



تفاصيل القيد المحاسبي

1,070.00	إجمالي القيد	91	رقم القيد
14/03/2023	بتاريخ	مشعل عبدالرزاق سليمان الشمري	أضيف بواسطة
صيانته الاجهزة الرياضية			البيان

البيان	دائن	مدين	الحساب	رقم الحساب
صيانة اجهزة رياضة		1,070.00	صيانة واصلاح محملة على النشاط	4230100402
البنك	1,070.00		بنك الراجحي الرئيسي 0779	1110100201
	1,070.00	1,070.00		

المحاسب

المدير المالي

المدير التنفيذي



ميزان المراجعة بالتفاصيل

2023-03-31	الى تاريخ	2023-01-01	من تاريخ
------------	-----------	------------	----------

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		
0.00	61,231.22	338,469.78	214,789.00	0.00	184,912.00	الاصول	1
100,018.78	0.00	338,469.78	214,789.00	0.00	23,662.00	الأصول المتداولة	11
115,518.78	0.00	338,469.78	203,289.00	0.00	19,662.00	النقدية وما في حكمها	111
115,518.78	0.00	338,469.78	203,289.00	0.00	19,662.00	نقدية وودائع في البنوك	11101
115,518.78	0.00	338,469.78	203,289.00	0.00	19,662.00	حسابات جارية - بنك الراجحي	11101002
115,518.78	0.00	338,469.78	203,289.00	0.00	19,662.00	بنك الراجحي الرئيسي ٠٧٧٩	111010020
0.00	11,500.00	0.00	11,500.00	0.00	0.00	الذمم المدينة	114
0.00	11,500.00	0.00	11,500.00	0.00	0.00	ذمم مدينة - موظفين " عاملين "	11401
0.00	11,500.00	0.00	11,500.00	0.00	0.00	ذمم العاملين - السلف والقروض	11401004

الرصيد الختامي - نهائي	حركة الفترة	الرصيد الافتتاحي	الحساب	رقم الحساب
------------------------	-------------	------------------	--------	------------

رقم الحساب	الحساب	مدین افتتاحي	دائن افتتاحي	مدین	دائن	مدین ختامي	دائن ختامي
114010040	ناصر دغفق الشمري			10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
114010040	سلطان عوض			1,500.00	0.00	1,500.00	0.00
116	إيرادات وتبرعات مستحقة			0.00	0.00	4,000.00	0.00
11602	ايرادات وتبرعات غير مقيدة - مستحقة			0.00	0.00	4,000.00	0.00
11602004	ايرادات غير مقيدة - مستحقة			0.00	0.00	4,000.00	0.00
116020040	ايرادات اشتراكات الجمعية المستحقة			0.00	0.00	4,000.00	0.00
12	الأصول غير المتداولة			0.00	0.00	161,250.00	0.00
121	الأصول الثابتة			0.00	0.00	138,250.00	0.00
12103	الات ومعدات			0.00	0.00	12,708.00	0.00
12103001	الات ومعدات			0.00	0.00	12,708.00	0.00
121030010	الات ومعدات واجهزة			0.00	0.00	12,708.00	0.00
12105	الأثاث المكتبي			0.00	0.00	41,220.00	0.00
12105001	الأثاث المكتبي			0.00	0.00	41,220.00	0.00

رقم الحساب		الحساب		الرصيد الافتتاحي		حركة الفترة		الرصيد الختامي - نهائي	
رقم الحساب	الحساب	مدین افتتاحي	دائن افتتاحي	مدین	دائن	مدین ختامي	دائن ختامي		

0.00	41,220.00	0.00	0.00		41,220.00	اثاث ومفروشات	121050010
0.00	68,262.00	0.00	0.00	0.00	68,262.00	عدد وأدوات	12107
0.00	68,262.00	0.00	0.00	0.00	68,262.00	عدد وأدوات	12107001
0.00	68,262.00	0.00	0.00		68,262.00	عدد وادوات الصالة الرياضية	121070010
0.00	16,060.00	0.00	0.00	0.00	16,060.00	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	12110
0.00	16,060.00	0.00	0.00	0.00	16,060.00	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	12110001
0.00	16,060.00	0.00	0.00		16,060.00	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	121100010
0.00	23,000.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00	الأصول غير الملموسة	122
0.00	23,000.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00	الأصول غير الملموسة	12201
0.00	23,000.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00	رخص البرامج والأنظمة	12201009
0.00	23,000.00	0.00	0.00		23,000.00	اصول غير ملموسة (برنامج خبير المحاسبي)	122010090
184,912.00	0.00	0.00	0.00	386,813.00	201,901.00	الالتزامات وصافي الاصول	2
85,951.00	0.00	0.00	0.00	85,951.00	0.00	الإلتزامات المتداولة	21

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

85,951.00	0.00	0.00	0.00	85,951.00	0.00	مصروفات مستحقة	214
30,567.00	0.00	0.00	0.00	30,567.00	0.00	مصاريف عمومية وادارية مستحقة	21401
30,567.00	0.00	0.00	0.00	30,567.00	0.00	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة	21401005
30,567.00	0.00	0.00	0.00	30,567.00		مصروف اجار مستحق	214010050
55,384.00	0.00	0.00	0.00	55,384.00	0.00	مصاريف تامينات مستحقة	21405
55,384.00	0.00	0.00	0.00	55,384.00		مصروفات تأمينات اجتماعية مستحقة	2140501
60,495.00	0.00	0.00	0.00	60,495.00	0.00	الإلتزامات غير متداولة	22
43,875.00	0.00	0.00	0.00	43,875.00	0.00	المخصصات	224
43,875.00	0.00	0.00	0.00	43,875.00	0.00	مخصص مكافآت نهاية الخدمة	22401
43,875.00	0.00	0.00	0.00	43,875.00		مخصص مكافأة نهاية الخدمة	2240101
16,620.00	0.00	0.00	0.00	16,620.00	0.00	مجمعات الإهلاك والاستنفاد	225
11,187.00	0.00	0.00	0.00	11,187.00	0.00	مجمع الإهلاك للأصول الثابتة	22501
1,145.00	0.00	0.00	0.00	1,145.00	0.00	مجمع إهلاك - الات ومعدات	22501003

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

1,145.00	0.00	0.00	0.00	1,145.00	0.00	مجمع إهلاك - الآت ومعدات	225010030
1,145.00	0.00	0.00	0.00	1,145.00		مجمع اهلاك الآلات والمعدات	22501003010
2,264.00	0.00	0.00	0.00	2,264.00	0.00	مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي	22501005
2,264.00	0.00	0.00	0.00	2,264.00		مجمع اهلاك اثاث ومفروشات	225010050
5,121.00	0.00	0.00	0.00	5,121.00	0.00	مجمع إهلاك - عدد وأدوات	22501007
5,121.00	0.00	0.00	0.00	5,121.00		مجمع اهلات عدد وادوات(الصالة الرياضية)	225010070
2,657.00	0.00	0.00	0.00	2,657.00	0.00	مجمع إهلاك - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	22501010
2,657.00	0.00	0.00	0.00	2,657.00		مجمع اهلاك حاسب الي وملحقاتها	225010100
5,433.00	0.00	0.00	0.00	5,433.00	0.00	مجمع استنفاد - الأصول غير الملموسة	22502
5,433.00	0.00	0.00	0.00	5,433.00	0.00	مجمع استنفاد - رخص البرامج والأنظمة	22502009
5,433.00	0.00	0.00	0.00	5,433.00		مجمع اهلاك اصول غير ملموسة(برنامج خير المحاسبى)	225020090
38,466.00	0.00	0.00	0.00	240,367.00	201,901.00	صافي الأصول	23
38,466.00	0.00	0.00	0.00	240,367.00	201,901.00	صافي الأصول	231

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

0.00	201,901.00	0.00	0.00	0.00	201,901.00	صافي الأصول غير المقيدة	23101
0.00	201,901.00	0.00	0.00	0.00	201,901.00	صافي الاصول غير المقيدة	23101001
0.00	201,901.00	0.00	0.00	0.00	201,901.00	صافي الاصول غير المقيدة	231010010
240,367.00	0.00	0.00	0.00	240,367.00	0.00	صافي الأصول المقيدة	23102
240,367.00	0.00	0.00	0.00	240,367.00	0.00	صافي الأصول المقيدة -	23102001
240,367.00	0.00	0.00	0.00	240,367.00		صافي الاصول المقيدة	231020010
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00	0.00	0.00	الايرادات والتبرعات	3
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00	0.00	0.00	التبرعات والايرادات	31
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00	0.00	0.00	التبرعات والإيرادات المقيدة	311
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00	0.00	0.00	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	31102
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00	0.00	0.00	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج وانشطة	31102002
203,289.00	0.00	203,289.00	0.00			تبرعات وايرادات برنامج (ابواء) العمارة الفندقية	311020020
0.00	326,969.78	0.00	326,969.78	0.00	0.00	المصروفات	4

