

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية عزم للتعافي من الإدمان – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عزم للتعافي من الإدمان – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٩٦٧)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 وأداب 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة 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 المسؤولة 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 لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، 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 الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة 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.

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

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/٠٣ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٨/١٥ هـ



جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)	(٥)	٧٦,١٨٢	٩٨,٥٥٥
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٧٥٠	١,٧٥٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٧٦,٩٣٢	١٠٠,٣٠٥
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقدية وما في حكمها	(٧)	٢٣٣,٦٧٥	٢٦١,٥١٢
مجموع الأصول المتداولة		٢٣٣,٦٧٥	٢٦١,٥١٢
إجمالي الأصول		٣١٠,٦٠٧	٣٦١,٨١٧
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة		٢٨١,٠١١	٣٤٠,١١٧
إجمالي صافي الأصول		٢٨١,٠١١	٣٤٠,١١٧
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٨,٠٩٦	١٠,٢٠٠
ارصدة دائنة اخرى	(٩)	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٩,٥٩٦	٢١,٧٠٠
إجمالي المطلوبات		٢٩,٥٩٦	٢١,٧٠٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٣١٠,٦٠٧	٣٦١,٨١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل				
٢٣٩,٢٩٩	٣٤٨,٩٣٢	٣٤٨,٩٣٢	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٤٨٨,١١٢	٣٣٠,٩٣٤	-	٣٣٠,٩٣٤	التبرعات النقدية الغير مقيدة
-	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
-	١٥,١٥٠	-	١٥,١٥٠	رسوم البرامج و الدورات (استدامة)
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	ايرادات الاشتراكات
٣,٧٥٤,١٧٠	١٠٤,٧٧٢	١٠٤,٧٧٢	-	تبرعات خدمات تطوعية
٤٦١,١٦٠	-	-	-	التبرعات العينية (وجبات)
٦٦١,٠٠٠	٦٩٤,٠٠٠	٦٩٤,٠٠٠	-	(١٢) المنح الحكومية
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٢٥٢,٧٠٤)	١,٢٥٢,٧٠٤	(١٦) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٦٠٣,٧٤١	١,٥٩٩,٧٨٨	-	١,٥٩٩,٧٨٨	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات				
(١,٤١٩,٤٣٠)	(١,٤٤٦,٢٥٨)	-	(١,٤٤٦,٢٥٨)	(١٣) مصاريف البرامج والانشطة
(٨٩,٢٧٧)	(١٥٨,٦٥٧)	-	(١٥٨,٦٥٧)	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
(٢٥,٠٨١)	(١٤,٦٣٩)	-	(١٤,٦٣٩)	(١٥) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
(٣,٧٥٤,١٧٠)	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
-	-	-	-	مصروفات إدارة التطوع
(١٣,٢٥٠)	(١٥,٩٦٧)	-	(١٥,٩٦٧)	مصروفات جمع الأموال
-	-	-	-	مصروفات الزكاة
(٤٦١,١٦٠)	-	-	-	مصروفات برامج عينية (وجبات)
-	-	-	-	مصاريف استهلاك أصول حق الاستخدام
(٢٢,١٧٣)	(٢٢,٣٧٣)	-	(٢٢,٣٧٣)	مصاريف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
(٥,٧٨٥,٥٤١)	(١,٦٥٨,٨٩٤)	-	(١,٦٥٨,٨٩٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٨١,٨٠٠)	(٥٩,١٠٦)	-	(٥٩,١٠٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
الدخل الشامل الآخر:				
بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر				
الجزء الفعال من التحوط				
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر				
فائض إعادة التقييم				
(١٨١,٨٠٠)	(٥٩,١٠٦)	-	(٥٩,١٠٦)	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
-٤-

جمعية عزم للتعافي من الإدمان

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٥٢١,٩١٧	-	-	٥٢١,٩١٧
التغير في صافي الأصول	(١٨١,٨٠٠)	-	(١٨١,٨٠٠)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام	(١٨١,٨٠٠)	-	(١٨١,٨٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٤٠,١١٧	-	٣٤٠,١١٧
التغير في صافي الأصول	(٥٩,١٠٦)	-	(٥٩,١٠٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي (الربح) الشاملة عن العام	(٥٩,١٠٦)	-	(٥٩,١٠٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٨١,٠١١	-	٢٨١,٠١١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١٨١,٨٠٠)	(٥٩,١٠٦)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٢,١٧٣	٢٢,٣٧٣	(٥)	<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١,٠٠٠	١,٠٠٠	(٦)	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٢٠٠	٧,٨٩٦	(٨)	إطفاء الأصول غير ملموسة
			مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	-		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</u>
-	-		ارصدة دائنة أخرى
-	-	(٨)	<u>التغيرات في البنود الأخرى</u>
			المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٢,٦٧٧)	(٢٧,٨٣٧)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٤٢,٦٧٧)	(٢٧,٨٣٧)		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
٤٠٤,١٨٩	٢٦١,٥١٢		ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٦١,٥١٢	٢٣٣,٦٧٥		أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

