

جمعية إشر اقة لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان
مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية إشراقة لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	م	فهرس محتويات القوائم المالية
٢-١	١	تقرير المراجع المستقل
٣	٢	قائمة المركز المالي
٤	٣	قائمة الأنشطة
٥	٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	٥	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إشراف لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إشراف لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠٠١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تمه)

جمعية إشرافة لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٦/٠٩/١٤٤٦هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٣٢,٤٨١	٢٠٦,٨٥٠	٤	نقدية بالبنوك
١١٣,٠٥٢	٩٦,٤٥٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٤٥,٥٣٣	٣٠٣,٣٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٦,١٤٤	١٢٢,٢٠٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٤٨	١,٠٤٩	٨	الموجودات غير الملموسة
١٥٧,٨٩٢	١٢٣,٢٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٠٣,٤٢٥	٤٢٦,٥٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٦٥,٠٩٨	١٥٣,٦٧٠	٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٠٩٨	١٥٣,٦٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٥٥٣	٧٠,٥٥٤	١٠	مخصص منافع الموظفين
٤٦,٥٥٣	٧٠,٥٥٤		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
٢١١,٦٥١	٢٢٤,٢٢٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(١١٥,٥١٥)	٢٠٢,٣٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤٠٧,٢٨٩	--	١١	صافي الأصول المقيدة
٢٩١,٧٧٤	٢٠٢,٣٣٤		إجمالي صافي الأصول
٥٠٣,٤٢٥	٤٢٦,٥٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٥١٨,٦٣٦	٣٣٠,٠٣٠	--	٣٣٠,٠٣٠	الإيرادات والتبرعات
١,٦٩٧,٦٢١	٢,٠٢٠,٠٧٢	٢,٠٢٠,٠٧٢	--	١٢ تبرعات نقدية مقيدة
١,٢٠٠	٢,٨٠٠	--	٢,٨٠٠	اشتراقات الاعضاء
--	٢٤١,٢٣٨	٢٤١,٢٣٨	--	صندوق دعم الجمعيات
--	--	(٢,٥٥٧,٣٠٢)	٢,٥٥٧,٣٠٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢١٧,٤٥٧	٢,٥٩٤,١٤٠	(٢٩٥,٩٩٢)	٢,٨٩٠,١٣٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(١,١٣٥,٤٤٥)	(١,٨٩٨,١٤٣)	--	(١,٨٩٨,١٤٣)	١٣ مصروفات والمساعدات
(١٠٦,٩٥٦)	(٨٧,٢٣٨)	--	(٨٧,٢٣٨)	١٥ المصاريف عمومية وإدارية
(٥٥٥,٧٠٦)	(٦٥٩,١٥٩)	--	(٦٥٩,١٥٩)	١٤ مصروفات محملة علي النشاط
(٢٦,٤٣٧)	(٣٨,٣٤١)	--	(٣٨,٣٤١)	٧ إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
(٦٩٩)	(٦٩٩)	--	(٦٩٩)	٨ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٨٢٥,٢٤٣)	(٢,٦٨٣,٥٨٠)	--	(٢,٦٨٣,٥٨٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٥,٠٠٠)	--	--	--	البنود الاستثنائية
٣٧٧,٢١٤	(٨٩,٤٤٠)	(٢٩٥,٩٩٢)	٢٠٦,٥٥٣	تسويات سنوات سابقة
(٨٥,٤٤٠)	٢٩١,٧٧٤	٤٠٧,٢٨٩	(١١٥,٥١٥)	التغير في صافي الأصول
٢٩١,٧٧٤	٢٠٢,٣٣٤	١١١,٢٩٧	٩١,٠٣٧	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٢,٢١٤	(٨٩,٤٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٦,٤٣٧	٣٨,٣٤١	إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
٦٩٩	٦٩٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٥,٠٠٠	--	تسويات سنوات سابقة
١٨,٨١٩	٢٤,٠٠٠	المكون من منافع الموظفين
٤٢٣,١٦٩	(٢٦,٤٠٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٩,٨٩٥)	١٦,٥٩٦	أرصدة مدينة أخرى
(١١٤,٢٦٢)	(١١,٤٢٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٩,٠١٢	(٢١,٢٣١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٧,٠٣٥)	(٤,٤٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات و آلات و معدات
(١٢٧,٠٣٥)	(٤,٤٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٦١,٩٧٧	(٢٥,٦٣١)	التغير في النقد لدى البنوك
٧٠,٥٠٤	٢٣٢,٤٨١	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٣٢,٤٨١	٢٠٦,٨٥٠	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية إشراف لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٦٢) وتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٤١ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. تقديم الدعم النفسي لمرضي الإدمان وأسراهم.
 ٢. تقديم البرامج العلاجية لمرضي الإدمان
 ٣. تأهيل مرضي الإدمان للاندماج في المجتمع.
 ٤. تأهيل المتعافين من الإدمان للانخراط من سوق العمل.
 ٥. إقامة برامج وفعاليات توعية عن اضرار المخدرات.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية إشراف لرعاية وتأهيل مرضي الإدمان وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٣-٢ الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٥٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
لوحات إعلانية	١٥٪
تحسينات علي مباني مستأجرة	٢٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة او غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة او طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

برامج محاسبية	٢٠٪
---------------	-----

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي :-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات ، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تنمة

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد البنوك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي
١٣١,٣٧٠	٤,٤٨٠	مصرف الانماء
١٠١,١١١	٢٠٢,٣٧٠	المجموع
٢٣٢,٤٨١	٢٠٦,٨٥٠	

٤-١١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٤ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالبنوك
٢٣٢,٤٨١	٢٠٦,٨٥٠	المجموع
٢٣٢,٤٨١	٢٠٦,٨٥٠	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدما
٩٥,٨٣٤	٩٥,٨٣٤	عهد وسلف الموظفين
١٧,٢١٨	٦٢١	المجموع
١١٣,٠٥٢	٩٦,٤٥٦	

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات علي مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٠٠,٧٢٢	١٠٣,١١٥	٩,١٣٠	٥٨,٢١٨	١٨,٢٩٧	١١,٩٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٤,٤٠٠	---	--	---	٤,٤٠٠	---	الإضافات
٢٠٥,١٢٢	١٠٣,١١٥	٩,١٣٠	٥٨,٢١٨	٢٢,٦٩٧	١١,٩٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
						مجمع الاستهلاك
٤٤,٥٧٨	٢٠,٨٥٣	٣,٩٧٢	١٥,٣٦٥	٣,٣٢٨	١,٠٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٣٨,٣٤١	٢٠,٦٢٣	١,٣٧٠	١١,٦٤٤	٢,٩١٠	١,٧٩٤	إضافات
٨٢,٩١٩	٤١,٤٧٦	٥,٣٤٢	٢٧,٠٠٩	٦,٢٣٨	٢,٨٥٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
						صافي القيمة الدفترية
١٥٦,١٤٤	٨٢,٢٦٢	٥,١٥٨	٤٢,٨٥٣	١٤,٩٦٩	١٠,٩٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٢٢,٢٠٣	٦١,٦٤٠	٣,٧٨٨	٣١,٢٠٩	١٦,٤٥٩	٩,١٠٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	برامج ومواقع	التكلفة
٣,٤٩٦	٣,٤٩٦	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
--	--	إضافات
٣,٤٩٦	٣,٤٩٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١,٧٤٨	١,٧٤٨	الاطفاء المتراكم
٦٩٩	٦٩٩	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢,٤٤٧	٢,٤٤٧	إطفاء السنة
		الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١,٧٤٨	١,٧٤٨	صافي القيمة الدفترية
١,٠٤٩	١,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٦٩٦	١٥٠,٠١٠	ذمم دائنة موظفين*
١,٤٠٢	٣,٦٦٠	تامينات اجتماعية
٤,٠٠٠	--	مصروفات مزايا وحوافز مستحقة
١٦٥,٠٩٨	١٥٣,٦٧٠	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٧٣٥	٤٦,٥٥٣	الرصيد أول السنة
١٨,٨١٨	٢٤,٠٠٠	المكون خلال السنة
--	--	تسويات خلال السنة
٤٦,٥٥٣	٧٠,٥٥٤	المجموع

١١- صافي الأصول المقيدة

الرصيد في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٢,٤٢٧,٣٦١	٢,٠٢٠,٠٧٢	٤٠٧,٢٨٩	برنامج الرعاية والتأهيل
١١١,٢٩٧	١٢٩,٩٤١	٢٤١,٢٣٨	--	صندوق دعم الجمعيات
--	٢,٥٥٧,٣٠٢	٢,٢٦١,٣١٠	٤٠٧,٢٨٩	المجموع

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩٧,٦٢١	٢,٠٢٠,٠٧٢	تبرعات لبرنامج الرعاية والتأهيل
١,٦٩٧,٦٢١	٢,٠٢٠,٠٧٢	المجموع

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٩,٠٩٦	١,٧٩٤,٧٠٤	برنامج الرعاية والتأهيل
--	٧٤,٠٤٤	فعاليات عامة للمستفيدين
--	٢٩,٣٩٦	برنامج الحج والعمرة
٢٩٦,٣٤٩	--	منصة احسان-تدريب وتأهيل نزلاء السجن
١,١٣٥,٤٤٥	١,٨٩٨,١٤٣	المجموع

١٤- مصروفات محملة علي النشاط

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٩,١٣٥	٥٣٨,٣٥٣	المرتبات والاجور
١٠٢,٤٩٩	١١٥,٠٠٠	الاجارات-مقر التأهيل والتدريب للمتعافين
٥٣,٠٥١	--	مصروفات التأهيل والتدريب
٣١,٧٧١	٣,٠٠٢	صيانة واصلاح المبني
٢٣,٣٥٨	--	مستهلكات
٢٦,٨٢٦	--	ضيافة للمتعافين ورعايا التأهيل
٩,٠٦٦	٢,٨٠٤	كهرباء المقر
٥٥٥,٧٠٦	٦٥٩,١٥٩	المجموع

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٢٤٥	مصاريف بنكية وعمولات
٨,٠٠٠	١٧,٢٢٥	اشتركات وتصديقات واستشارات
--	٢,١٠٩	الضيافة
٧,٠٥٩	--	التأمين الطبي
٧,٩٥٧	٧,٤٤٠	تذاكر سفر
٧,٢١٧	--	دعايا واعلان
--	١,٧٦٥	مستهلكات
٤,٠٠٠	١٤,٨٦٣	مزايا وحوافز
٥,٤٠٦	٣٠١	الهاتف والفاكس والانترنت
١٨,٨١٩	٢٤,٠٠٠	منافع الموظفين
١٦,١٩٩	--	مصروفات حكومية
٣,٦٨٧	٨٢٠	مستلزمات مكتبية
٢٦,٥٥٢	١٨,٤٧٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٦٠	--	اخرى
١٠٦,٩٥٦	٨٧,٢٣٨	المجموع

١٦ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٧ - الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٨ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩ - إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترب فإنها تقترب بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها للجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

١٩ - إدارة المخاطر المالية - تتمه

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القسوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإئتمثال للتعهدات والإئتمثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ١٦/٠٩/١٤٤٦ هـ الموافق ١٦/٠٣/٢٠٢٥ م