-	٥,٠٤٨	-	٥,٠٤٨	٥٠٦,٥٥٥
٦ إيرادات الأنشطة	٢٢٣,٦٩٤	-	-	٢٢٣,٦٩٤	٤٦٨,١٨٠
دعم مؤسسة سليمان الراجحي	-	-	-	-	١٣٣,٧٢٠
٧ الإيرادات الأخرى	١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠	١٤٨,٢٣٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٣٥,١٩٣	١١٣,٨٩٨	١٨٥,٠٠٠	١,٢٣٤,٠٩١	٢,٦٦٧,٩٥٢
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة	-	(١١٠,٧١٩)	-	(١١٠,٧١٩)	(٢٧٨,٤٢٨)
٨ مصروفات الأنشطة	(٦٩١,٩٣٠)	-	-	(٦٩١,٩٣٠)	(٦٨٩,٢٨٨)
٩ المصروفات العمومية والإدارية	(١,٢٨٣,٧٨١)	-	-	(١,٢٨٣,٧٨١)	(١,٦١٤,٧٢٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٩٧٥,٧١١)	(١١٠,٧١٩)	-	(٢,٠٨٦,٤٣٠)	(٢,٥٨٢,٤٤٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٠٠,٤٠,٥١٨)	٣,١٧٩	١٨٥,٠٠٠	(٨٥٢,٣٣٩)	٨٥,٥٠٧
صافي الأصول بداية السنة	٥,٤٣٥,٩٨٣	١,٩٧٨,٥٣٧	١,٧٧٢,٥٣٥	٩,١٨٧,٠٥٥	٩,١٠١,٥٤٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٣٩٥,٤٦٥	١,٩٨١,٧١٦	١,٩٥٧,٥٣٥	٨,٣٣٤,٧١٦	٩,١٨٧,٠٥٥



رئيس مجلس إدارة

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

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٥,٥٠٧	(٨٥٢,٣٣٩)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٤٥,٥٧٧	٣٥٠,١٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٣٢٠	٦,٣٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٣٨,٤٠٤	(٤٩٥,٨٤٥)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٠,٧١٩	٤٥,٣٩٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٠٠)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٧,٩٢٣	(٤٥٥,٤٥٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٩,٩٣٠)	(٣٢,٥٤٢)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٩,٩٣٠)	(٣٢,٥٤٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٦٧,٩٩٣	(٤٨٧,٩٩٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,١٦٢,٠٤٩	٤,٤٣٠,٠٤٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٤٣٠,٠٤٢	٣,٩٤٢,٠٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي



رئيس مجلس إدارته

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

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

تمسك 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، 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 والأجهزة	٢٥%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "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 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 مطروحاً منه أي 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 بناءً على القواعد المنظمة لذلك، وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

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 وبحسب 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 علي 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 المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيّدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .

* الأصول المقيّدة :- 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية .

*** التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

- 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 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 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 .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

إيجارات مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	المباني
٦,٣٠٢,١١٢	٢٧٠,٣٧٩	١٨٢,٢٣٣	٤٤٩,٥٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠
٣٢,٥٤٢	١٨٠,١٢	١٤,٥٣٠	-	-
٦,٣٣٤,٦٥٤	٢٨٨,٣٩١	١٩٦,٧٦٣	٤٤٩,٥٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠
١,٧٦١,٨٥٧	١٣٥,٤٦٦	٤٠,٧٤٨	٣٧٩,٣٩٣	١,٢٠٦,٢٥٠
٣٥٠,١٧٤	٣٦,٠١٥	١٧,٤٥٨	٢٦,٧٠٦	٢٧,٠٠٠
٢,١١٢,٠٣١	١٧١,٤٧٦	٥٨,٢٠٦	٤٠٦,٠٩٩	١,٤٧٦,٢٥٠
٤,٢٢٢,٦٢٣	١١٦,٩١٥	١٣٨,٥٥٧	٤٣,٤٠١	٣,٩٢٣,٧٥٠
٤,٥٤٠,٢٥٥	١٣٤,٩١٣	١٤١,٤٨٥	٧٠,١٠٧	٤,١٩٣,٧٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٦,٨٧٠	٢٤,١٩٠	الرصيد بداية السنة
٧,٣٢٠	٦,٣٢٠	المكون خلال السنة
-	(٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٤,١٩٠	٢٥,٥١٠	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 اكترواري.