- أ - جمعية عزم للتعافي من الإدمان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/١٨ م مركزها الرئيسي: نجران - المملكة العربية السعودية
- 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 والمجت
- التشارك بفاعلية مع فئات المجتمع المختلفة لرفع مستوى الوعي بخطر المخدرات وكذلك طرق الوقاية منها

جـ- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر

د- الأحداث الهامة

٢-١ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإشتقاق المحاسبي، و طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٤ أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبند الذي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الانتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- (أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
- (ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- (د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير .
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- (أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
- (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
- (ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- (د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير .
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الاثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الائتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصصاً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركييب والتجميع واختبار التشغيل ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الي حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة ، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت علي أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موقت. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصروف علي قائمة الدخل عند تكيدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الاثبات المبدئي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الاعمار الإنتاجية المقدره.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
انشاءات في ملك الغير	١٠٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة امن وحماية	٢٠٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الأصول غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. و لا تثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ، فيما عدا تكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكيدها. ويتم تقييم الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة اما علي أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود علي مدي عمرها الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعة كلا من العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في كل نهاية فترة تقرير مالي. ويتم معالجة أي تغيير في تقدير العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحدودة، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفا لما هوا محدد بالإيضاح (٤-٤).

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود:

الفئة	معدل الإطفاء
البرامج المحاسبية	٢٠٪

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير علي الربح أو الخسارة في تاريخ تكيدها. ما لم تمثل جزءاً من تكلفة أصل غير ملموس آخر.

يتم التوقف عن اثبات الأصول غير الملموسة عند استبعاده أ و عندما لا يتوقع منه أي منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الي المنشأة .

وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل غير الملموس في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كليهما تحتفظ به المنشأة كمالك أو كمستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة بالإضافة الي أي تكاليف اضافية تعزو الي الشراء ، وإذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الائتمان العادية تكون التكلفة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد المنشأة تكاليف وجهد غير مبرر. ويتم قياس القيمة العادلة بواسطة خبير مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الذي يجري تقييمه

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

- أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة
- ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء
- ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام
- و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

تكاليف الاقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقا لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقا في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة

٩-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الإعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصنقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المنشأة أساس الإحتقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإحتقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدي المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو التزم قانوني أو ضمني حالي على المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم(١٩٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- **ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)**

التكلفة	انشاءات في ملك الغير	السيارات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	أجهزة امن وحماية	اثاث ومفروشات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٩,٨٣٢	٤٠,٠٠٠	١٠,٠٧١	١٦,١٦٩	١,٠٠٠	٤,٧١١	١٥١,٧٨٣
إضافات	-	-	-	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٩,٨٣٢	٤٠,٠٠٠	١٠,٠٧١	١٦,١٦٩	١,٠٠٠	٤,٧١١	١٥١,٧٨٣
الاستهلاك							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(١٩,٤٥٨)	(٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٧٣)	(٧,٥٢٤)	(٦٠٨)	(٢,٥٦٥)	(٥٣,٢٢٨)
إضافات	(٧,٩٨٣)	(٨,٠٠٠)	(٢,٠١٤)	(٣,٢٣٤)	(٢٠٠)	(٩٤٢)	(٢٢,٣٧٣)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٢٧,٤٤١)	(٢٨,٠٠٠)	(٥,٠٨٧)	(١٠,٧٥٨)	(٨٠٨)	(٣,٥٠٧)	(٧٥,٦٠١)
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢,٣٩١	١٢,٠٠٠	٤,٩٨٤	٥,٤١١	١٩٢	١,٢٠٤	٧٦,١٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٠,٣٧٤	٢٠,٠٠٠	٦,٩٩٨	٨,٦٤٥	٣٩٢	٢,١٤٦	٩٨,٥٥٥

٦- **أصول غير ملموسة (بالصافي)**

التكلفة	البرامج المحاسبية	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إضافات	-	-
استيعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الإطفاء		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣,٢٥٠)	(٣,٢٥٠)
إضافات	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
استيعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٤,٢٥٠)	(٤,٢٥٠)
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٥٠	٧٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٧٥٠	١,٧٥٠

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

النقدية لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٦١,٥١٢	٢٣٣,٦٧٥
٢٦١,٥١٢	٢٣٣,٦٧٥

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٠٠	٧,٨٩٦	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٠,٢٠٠	١٨,٠٩٦	الرصيد

٩- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	المصاريف المستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
١٥٠,٩١١	٣٣٥,٤٣٢
-	١٣,٥٠٠
٨٨,٣٨٨	-
٢٣٩,٢٩٩	٣٤٨,٩٣٢

البرنامج التاهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتأهيل من المخدرات
رحلات عمرة بدعم من جمعية هدية الحاج والمعتمر
مبادرة يوم جديد - دعم صندوق الوقف الصحي

١١- دعم منصة احسان

تتكون دعم منصة إحسان في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
-	١٠٥,٠٠٠
-	١٠٥,٠٠٠

مشروع تدريب و تأهيل المتعافين بدعم من منصة إحسان

١٢- المنح الحكومية

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
٤٥,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	-
٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
٦٦١,٠٠٠	٦٩٤,٠٠٠

راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
منحة البرامج بدعم من صندوق دعم الجمعيات
التميز المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
إيرادات برنامج طاقات لدعم رواتب الموظفين

١٣- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
-	٤٠٨,٩٣٨
٤٥,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠
١٥٠,٩١١	٣٣٥,٤٩٥
-	١٠٥,٠٠٠
-	١٠٤,٧٧٢
-	٣٤,٤٩٥
-	٢٣,٩١٤
-	١٦,٥٤٦
-	٦,١١٣
-	٢,٩٨٥
١,٠١٦,٧٣٢	-
١٠٠,٠٠٠	-
٨٨,٣٨٨	-
١٨,٣٩٩	-
١,٤١٩,٤٣٠	١,٤٤٦,٢٥٨

مصرفات منتصف الطريق- الارشاد النفسي
راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات
البرنامج التاهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتأهيل من المخدرات
مشروع تدريب و تأهيل المتعافين بدعم من منصة احسان
مصرفات خدمات تطوعية - متنوعة
الدعاية والاعلان منتصف الطريق
اعاشة و ضيافة منتصف الطريق
مصرفات منتصف الطريق- رحلة عمرة للمتفاعين
وقود و محروقات منتصف الطريق
مصرفات منتصف الطريق- هاتف
مصرفات منزل منتصف الطريق
برنامج التطوير المؤسسي بدعم من صندوق دعم الجمعيات
مبادرة يوم جديد-دعم صندوق الوقف الصحي
اعانة اسر السجناء المتفاعين من الإدمان

جمعية عزم للتعافي من الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٦,٨٤٥	٨٥,٩٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
-	٤٩,٢٨٢	التأمينات الاجتماعية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢٠٠	٧,٨٩٦	مصاريف حكومية
-	٣,٦٢٥	اتعاب مهنية
٧٣٢	٤٥٤	مصاريف بنكية
٨٩,٢٧٧	١٥٨,٦٥٧	

١٥- المصاريف التشغيلية المحملة على النشاط

تتكون المصاريف التشغيلية المحملة على النشاط في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٥,٠٨١	١٤,٦٣٩	المنافع والخدمات والتأمين
٢٥,٠٨١	١٤,٦٣٩	

١٦- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	(المنصرف)	٢٠٢٥م	
-	٣٣٥,٤٣٢	(٣٣٥,٤٣٢)	-	البرنامج التأهيلي بدعم اللجنة التنسيقية لجمعيات الوقاية والتأهيل من المخدرات
-	١٠٥,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	-	مشروع تدريب و تأهيل المتعافين بدعم من منصة احسان
-	١٠٤,٧٧٢	(١٠٤,٧٧٢)	-	تبرعات خدمات تطوعية متنوعة
-	١٣,٥٠٠	(١٣,٥٠٠)	-	رحلات عمرة بدعم من جمعية هدية الحاج والمعتمر
-	٢٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	-	منحة البرامج بدعم من صندوق الجمعيات
-	٣٧٨,٠٠٠	(٣٧٨,٠٠٠)	-	راس المال البشري بدعم من صندوق الجمعيات
-	٦٦,٠٠٠	(٦٦,٠٠٠)	-	إيرادات برنامج طاقات لدعم رواتب الموظفين
-	١,٢٥٢,٧٠٤	(١,٢٥٢,٧٠٤)	-	الرصيد في نهاية السنة

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٨- توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها :

صافي الأصول أول المدة	٣٤٠,١١٧	إيرادات الأنشطة	٥٥٥,٨٥٦
اشتراكات الأعضاء	١,٠٠٠	تبرعات الأوقاف	-
المنح في صورة نقدية	٣٤٨,٩٣٢	دعم منصات التبرع	-
المنح من الجهات الحكومية	٦٩٤,٠٠٠		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة ورأس المال العامل ٢٠٤٠٧٩.

١٩- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٦ ملادياً.