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

0.00	17,884.00	0.00	17,884.00	0.00	0.00	المصاريف العمومية والإدارية	41
0.00	1,384.00	0.00	1,384.00	0.00	0.00	التكاليف التشغيلية	412
0.00	1,384.00	0.00	1,384.00	0.00	0.00	المنافع والخدمات والتأمين	41203
0.00	1,384.00	0.00	1,384.00	0.00	0.00	الكهرباء	41203001
0.00	1,384.00	0.00	1,384.00			الشركة السعودية للكهرباء	412030010
0.00	16,500.00	0.00	16,500.00	0.00	0.00	مصاريف الإستهلاك والإستنفاد	413
0.00	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	مصاريف الإستهلاك - المباني	41302
0.00	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	مصروف إهلاك - المباني	41302001
0.00	1,500.00	0.00	1,500.00			مصروف القسم النسائي	413020010
0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00	مصاريف الاستنفاد - الأصول غير الملموسة	41313
0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00	مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة	41313010
0.00	15,000.00	0.00	15,000.00			مصروف استنفاد اصول غير ملموسة (ادارة)	413130100
0.00	309,085.78	0.00	309,085.78	0.00	0.00	مصاريف البرامج والأنشطة	42

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

0.00	30,150.00	0.00	30,150.00	0.00	0.00	مصاريف برامج وانشطة مقيدة	421
0.00	30,150.00	0.00	30,150.00	0.00	0.00	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة	42102
0.00	10,600.00	0.00	10,600.00	0.00	0.00	مصاريف برامج وانشطة - تشغيلية	42102001
0.00	10,600.00	0.00	10,600.00			مصروفات البرامج والانشطة التشغيلية	421020010
0.00	7,550.00	0.00	7,550.00	0.00	0.00	مصاريف البرامج والانشطة	42102002
0.00	7,550.00	0.00	7,550.00			مصروفات برنامج العمارة الفندقية(ابواء)	421020020
0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	0.00	مصاريف برامج..... وانشطة	42102008
0.00	12,000.00	0.00	12,000.00			معمل الحاسب	421020080
0.00	278,935.78	0.00	278,935.78	0.00	0.00	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	423
0.00	278,935.78	0.00	278,935.78	0.00	0.00	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	42301
0.00	6,800.00	0.00	6,800.00	0.00	0.00	استهلاكات واستنفاد	4230106
0.00	6,500.00	0.00	6,500.00			مصروف استهلاك اثاث ومفروشات محملة على النشاط	423010602
0.00	300.00	0.00	300.00			مصروف استهلاك عدد وادوات (محملة على النشاط)	423010605

الرصيد الختامي - نهائي		حركة الفترة		الرصيد الافتتاحي		الحساب	رقم الحساب
دائن ختامي	مدين ختامي	دائن	مدين	دائن افتتاحي	مدين افتتاحي		

0.00	95,000.00	0.00	95,000.00	0.00	0.00	الرواتب والأجور النقدية	42301001
0.00	95,000.00	0.00	95,000.00			رواتب محملة على النشاط	423010010
0.00	94,300.00	0.00	94,300.00	0.00	0.00	مزايا وحوافز	42301002
0.00	94,300.00	0.00	94,300.00			مكافآت محملة على النشاط	423010020
0.00	13,070.00	0.00	13,070.00	0.00	0.00	الصيانة والإصلاح	42301004
0.00	13,070.00	0.00	13,070.00			صيانة وإصلاح محملة على النشاط	423010040
0.00	69,765.78	0.00	69,765.78	0.00	0.00	المنافع والخدمات والتأمين	42301005
0.00	12,025.78	0.00	12,025.78			كهرباء ومياه محملة على النشاط	423010050
0.00	35,500.00	0.00	35,500.00			مصروفات نثرية محملة على النشاط	423010050
0.00	21,815.00	0.00	21,815.00			مصروف رسوم واشتراكات وتصديقات محملة على النشاط	423010050
0.00	425.00	0.00	425.00			ادوات مكتبية ومطبوعات محملة على النشاط	423010050
705,620.78	705,620.78	541,758.78	541,758.78	386,813.00	386,813.00	المجموع الكلي	

المدير
ناصر دغفق الشمري

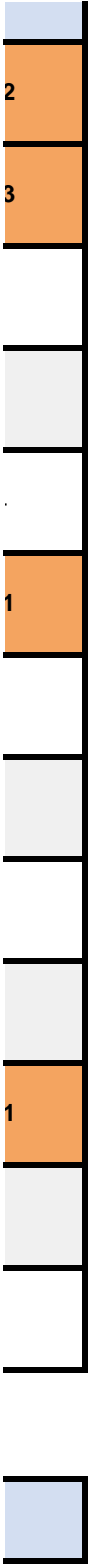


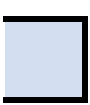
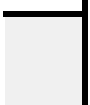
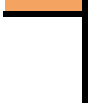
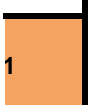
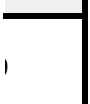
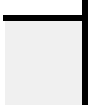
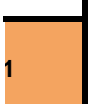
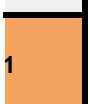
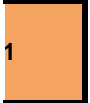

الممثل المالي
عادل الليني الشمري



المحاسب
مشعل عبدالرزاق الغيثي





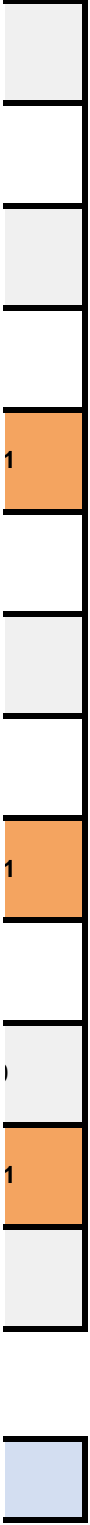


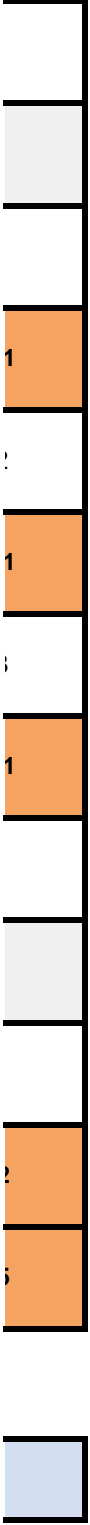


01
01
5
1
7
1
0
1
0
1









1
1
2
1
6
7
8

جمعية أرشدين لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٢)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية أرشدين لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



المجاهد والعنزي محاسبون معتمدون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية أرشدني لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
الدمام - المملكة العربية السعودية

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أرشدني لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك منحصر للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتحققاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتادة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإسنادات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مصنفون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فعلنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإسنادات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تفهم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متطلبات الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على إثبات التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تعمل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخطو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي ينضم رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التعريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التعريفات عن غش أو خطأ، وتعد التعريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخضعون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونعاقل عن نزعة الغش المبني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التعرف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرايتنا. وتعد خطر عدم اكتشاف التعرف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يلوّط على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعدد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، ولتعزيز تفويض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - اكتوهميل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بالأحداث أو ظروف قد تظهر شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء ككياناً مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلاصتنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ويتم ندد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء ككياناً مستمرة.
 - نقوم العرض العام للقوائم المالية ومبطلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن للتواصل مع المتكلمين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والتساعج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفهصل محمد العنزي
محاسبين ومراجعين قانونيين

فهل العنزي



لرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٢ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٤ م

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ

جمعية أرشدني لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٩,٦٦٢	٩١,٩١٢	(٥)	النقد وما يعادله
٤,٠٠٠	١,٠٠٠	(٦)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٢٣,٦٦٢	٩٢,٩١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢٧,٠٦٣	١,٠٥,٣٨٧	(٧)	المتنككات والمعدات (الصافي)
١٧,٥٦٧	١٤,١١٧	(٨)	أصول غير الملموسة (الصافي)
١٤٤,٦٣٠	١٢٢,٥٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦٨,٢٩٢	٢٢٤,٤١٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٨٥,٩٥٦	٣١٧,٦٠٤	(٩)	مصرفيات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٥,٩٥٦	٣١٧,٦٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٣,٨٧٥	٣١,٤٠٠	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
٤٣,٨٧٥	٣١,٤٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢٩,٨٢٦	٣٤٩,٠٠٤		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٢٠٦,٩٠١)	(١,٣٨٤,٤٤٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٠,٣٦٧	١,٢٥٩,٨٥٦		صافي الأصول المقيدة
٢٨,٤٦٦	(١٢٤,٥٨٧)		إجمالي صافي الأصول
١٦٨,٢٩٢	٢٢٤,٤١٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أريشدتي لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٢)

قائمة الأنشطة

كفاي ٣١ ديسمبر ٢٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٢٠٢٣ م	إقتيد	غير المقتيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٥,٤٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٢٢,٦٣٢	٦٧,٨١٢	-	٦٧,٨١٢ (١١)	الفرعات النقدية العامة
١٤٥,٠٠٠	١,١١٣,٤٨٥	١,١١٣,٤٨٥	- (١٢)	إيرادات الأنشطة
-	١٢,٤٧٥	-	١٢,٤٧٥	نسوبات سلووت سابقة (نسوية مخصص نهاية الخدمة)
٤٧٨,٣٣٢	١,١٩٧,٧٧٢	١,١١٣,٤٨٥	٨٤,٢٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
١٢٢,٥٠٨	٩٣,٩٩٦	٩٣,٩٩٦	- (١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٢٠,٨٢٥	١,١٦٣,٤١٩	-	١,١٦٣,٤١٩ (١٤)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
١٠٠,٦٤٨	١٥,٣٨٤	-	١٥,٣٨٤ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارة
٩,٩٥٧	٦٩,٥٧٦	-	٦٩,٥٧٦ (٧)	اهلاكات أمتنكات والمعدات
٤,٦٠٠	١٨,٤٥٠	-	١٨,٤٥٠ (٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٥٨,٥٣٨	١,٣٦٠,٨٢٥	٩٣,٩٩٦	١,٣٦٦,٨٢٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٨٠,٢٠٦)	(١٦٣,٠٥٣)	١,٠١٩,٤٨٩	(١,٢٨٦,٥٤٢)	صافي التغير في الأصول
٢١٨,٦٧٢	٢٨,٤٦٦	٢٤٠,٣٦٧	(٣٠١,٩٠١)	الأصول في بداية السنة
٢٨,٤٦٦	(١٢٤,٥٨٧)	١,٢٥٩,٨٥٦	(١,٣٨٤,٤٤٣)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أرشدني لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك للممتلكات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		المكون من التزامات منافع الموظفين
(١٨٠,٢٠٦)	(١٦٢,٠٥٣)	
٩,٩٥٧	١٨,٦٧٦	
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	
٤٣,٨٧٥	-	
(١٢١,٧٧٤)	(١٤٠,٩٢٧)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		التغير في مصروفات مصلحة وأرصدة دائنة أخرى
		المسند من التزامات منافع الموظفين
١٦٢,٦٦٧	(٦,٠٠٠)	
٦٨,٩٥١	٢٣١,٦٥٣	
-	(١٢,٤٧٥)	
١٠٩,٨٤٤	٧٢,٢٥١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٢٩,٦٠٠)	-	
(١٢٩,٦٠٠)	-	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(١٩,٧٥٦)	٧٢,٢٥١	
٣٩,٤١٨	١٩,٦٦٢	
١٩,٦٦٢	٩١,٩١٣	
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معاً.

