

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات

غير هادفة للربح

تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس

صفحة

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل.

٤

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٦

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات
(غير هادفة للربح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات والتي تشمل المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. برأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تشمل القوائم المالية للجمعية على ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
- قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما أننا إننا ملتزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية للجمعية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية. وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن امكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسئولة عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول امكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

في ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٠٣ يوليو ٢٠٢٤ م

عن / مكتب أيمن الحديثي

أيمن الحديثي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٦٨)



أحمد



جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالريال السعودي
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦٦,٨٢٢	٦٥,٢٢١	(٥)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١٢,٥٥٠	٣٢,٦٤٩	(٦)	الموجودات غير الملموسة (بالصافي)
٧٩,٣٧٢	٩٧,٨٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٢٢,٨٩١	١,٤٨١,٩٧٥		النقد لدى البنك
٥,٦٠٣	٢٥٢,٤٢٣	(٧)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٢٨,٤٩٤	١,٧٣٤,٣٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠٧,٨٦٦	١,٨٣٢,٢٦٨		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات و صافي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٩,١٥٠		المصروفات المستحقة
٦,٩٠٠	٩,١٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٤,٢٢٩	١٣,٥٠٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٢٩	١٣,٥٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,١٢٩	٢٢,٦٥٤		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الموجودات</u>
٣٩٥,٩٥٥	٦٥٢,٤٨٤		صافي الموجودات غير المقيدة
٧٨٢	١,١٥٧,١٣٠		صافي الموجودات المقيدة
٣٩٦,٧٣٧	١,٨٠٩,٦١٤		مجموع صافي الموجودات
٤٠٧,٨٦٦	١,٨٣٢,٢٦٨		مجموع المطلوبات و صافي الموجودات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جميع المبالغ بالريال السعودي	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات و الاستقطاعات النقدية	(٩)	-	٣,٨٢٩,٦٩٩	٣,٨٢٩,٦٩٩	٥٣٣,٣٦٣
التبرع العام		٦٢٦,٣٧٩	-	٦٢٦,٣٧٩	-
المنح الحكومية		-	-	-	٥٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٨٠٠	-	٨٠٠	٢٨,٢٠٠
اجمالي الإيرادات		٦٢٧,١٧٩	٣,٨٢٩,٦٩٩	٤,٤٥٦,٨٧٨	٦١١,٥٦٣
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	٨,٧٦٠	٢,٤٥٧,٣٥١	٢,٤٦٦,١١١	٤,٠٢٦
المصروفات المحملة على النشاط	(١١)	٤٧,٨٣١	-	٤٧,٨٣١	٥٤,٣٥٧
منصة احسان	(١٢)	-	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	-
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٢٩٦,٩٢٨	-	٢٩٦,٩٢٨	١٥١,٥٠٠
إستهلاك الممتلكات والمعدات	(٥)	١١,٣٩٠	-	١١,٣٩٠	٤,٩٤٣
اطفاء الموجودات غير الملموسة	(٦)	٥,٧٤١	-	٥,٧٤١	-
اجمالي المصروفات		٣٧٠,٦٥٠	٢,٦٧٣,٣٥١	٣,٠٤٤,٠٠١	٢١٤,٨٢٦
صافي التغير في الموجودات خلال العام		٢٥٦,٥٢٩	١,١٥٦,٣٤٨	١,٤١٢,٨٧٧	٣٩٦,٧٣٧
صافي الموجودات بداية العام		٣٩٥,٩٥٥	٧٨٢	٣٩٦,٧٣٧	-
صافي الموجودات نهاية العام		٦٥٢,٤٨٤	١,١٥٧,١٣٠	١,٨٠٩,٦١٤	٣٩٦,٧٣٧

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للفترة المالية	للسنة المالية	جميع المبالغ بالريال السعودي
من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٦,٧٣٧	١,٤١٢,٨٧٧	التغير في صافي الموجودات خلال العام
-	٥,٧٤١	تعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات
٤,٩٤٣	١١,٣٩٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٢٢٩	٩,٢٧٥	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٤٠٥,٩٠٩	١,٤٣٩,٢٨٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٦٠٣)	(٢٤٦,٨٢٠)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٩٠٠	٢,٢٥٠	المصروفات المستحقة
٤٠٧,٢٠٦	١,١٩٤,٧١٣	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٧١,٧٦٥)	(٩,٧٨٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٥٠)	(٢٥,٨٤٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٨٤,٣١٥)	(٣٥,٦٢٩)	إضافات الموجودات غير الملموسة
٣٢٢,٨٩١	١,١٥٩,٠٨٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٣٢٢,٨٩١	صافي التغير في النقد لدى البنك
٣٢٢,٨٩١	١,٤٨١,٩٧٥	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
		رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) نبذة مختصرة

تأسست جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات بعسير، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢٥)، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م ٨ و تاريخه ١٩/٨/١٤٣٧ هـ، مركزها الرئيسي: عسير-ابها-المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- ١- نشر الوعي بمخاطر المخدرات وتعزيز دور الاسرة لحماية أبناءهم.
- ٢- تقديم الرعاية العلاجية للمدمنين (دوائي - معرفي - سلوكي).
- ٣- تأهيل المتعافين من المخدرات والمؤثرات العقلية.
- ٤- إنشاء مراكز علاج وتأهيل تابعه للجمعية.

(٢) أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-١ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل.

٢-٢ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢-٤ السنة المالية

تمثل القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أجهزة حاسب آلي	٢٥%	أجهزة كهربائية	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	لوحات	٢٠%
أجهزة اتصال وعرض	٢٥%		

مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل) ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة ما لم تكن القيمة العادلة غير قابلة للقياس بشكل موثوق بدون تكلفة أو جهد مبرر. بعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

معدل الإطفاء

٢٠%

بيان الأصل

منصات الكترونية

٣-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦-٣ الإيرادات

- ١- يتم اثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاقات وذلك عند توافر الشروط التالية: -
 - ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- ٢- يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٨-٣ المصروفات

- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق

٩-٣ الموجودات غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت سيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

١٠-٣ الموجودات المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

١١-٣ التغيير في صافي الموجودات 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 الجمعية.

١٢-٣ التغيير في الموجودات الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج 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.

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية، إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٤-١ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة والتي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل ويتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة ويتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة كما تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ماعدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٤-٤ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات والوكالة

وفقا لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		٥) الممتلكات والمعدات (بالصافي)				
الإجمالي	أجهزة كمبيوتر وظائف	لوحات	أجهزة كهربائية	أجهزة اتصال وعرض	أثاث ومفروشات	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧١,٧٦٥	١٠,٥١٩	٤,٨٥٨	١,٤٣٤	٦,٤٣٨	٤٨,٥١٦	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
٩,٧٨٩	-	-	-	٣,٧٣٩	٦,٠٥٠	الإضافات خلال السنة
٨١,٥٥٤	١٠,٥١٩	٤,٨٥٨	١,٤٣٤	١٠,١٧٧	٥٤,٥٦٦	الرصيد في ١٢ / ٣١ / ٢٠٢٣ م
٤,٩٤٣	٩٠٢	٥٣٢	١٠٨	٦١٣	٢,٧٨٨	يطرح: الاستهلاك المتراكم
١١,٣٩٠	٢,٦٣٠	٩٧٢	٢١٥	٢,٥٠٤	٥,٠٦٩	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
١٦,٣٣٣	٣,٥٣٢	١,٥٠٤	٣٢٣	٣,١١٧	٧,٨٥٧	الإضافات خلال السنة
٦٥,٢٢١	٦,٩٨٧	٣,٣٥٤	١,١١١	٧,٠٦٠	٤٦,٧٠٩	الرصيد في ١٢ / ٣١ / ٢٠٢٣ م
٦٦,٨٢٢	٩,٦١٧	٤,٣٢٦	١,٣٢٦	٥,٨٢٥	٤٥,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية
						في ١٢ / ٣١ / ٢٠٢٣ م
						في ١٢ / ٣١ / ٢٠٢٢ م

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الإجمالي	منصات إلكترونية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٥٠	١٢,٥٥٠	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
٢٥,٨٤٠	٢٥,٨٤٠	إضافات خلال السنة
٣٨,٣٩٠	٣٨,٣٩٠	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
-	-	الاستهلاك المتراكم
٥,٧٤١	٥,٧٤١	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
٥,٧٤١	٥,٧٤١	استهلاك خلال السنة
٣٢,٦٤٩	٣٢,٦٤٩	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
١٢,٥٥٠	١٢,٥٥٠	القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٦٨	٢٤٢,٤٢٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٣٥	١٠,٠٠٠	عهد الموظفين
٥,٦٠٣	٢٥٢,٤٢٣	الرصيد

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٢٢٩	رصيد أول المدة
٤,٢٢٩	٩,٢٧٥	المكون خلال السنة
-	-	(المسدد) خلال السنة
٤,٢٢٩	١٣,٥٠٤	الرصيد

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٩) التبرعات والاستقطاعات النقدية

للسنة المالية	للفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٣ م	من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مركز الرعاية والتأهيل
٣,٦١٣,٤٨٠	-	منصة إحسان
٢١٦,٠٠٠	-	مشروع أنا واعي
٢١٩	٧٨٢	التبرع العام
-	٥٣٢,٥٨١	الإجمالي
٣,٨٢٩,٦٩٩	٥٣٣,٣٦٣	

(١٠) مصرفات البرامج والانشطة

للسنة المالية	للفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٣ م	من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مركز الرعاية والتأهيل (المقيدة)
٢,٤٥٧,٣٥١	-	مصرفات متنوعة
٨,٧٦٠	٤,٠٢٦	الإجمالي
٢,٤٦٦,١١١	٤,٠٢٦	

(١١) المصرفات المحملة على النشاط

للسنة المالية	للفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٣ م	من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مطبوعات الجمعية
٤٧,٠٣١	١٤,٠٧٣	خدمات اعلانية
٨٠٠	-	الرواتب والأجور النقدية
-	٢٥,٢٨٤	إيجارات
-	١٥,٠٠٠	الإجمالي
٤٧,٨٣١	٥٤,٣٥٧	

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٢) منصة احسان

للسنة المالية	للفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٣ م	من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٩٥٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧,١٥٥	-	ضيافة
١٦,١٢١	-	خدمات اعلانية
٣٠,٧٧٤	-	إيجارات
٢١٦,٠٠٠	-	الإجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المالية	للفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٣ م	من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٣,٥٠٠	١٠١,٤٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٢,٥٤٨	-	تأمينات اجتماعية
١٦,٢٠٤	١٣,٢٥٧	صيانة
١٤,٤٤٦	١,٠٦٨	سفر وانتقالات
١٠,٥٩٤	١,٨٣٣	هاتف وانترنت
٩,٢٧٥	-	مخصص نهاية الخدمة
٩,١٥٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٦,٩٢٨	١٥,٤٨٩	إيجارات
٣,٦٢٥	١,٣٧٤	مصاريف بنكية
٣,١٨٩	١,٤٠٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٢٥٣	٩٢٢	مصروفات نظافة
١,٨٦٨	٣,٥٩٤	ضيافة
١,٣٧٥	١٦٩	كهرباء
١,٣٧٣	-	بدل السكن
٦٠٠	٩٩٩	اشتراكات
-	٣٩٤	وقود ومحروقات
-	٢,٥٩٩	خدمات اعلانية
٢٩٦,٩٢٨	١٥١,٥٠٠	الإجمالي

جمعية عون لعلاج وتأهيل مدمني المخدرات (غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤) الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.

١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.