٦- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٢,٧٧٠	١١٣,٦١٧	إيراد الأستقطاع الشهري
٣٣,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	إيراد حاويات الملابس
٥٥,٠٠٠	٤١,٢٠٠	إيراد الإيجارات
٤,٢٦٠	٢,٨٧٧	إيرادات SMS
-	١٠,٠٠٠	إيرادات مسابقة تويتز الرمضانية
٩٢,٢٥٠	-	إيرادات المجلة
١٠,٤٠٠	-	إيرادات إفطار صائم
١٥٠,٠٠٠	-	إيرادات الشيخ خالد علي التركي
٤٠,٥٠٠	-	إيرادات برنامج المجموعه المساندة
٢٠,٠٠٠	-	أخرى
٤٦٨,١٨٠	٢٢٣,٦٩٤	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

		٧- الإيرادات الأخرى	
		يتألف هذا البند مما يلي :	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
١٤٨,٢٣٠	١٢٠,٠٠٠	إيراد عمارة حي النور	
١٤٨,٢٣٠	١٢٠,٠٠٠	الإجمالي	
		٨- مصروفات الأنشطة	
		يتألف هذا البند مما يلي :	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٣١٨,٥٢٩	٣٥٥,٣٣٥	مصروفات بداية طريق	
٢٩,٧٢٤	-	إفطار صائم	
١٣٥,٩٠٠	-	كفالة متعافي	
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الملتقى الخليجي للمتعاين	
٧٨,٨٦٢	-	مجلة تعافي	
٦٤,٥٠٦	-	المجموعة المساندة	
٣٣,٣٦٧	٧٨,١٢٥	كفالة طالب جامعي	
-	٥٥,٤٧٠	مشروع الإيجار والأثاث	
-	١١,٠٠٠	مصروفات مسابقة تويتز الرمضانية	
-	١٧,٠٠٠	الدورات الرياضية	
-	١٦٠,٠٠٠	إيجار منزل البداية	
١٨,٤٠٠	-	أخرى	
٦٨٩,٢٨٨	٦٩١,٩٣٠	الإجمالي	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٠٠,٤٢٤	٤٠٨,٤٢٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩٦٨	-	تأمينات إجتماعية
٧,٣٢٠	٦,٣٢٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٠٠	٢٤,٨١٣	إصلاح وصيانة
٣١,٩٥١	٧٧,٤٦٠	كهرباء ومياه وغاز
١٠,٦٢٩	٢,٠٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٢٩,٤٩٢	٢٣,٥٢٥	دعاية وإعلان
٥٠,٩٢٧	٢٧,٣٠٠	مكافآت وحوافز
١١٦,١١٠	١٢,٥٠٠	إيجارات
١١,٥٥٤	-	معرض
١٨,٧٤٦	١٦,٤١٣	ضيافة ونظافة
١,٧٩٥	-	محروقات ومصروفات السيارات
٣,١٥٨	٢٣١	سفر وانتقالات
٩,٢١٦	١٢,٢١١	بريد وبرق وهاتف
٣٣,٨٩٧	٥٩,٢٤٧	رسوم حكومية
-	١٧٦,٣١٥	مصروفات مكتب حفر الباطن
-	١,١٥٠	إستشارات هندسية
١,٥٤١	٨٧٧	مصروفات بنكية
٦,١٥٩	٩,١٦٥	تأمين طبي
٢٢,٠٠٠	١١,٨٤٣	مصروفات عمالة
٦,٦٩٢	٥,٢٠٠	تأمين سيارات
١,٩٠٠	-	دورات تدريبية
٣٤,٨٥٨	-	الصالة الرياضية
٦٦,٧٩٠	-	التوجيه المستمر
١٣,٢٠٠	١١,٤٢٠	بدل إجازة وتذاكر
٨,٠٠٠	-	مكافآت طلابية
١,١٢٥	-	دار الاحداث (شاب طموح)
١٢,٠٠٠	-	تأمين كهرباء
١٤٥,٠٠٠	٤٧,٠٩٧	ديون معدومة
٣٤٥,٥٧٧	٣٥٠,١٧٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٦١٤,٧٢٩	١,٢٨٣,٧٨١	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 ، وتتعرض 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 جوهرية.

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 التزام ما بين أطراف راعية 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 إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢١م.

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .