جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران – المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة.....	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦-١٣

Osama Mohammed Alkindy Firm PSLL
Riyadh - Al-Murasalat Dist - Hisham bin Abdul Malik Road
Building: No. 2570, first floor, P.O. Box 12463
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون قانونيون ومستشارون
الرياض، حي المرسلات، طريق هشام بن عبدالملك،
مبنى: رقم 2570 ، الطابق الأول ص، ب 12463
ترخيص محلي 960 سجل تجاري : 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية عزم للتعافي من الإدمان (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عزم للتعافي من الادمان، مسجلة لدي المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٩٦٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون قانونيون ومستشارون
الرياض، حي المرسلات، طريق هشام بن عبدالملك،
مبنى: رقم 2570 ، الطابق الأول ص، ب 12463
ترخيص محلي 960 سجل تجاري : 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

Osama Mohammed Alkindy Firm PSLL
Riyadh - Al-Murasalat Dist - Hisham bin Abdul Malik Road
Building: No. 2570, first floor, P.O. Box 12463
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن الغش أعلي من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير أو اغفال او ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في : ٢٠٢٥/٠٣/٢٣ م
الموافق : ١٤٤٦/٠٩/٢٣ هـ

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

شركة أسامة محمد الكندي
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل تجاري: 1010906825
ترخيص مهني: 960

جمعية عزم للتعافي من الإدمان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

	ايضاح	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٣ (ريال سعودي)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقدية ومافي حكمها	٤	٢٦١,٥١٢	٤٠٤,١٨٩
مجموع الموجودات المتداولة		**٢٦١,٥١٢**	**٤٠٤,١٨٩**
الموجودات غير المتداولة			
عقارات والات و معدات (بالصافى)	٥	٩٨,٥٥٥	١٢٠,٧٢٨
موجودات غير ملموسة	٦	١,٧٥٠	٢,٧٥٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**١٠٠,٣٠٥**	**١٢٣,٤٧٨**
إجمالي الموجودات		**٣٦١,٨١٧**	**٥٢٧,٦٦٧**
المطلوبات و صافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	٧	١١,٥٠٠	٥,٧٥٠
مخصص منافع موظفين		١٠,٢٠٠	٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**٢١,٧٠٠**	**٥,٧٥٠**
مجموع المطلوبات		**٢١,٧٠٠**	**٥,٧٥٠**
صافي الأصول غير المقيدة		٣٤٠,١١٧	٥٢١,٩١٧
صافي الأصول المقيدة	٨	٠	٠
مجموع صافي الأصول		**٣٤٠,١١٧**	**٥٢١,٩١٧**
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		**٣٦١,٨١٧**	**٥٢٧,٦٦٧**

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عزم للتعافي من الإدمان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤

(ريال سعودى)

	ايضاح	غير مقيدة (ريال سعودى)	مقيدة (ريال سعودى)	٢٠٢٤ (ريال سعودى)	٢٠٢٣ (ريال سعودى)
الإيرادات و التبرعات					
تبرعات واستقطاعات نقدية		٤٨٨,١١٢	٠	٤٨٨,١١٢	٨٩٦,١٢٠
التبرعات النقدية المقيدة	٩	٠	٢٣٩,٢٩٩	٢٣٩,٢٩٩	٠
تبرعات عينية (وجبات)		٠	٤٦١,١٦٠	٤٦١,١٦٠	٣٤٣,٣٢٠
المنح الحكومية	١٠	٦٦,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٦٦١,٠٠٠	٥٥١,٠٩٩
تبرعات خدمات تطوعية		٣,٧٥٤,١٧٠	٠	٣,٧٥٤,١٧٠	٢,٨٠٦,٥٨٥
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود		١,٢٩٥,٤٥٩	(١,٢٩٥,٤٥٩)		
اجمالي الإيرادات والتبرعات		**٥,٦٠٣,٧٤١**	**٠**	**٥,٦٠٣,٧٤١**	**٤,٥٩٧,١٢٤**
المصروفات و المساعدات					
مصاريف البرامج والأنشطة	١١	(١,٤١٩,٤٣٠)	٠	(١,٤١٩,٤٣٠)	(١,١٢٩,٦١١)
المصروفات العمومية والادارية	١٢	(٨٩,٢٧٧)	٠	(٨٩,٢٧٧)	(١٢٨,٩٥٥)
مصروفات برامج عينية (وجبات)		(٤٦١,١٦٠)	٠	(٤٦١,١٦٠)	(٣٤٣,٣٢٠)
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط		(٢٥,٠٨١)	٠	(٢٥,٠٨١)	(٤,٣٠٣)
مصروفات برامج خدمات تطوعية		(٣,٧٥٤,١٧٠)	٠	(٣,٧٥٤,١٧٠)	(٢,٨٠٦,٥٨٥)
مصاريف جمع الأموال		(١٣,٢٥٠)	٠	(١٣,٢٥٠)	(١٥,٠٠٠)
استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات	٥	(٢٢,١٧٣)	٠	(٢٢,١٧٣)	(٢٠,٠٩٢)
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦	(١,٠٠٠)	٠	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
إجمالى المصروفات والمساعدات		**(٥,٧٨٥,٥٤١)**	**٠**	**(٥,٧٨٥,٥٤١)**	**(٤,٤٤٨,٨٦٦)**
التغير في الأصول		**(١٨١,٨٠٠)**	**٠**	**(١٨١,٨٠٠)**	**١٤٨,٢٥٨**
صافي الأصول بداية السنة		٥٢١,٩١٧	٠	٥٢١,٩١٧	٣٧٣,٦٥٩
صافي الأصول نهاية السنة		**٣٤٠,١١٧**	**٠**	**٣٤٠,١١٧**	**٥٢١,٩١٧**

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في الأصول	(١٨١,٨٠٠)	١٤٨,٢٥٨
تعديلات على التغير في صافي الأصول		
استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات	٢٢,١٧٣	٢٠,٠٩٣
إطفاء الأصول الغير ملموسة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠,٢٠٠	٠
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(١٤٨,٤٢٧)	١٦٩,٣٥١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
أرصدة مدينة أخري	٠	٥٧٦
ارصدة دائنة اخرى	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(١٤٢,٦٧٧)**	١٧٥,٦٧٧
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:		
إضافة أصول غير ملموسة	٠	(١٩,١٩٠)
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٠	**(١٩,١٩٠)**
صافي التغير في رصيد النقدية	(١٤٢,٦٧٧)	١٥٦,٤٨٧
رصيد النقدية في بداية السنة	٤٠٤,١٨٩	٢٤٧,٧٠٢
رصيد النقدية في نهاية السنة	**٢٦١,٥١٢**	**٤٠٤,١٨٩**

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عزم للتعافى من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر٢٠٢٤
(ريال سعودى)

١- **التكوين والنشاط:**

جمعية عزم للتعافى من الادمان ، مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٩٦٧) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/١٨م مركزها الرئيسى: نجران - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى :

- تأهيل وتدريب وتطوير قدرات المتعاف ر ي من خلال برامج ذات محتوى ثري وجاذب .
- رعاية وعلاج مدمني المخدرات وتأهيلهم لحياة كريمة خالية من الإدمان .
- توعية وتأهيل أسر المدمنين وتفعيل دورهم في المحافظة علي تعافي ذويهم. .
- الحفاظ علي التعافي والوقاية من الانتكاسة بأدوات ووسائل تتناسب مع المتعافي .
- نشر ثقافة التعافي لجذب المدمن الذي يعاني للاستفادة من البرامج التي تقدمها الجمعية .
- العمل علي اظهار الصورة الإيجابية لحياة التعافي لتغيير الصورة السلبية الناتجة عن التعاطي النشط لدي الاسرة والمجتمع .
- التشارك بفاعلية مع فئات المجتمع المختلفة لرفع مستوي الوعي بخطر المخدرات وكذلك طرق الوقاية منها .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

٢- **اسس اعداد القوائم المالية :**

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

اعدة القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٣- **الأسس المحاسبية الهامة**

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالة وفقا للمعيار الدولي للتتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام و تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعلنة للأصول و الخصوم و الإيرادات و المصروفات ،ترتكز هذه التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها على على الخبرة السابقة و العديد من العوامل الاخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ،و التي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول و الخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلى المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التى لها تأثير جوهرى على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية :

الاستمرارية :

اجرت إدارية الجمعية تقييماً للقدرة على الإستمرار وفقا لمبدأ الإستمرارية ، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية .

لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات و الأصول غير الملموسة :

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات و الآلات و المعدات و الأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك و الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول و التقادم و التلف وتقو الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية و المستقبلية - إن وجدت

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد و التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول مطابقة أو أسعار السوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصا التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام .

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤
(ريال سعودى)

النقدية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول
تعتبر الأصول متداولة وذلك :
أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية .
ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
د-عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة "

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :
أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لاتقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ" غير تداولة "

الممتلكات و الآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي،ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

الأصل :	النسبة
اثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة اتصال	٢٠%
أجهزة الحاسب الألي وملحقاتها	٢٠%
سيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
انشاءات في ملك الغير	١٠%
برامج محاسبية	٢٠%

تتم رسملة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسملة التكاليف المباشرة .
أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها .
كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي

الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية .
تقاس الخصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدر قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .
وتمثل القيمة التي يتم العتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمابل المطلوب لتسوية الاتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤
(ريال سعودى)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام و الوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة او استثمارات واصولاً مالية او أصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزء من اصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات و الهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل .

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها ، تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الإعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصوفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الإستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارية .

و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول و الخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس علي شكل العقد .

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

جمعية عزم للتعافي من الإدمان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٤- النقدية ومافي حكمها

تتكون النقدية ومافي حكمها في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ديسمبر٢٠٢٤	٣١ديسمبر٢٠٢٣
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
بنك الجزيرة	٢١٢,٣٩٥	٢٧٥,١٣١
مصرف الراجحي	٣٥,٣٧٣	٧٦,٣١١
البنك الأهلي	١٣,٧٤٤	٥٢,٧٤٧
الرصيد في نهاية السنة	**٢٦١,٥١٢**	**٤٠٤,١٨٩**

جمعية عزم للتعافي من الإدمان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودى)

٥- عقارات والات و معدات (بالصافى)

تتالف العقارات والات و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

نوع الاصل	التكلفة كما في٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	التكلفة كما في٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك في٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية كما في٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية كما في٢٠٢٣/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	٤,٧١١	٠	٤,٧١١	١,٦٢٣	٩٤٢	٢,٥٦٥	٢,١٤٦	٣,٠٨٨
أجهزة اتصال	١,٠٠٠	٠	١,٠٠٠	٤٠٨	٢٠٠	٦٠٨	٣٩٢	٥٩٢
أجهزة الحاسب الألي وملحقاتها	١٦,١٦٩	٠	١٦,١٦٩	٤,٢٩٠	٣,٢٣٤	٧,٥٢٤	٨,٦٤٥	١١,٨٧٩
سيارات	٤٠,٠٠٠	٠	٤٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	**٢٨,٠٠٠**
أجهزة كهربائية	١٠,٠٧١	٠	١٠,٠٧١	١,٠٥٩	٢,٠١٤	٣,٠٧٣	٦,٩٩٨	**٩,٠١٢**
انشاءات في ملك الغير	٧٩,٨٣٢	٠	٧٩,٨٣٢	١١,٦٧٥	٧,٧٨٣	١٩,٤٥٨	٦٠,٣٧٤	**٦٨,١٥٧**
الاجمالي	**١٥١,٧٨٣**	**٠**	**١٥١,٧٨٣**	**٣١,٠٥٥**	**٢٢,١٧٣**	**٥٣,٢٢٨**	**٩٨,٥٥٥**	**١٢٠,٧٢٨**

٦- موجودات غير ملموسة

تتالف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

نوع الاصل	التكلفة كما في٢٠٢٤/٠١/٠١	الاضافات خلال العام	التكلفة كما في٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في٢٠٢٤/٠١/٠١	إطفاء العام	مجمع الإطفاء في٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية كما في٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية كما في٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج محاسبية	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٢,٢٥٠	١,٠٠٠	٣,٢٥٠	١,٧٥٠	**٢,٧٥٠**
الاجمالي	**٥,٠٠٠**	**٠**	**٥,٠٠٠**	**٢,٢٥٠**	**١,٠٠٠**	**٣,٢٥٠**	**١,٧٥٠**	**٢,٧٥٠**

جمعية عزم للتعافي من الادمان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودى)

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى :

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر٢٠٢٣
	(ريال سعودى)	(ريال سعودى)
اتعاب مهنية مستحقة	١١,٥٠٠	٥,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**١١,٥٠٠**	**٥,٧٥٠**

٨- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	الأرصدة كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٣	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الأرصدة كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
مبادرة يوم جديد -دعم صندوق الوقف الصحي	٠	٨٨,٣٨٨	(٨٨,٣٨٨)	٠
البرنامج التاهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتاهيل من المخدرات	٠	١٥٠,٩١١	(١٥٠,٩١١)	٠
التميز المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٠
راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٠	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	٠
منحة البرامج بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٠	٤٥٠,٠٠٠	(٤٥٠,٠٠٠)	٠
تبرعات عينية (وجبات)	٠	٤٦١,١٦٠	(٤٦١,١٦٠)	٠
الرصيد في نهاية السنة	**٠**	**١,٢٩٥,٤٥٩**	**(١,٢٩٥,٤٥٩)**	**٠**

٩- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر٢٠٢٣
	(ريال سعودى)	(ريال سعودى)
مبادرة يوم جديد -دعم صندوق الوقف الصحي	٨٨,٣٨٨	٥٠٠,٨٦٣
البرنامج التاهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتاهيل من المخدرات	١٥٠,٩١١	٠
الرصيد في نهاية السنة	**٢٣٩,٢٩٩**	**٥٠٠,٨٦٣**

١٠- المنح الحكومية

تتكون المنح الحكومية فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر٢٠٢٣
	(ريال سعودى)	(ريال سعودى)
دعم تشغيلي من صندوق تنمية الموارد البشرية هدف	٦٦,٠٠٠	٣٠١,٠٩٩
التميز المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	٠
راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٤٥,٠٠٠	٠
منحة البرامج بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٤٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٦٦١,٠٠٠**	**٥٥١,٠٩٩**

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

١١- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة فى٣١ ديسمبر مما يلى:

البيـــــــــــــان	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	(ريال سعودى)	(ريال سعودى)
اعانة اسر السجناء المتعافين من الإدمان	١٨,٣٩٩	١٥٠,٠٠٠
مصروفات منزل منتصف الطريق	١,٠١٦,٧٣٢	٢١١,٦٢١
مبادرة يوم جديد-دعم صندوق الوقف الصحي	٨٨,٣٨٨	٥٠٠,٨٦٣
برنامج التطوير المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
البرنامج التاهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتاهيل من المخدرات	١٥٠,٩١١	٠
راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٤٥,٠٠٠	٠
برنامج منتصف الطريق- دعم مؤسسة عبدالله عبدالعزيز الراجحي	٠	٣٥,٤٢٧
برنامج تاهيل المتعافين - دعم بنك الجزيرة	٠	٨٥,٥٠٠
برنامج تاهيل المتعافين من الإدمان- دعم مؤسسة سليمان الراجحي عبر منصة احسان	٠	٧٣,٢٠٠
برنامج تاهيل المتعافين لسوق العمل	٠	٢٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١,٤١٩,٤٣٠**	**١,١٢٩,٦١١**

١٢- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية فى٣١ ديسمبر مما يلى:

البيـــــــــــــان	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	(ريال سعودى)	(ريال سعودى)
أجور و رواتب	٦٦,٨٤٥	٨٤,٨٧٢
تعويضات نهاية الخدمة	١٠,٢٠٠	١٨,٠٠٠
مصاريف بنكية	٧٣٢	٨٦٢
اتعاب تدقيق و مراجعة	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
مستلزمات مكتبية و مطبوعات	٠	٥٩٨
صيانة عامة	٠	١,٧٢٥
هاتف و انترنت	٠	١١٥
مصاريف الضيافة	٠	٨٠
اشتراكات وتصديقات	٠	١٠,٠٠٠
دعاية وإعلان	٠	٥٠
سفر و انتقالات	٠	١,١٥٣
الرصيد في نهاية السنة	**٨٩,٢٧٧**	**١٢٨,٩٥٥**

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤
(ريال سعودى)

١٣- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر و منها :

أ- مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي .

ج- مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات عدا الريال السعودي خلال السنة .

١٤- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٣ من رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق ٢٣ من مارس ٢٠٢٥م .