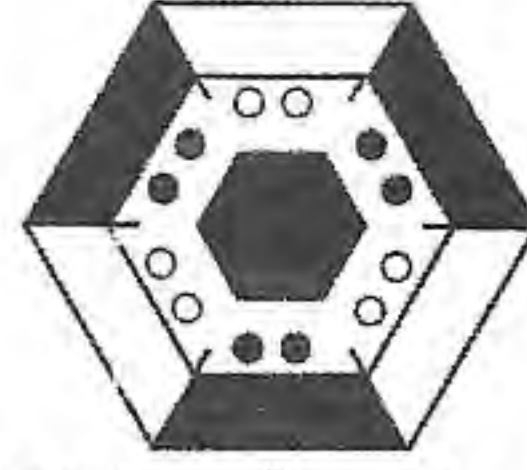


الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٢)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٨/٣-١٨/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/١٨-١٨/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس ادارة

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية

(جمعية خيرية)

الدمام - المملكة العربية السعودية

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

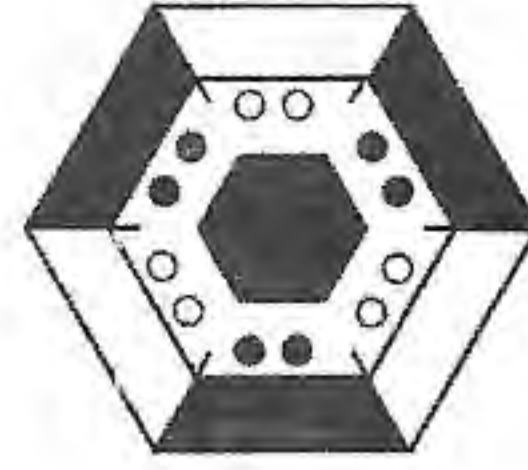
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.



وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

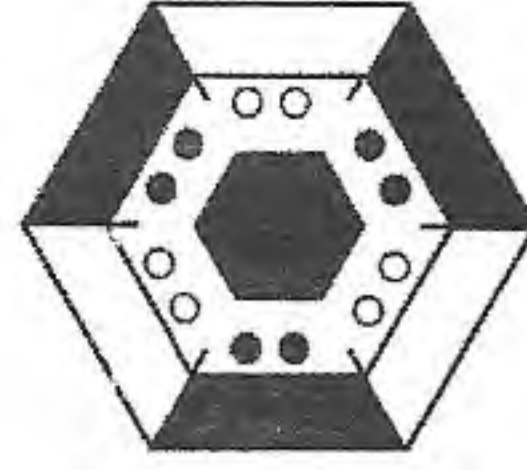
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.



- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الاخرى

تحفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٥ جماد أول ١٤٣٩ هـ
الموافق ١١ فبراير ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠١٠,٥٣١	٣,١٨٣,٩٨٥	(٣)	النقد
٧٧,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢,٠٨٨,٠٣١</u>	<u>٣,٤٨٣,٩٨٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٥,٩٤١,٦٣٨	٥,٩٥٣,٥٢١		تكلفة الأصول الثابتة
(٧٧٤,٦١٨)	(١,٠٩٣,٨٧١)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٥,١٦٧,٠٢٠</u>	<u>٤,٨٥٩,٦٥٠</u>	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٥,١٦٧,٠٢٠	٤,٨٥٩,٦٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,٢٥٥,٠٥١</u>	<u>٨,٣٤٣,٦٣٥</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
٠	٣٥,٠٠٠	(٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	٣٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
٠	٩,٥٥٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٩,٥٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٥,٢٠٥,٤٦٠	٦,١٣٩,٥٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥٩,٦٩٣	٥٦٨,٠٨٤		صافي الأصول المقيدة
<u>١,٥٨٩,٨٩٨</u>	<u>١,٥٩١,٤٩٨</u>		صافي أصول الأوقاف
٧,٢٥٥,٠٥١	٨,٢٩٩,٠٨٥		مجموع صافي الأصول
<u>٧,٢٥٥,٠٥١</u>	<u>٨,٣٤٣,٦٣٥</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير

محمد بن أحمد



رئيس مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب		٦,٩٠٠	.	.	٦,٩٠٠	١٢,٩٠٠
إشتراكات الأعضاء		٣٧٦,٠٥٤	.	.	٣٧٦,٠٥٤	٤٧٣,٧٦٧
التبرعات النقدية		.	٥٦٤,٢٤٣	.	٥٦٤,٢٤٣	٧٢٧,٠٧٥
تبرعات الزكاة النقدية		.	١,٠٠٠	.	١,٠٠٠	٦٢١
إيراد إفطار صائم		.	.	١,٦٠٠	١,٦٠٠	٩٢,٠٣٠
إيرادات الوقف		.	.	.	١,٢٠٥,٧٠٠	.
الإعانات الحكومية		١,٢٠٥,٧٠٠	.	.	٣٥٣,٩٣٩	٤٤٤,٧٨٩
إيرادات الأنشطة	(٨)	٣٥٣,٩٣٩	.	.	٢٠٢,٥٠٠	٢٩٢,٤٢٠
الإيرادات الأخرى	(٩)	٢٠٢,٥٠٠	.	.	.	٢٧,٩٩٩
أرباح رأسمالية	
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,١٤٥,٠٩٣	٥٦٥,٢٤٣	١,٦٠٠	٢,٧١١,٩٣٦	٢,٠٧١,٦٠١
المصروفات والخسائر		.	(٤٥٥,٨٥٢)	.	(٤٥٥,٨٥٢)	(٦٢٧,٤٩٨)
مساعداة الزكاة		.	(١,٠٠٠)	.	(١,٠٠٠)	(٦٢١)
مصروفات افطار صائم		(٤١٩,٤٦٠)	.	.	(٤١٩,٤٦٠)	(٤٩٢,١٣٣)
مصروفات الأنشطة	(١٠)	(٧٩١,٥٩٠)	.	.	(٧٩١,٥٩٠)	(١,٠٤٤,٨٣٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	(١,٢١١,٠٥٠)	(٤٥٦,٨٥٢)	.	(١,٦٦٧,٩٠٢)	(٢,١٦٥,٠٨٦)
إجمالي المصروفات والخسائر		٩٣٤,٠٤٣	١٠٨,٣٩١	١,٦٠٠	١,٠٤٤,٠٣٤	(٩٣,٤٨٥)
التغير في صافي الأصول خلال العام		٥,٢٠٥,٤٦٠	٤٥٩,٦٩٣	١,٥٨٩,٨٩٨	٧,٢٥٥,٠٥١	٧,٣٤٨,٥٣٦
صافي الأصول في بداية العام		٦,١٣٩,٥٠٣	٥٦٨,٠٨٤	١,٥٩١,٤٩٨	٨,٢٩٩,٠٨٥	٧,٢٥٥,٠٥١
صافي الأصول في نهاية العام						

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المجلس

للمصروفات



رئيس مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية للمتاعفين من المخدرات والمؤثرات العقلية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	١,٠٤٤,٠٣٤	(٩٣,٤٨٥)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) إستهلاك الأصول الثابتة	٣١٩,٢٥٣	٣٣٥,٩٠١
(+) مخصص نهاية الخدمة	٩,٥٥٠	.
(-) أرباح راسمالية	.	(٢٧,٩٩٩)
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	١,٣٧٢,٨٣٧	٢١٤,٤١٧
<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>		
الارصدة المدينة الأخرى	(٢٢٢,٥٠٠)	(٧٧,٥٠٠)
الارصدة الدائنة الأخرى	٣٥,٠٠٠	.
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١,١٨٥,٣٣٧	١٣٦,٩١٧
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(١١,٨٨٣)	(٢,٤٥٦,٤٧٤)
المحصل من بيع الأصول الثابتة	.	٢٨,٠٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(١١,٨٨٣)	(٢,٤٢٨,٤٧٤)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	١,١٧٣,٤٥٤	(٢,٢٩١,٥٥٧)
رصيد النقدية أول الفترة	٢,٠١٠,٥٣١	٤,٣٠٢,٠٨٨
رصيد النقدية آخر الفترة	٣,١٨٣,٩٨٥	٢,٠١٠,٥٣١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المحاسب
مسح

رئيس مجلس إدارته
رئيس مجلس إدارته



رئيس مجلس إدارته
رئيس مجلس إدارته

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية بالدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٢٣) بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٠٤ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

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.

٣-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة السنة من ٢٠١٦/١/١ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجنة. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية وفروعها في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢- المخزون :

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

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم 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.

٦-٢- الاسـتثمارات :

تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاسـتثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاسـتثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاسـتثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاسـتثمارات كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة.

- الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاسـتثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاسـتثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الادارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاسـتثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة 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.

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

٨-٢- 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 غير الملموس في القوائم المالية وفقاً 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 الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة 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 .

٩-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢- مخصص الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٤-٢- عقود ايجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- 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 أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجنة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي 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 التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي 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 الناتج عن 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 نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب :

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

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

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٨-٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

الجمعية الخيرية للمتعاين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود السنة الحالية .
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢,٠١٠,٥٣١	٣,١٨٣,٩٨٥	النقدية بالبنوك
<u>٢,٠١٠,٥٣١</u>	<u>٣,١٨٣,٩٨٥</u>	

٤- الارصدة المدينة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	المصروفات مدفوعة مقدما
٦٧,٥٠٠	٢٦٠,٠٠٠	مدينون متوعون
<u>٧٧,٥٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	

الجمعية الخيرية للمتقنين من المخدرات والمؤثرات العقلية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات

الرصيد	مجموع الإستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات		
٥,٠٠٣,٧٥٠	٤,٧٣٣,٧٥٠	٦٦٦,٢٥٠	٢٧٠,٠٠٠	٣٩٦,٢٥٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	المباني
١١١,١٢٨	٧٩,١٢٨	٢٩٧,٨٧٢	٣٢,٠٠٠	٢٦٥,٨٧٢	٣٧٧,٠٠٠	٠	٣٧٧,٠٠٠	السيارات
٢٣,٢٧٣	٢١,٧٦٤	٢٧,٢٧٠	٤,٣٩٩	٢٢,٨٧١	٤٩,٠٣٤	٢,٨٩٠	٤٦,١٤٤	الأثاث والمفروشات
٢٨,٨٦٩	٢٥,٠٠٨	١٠٢,٤٧٩	١٢,٨٥٤	٨٩,٦٢٥	١٢٧,٤٨٧	٨,٩٩٣	١١٨,٤٩٤	الأجهزة والأدوات
٥,١٦٧,٠٢٠	٤,٨٥٩,٦٥٠	١,٠٩٣,٨٧١	٣١٩,٢٥٣	٧٧٤,٦١٨	٥,٩٥٣,٥٢١	١١,٨٨٣	٥,٩٤١,٦٣٨	المجموع

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٣٥,٠٠٠	إيرادات مدفوعة مقدما
.	٣٥,٠٠٠	

٧- مخصص نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	.	رصيد المخصص في أول العام
.	٩,٥٥٠	(+) المكون خلال العام
.	.	(-) المنصرف خلال العام
.	٩,٥٥٠	رصيد المخصص في نهاية العام

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- إيرادات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٠,١٧٠	٣١,٨١٠	إيراد الاستقطاع الشهري
١٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	إيراد حاويات الملابس
١٢٥,٥٠٠	١٢٠,١٠٠	إيراد الإيجارات
١٣٠,٠٨٦	٠	إيرادات بداية الطريق
٨,٥٣٣	٥,٠٢٩	إيرادات sms
٥,٥٠٠	٠	إيرادات تاهيل سجين
٠	١٧,٠٠٠	إيرادات المجلة
١٥,٠٠٠	٠	الحقيبة المدرسية
<u>٤٤٤,٧٨٩</u>	<u>٣٥٣,٩٣٩</u>	

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٩,٩٢٠	٠	إيرادات ايجارات الشقق المفروشة
٢٠٢,٥٠٠	٢٠٢,٥٠٠	ايراد عمارة حي النور
<u>٢٩٢,٤٢٠</u>	<u>٢٠٢,٥٠٠</u>	

١٠- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٩٩,٢٦٦	٣٨٤,٩٦٠	مصروفات بداية طريق
٦٠,٢٠٠	٢٤,٠٠٠	مصروفات تاهيل سجين
١٠,٧٢٥	٠	اللجنة الرياضية
١,٥٠٠	٠	الملتقى الاعلامي
١٠,٩٤٧	١٠,٥٠٠	معارض
١,٢٩٥	٠	مكتب مصلي العيد
٨,٢٠٠	٠	مسابقة تويتر
<u>٤٩٢,١٣٣</u>	<u>٤١٩,٤٦٠</u>	

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٨٧,٥٤٧	٢١٤,٧٩٨	الرواتب ومافي حكمها
١٢,٠٣٤	٧,٤٢٨	تامينات اجتماعية
١٤٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	ايجارات
١٥٠	٤,٤١٨	اصلاح وصيانة
٧,٤٣٥	٣,٢٨٥	كهرباء ومياه وغاز
٢,٥٦٣	٢,١١٩	قرطاسية ومطبوعات
١١,٦٧٠	٢١,٧٥٦	دعاية وإعلان
٥٦,٦٠٠	١٢,٥٢٥	مكافآت وحوافز
٤٨,١٤١	٢,٧٨٢	ضيافة ونظافة
٤,٤٣٣	٤,٣٥٩	محروقات ومصروفات السيارات
١٠,٧٦٨	٦,٤٣٤	سفر وانتقالات
٧,٥٨٠	٧,٤٦٨	بريد وبرق وهاتف
٣,٦٣٣	٤,١٠٠	رسوم حكومية
٤٣٢	٣٠٠	سباكة
٥٢٤	١,٥٢٧	مصروفات بنكية
٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٥٢٢	٢,٥٢٠	تامين طبي
٠	٣١,٠١٠	مصروفات عمالة
٧,٩٠١	٤,٩٥٨	تامين سيارات
٠	٩,٥٥٠	نهاية الخدمة
٠	٣,٠٠٠	دورات تدريبية
٣٣٥,٩٠١	٣١٩,٢٥٣	استهلاك الأصول الثابتة
<u>١,٠٤٤,٨٣٤</u>	<u>٧٩١,٥٩٠</u>	

الجمعية الخيرية للمتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢- القضايا المرفوعة من الجمعية ضد الغير

- قامت الجمعية برفع دعوى بالمحكمة العامة بالدمام رقم ٣٧٢٣٥٥١٥٢ بتاريخ ١٤٣٧/٦/٢٦ هـ ضد مؤسسة الفاروق للنقلات وذلك لعدم سدادها مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال المستحق عليها ولم يتم الحكم بها حتى تاريخه.

- قامت الجمعية برفع دعوى قضائية ضد على حمزة ابوسالم مستانجر عمارة حي النور لإلزامه بدفع القيمة الإيجارية المستحقة بمبلغ ٢٧٠,٠٠٠ ريال ولم يتم الحكم في الدعوى حتى تاريخه. علماً أنه قد قام بسداد مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال ، بعد اقامة الدعوى وظهر رصيده ضمن المدينين المتنوعين بمبلغ ٢٦٠,٠٠٠ ريال.