(١) تبيحة عن الجمعية

جمعية أرشدنى لمكافحة المخدرات وتأهيل المدمنين-جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٠٢٢) بموجب القرار الوزارى بتاريخ ١١٤٢/٠٦/١٥ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل وتتمثل أهدافها في الآتى:

- توعية المجتمع بأضرار المخدرات وطرق الوقاية منها
- المساعدة في النجس من انتشار المخدرات
- تحقيق الافراد باستشعار المسؤولية بأمن وملامة المجتمع
- دعم الخطط الاجتماعية للتنوعية والوقاية من المخدرات

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أصول الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة لمنظمات غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقبول والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير اتالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما تم تعالجه المعايير المحاسبية للملقات غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية لمراجعي والمحاسبين والإصناعات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين الملزمة بشروط الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لثبأ التكلفة التاريخية وأساس الاحتياقي.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية، إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والعجرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي لترب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأصول المبنية

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأصول المبنية عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على الحصول كافة المبالغ المستحقة وفقاً ل شروط التعاقد إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدمن واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات للمستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأصول المبنية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات الحصول المتوقعة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

لحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمعاملة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في الترخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية لأصول غير المالية. فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة المتبقية للإستخدام للأصول لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المسلفة 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 المبني بملك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتلك الأصول المالية

٦-٢ أحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات التوكيف

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند فهم المبرع بتفويض الملقب المستمته للأصل بالشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها أو صنع أو خدمات على المتفهمين، فإن انشاء المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المعول من المبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إنبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإنبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وحسب الهبوط في القيمة المتراكمة.

تضمنن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لنبود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كنبود منفصلة

بتم تعهدها المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد نبود من الممتلكات وللععدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية

تلك النبود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات المترتبة للاقتناء

لسجيل تكلفة الجزء المستعمل لنبود من نبود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المرجحة لذلك قبله إذا كان من المحتمل لنقل منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء أصبقة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المرجحة للجزء القديم المستعمل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية؛ القيمة التخزينية، يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

٥ يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي، المتأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	شئد
١٥%	آلات ومعدات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقها

يُجرى مراجعة على القيم للتقيد للممتلكات والمعدات وأعمال الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي من كان ذلك متناسلاً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض التي انشأت من أجله يتم رسلة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات المتكاملة وفقاً لمباسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة لتقنتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأول. بعد الإثبات الأول، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة بالصا أي إنكفاء متراكم وخسائر إنخفاض متراكم إن وجدت لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم اظهار الخصوفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكنتها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقبيها كعرق في إن كان هناك إنخفاضها في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لإنخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإنكفاء وطريقة الإنكفاء للأصل غير الملموس في العمر الانتاسي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاسي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكاملة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإنكفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إنراج مصاريف الإنكفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة التقديرية للأصل ويتم الإنراج في قائمة الأنشطة عند اسلبهاك الأصل. يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاسي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المصنفة للتقيد. كما هو ملائم. وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة التقديرية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

البيد

برنامج محاسبي

تقوم الجمعية بالمجانسة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار العملي للتقرير المالي لتعلقات الصلوة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات ائتمانية عندما تسميح الجمعية طرفاً في الاحكام المتعاقدية لأداة مالية وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي. يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأول للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادية من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تحويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تحويل، فهتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعت المتقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب عن المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المحظاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط للترجمة لهذا الاكثيتد وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الترامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العرض النقدي الضم الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من هيوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تحويل.

تقاس الإلتزامات باستلام فرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاكثيتد، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هيوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يبررئهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هيوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تلبي الحقوق التمتعنية في التلغقات التمتعنية من الأصول أو يتم كسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفاء أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المتعدد في الحقت أو إلغائه أو يقضي.

يتم إجراء مقاربة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حل قانوني لإجراء مقاربة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لتقسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد.

الإلتزامات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة

القياس الملاحق

بالنسبة للأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستفاد باستخدام طريقة العائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العرض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم لسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإلتزامات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الإغلاء

النقد وما يعادله

للتعرض إعادة قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الإلتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تلويح قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب ودفلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

تم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لغواص الإلتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يعتقده ذلك من جهد وتكلفة لا يمكن لها حيث أن عدد الموظفين محدود. كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في المروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة المبالغ أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من اللوديين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة القائدة المحلقة.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تعدل في قيمة الإلتزامات المستحقة لمداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون عن الجمعية إلتزام قانوني أو ضمنى حالى نتيجة أحداث سابقة والتي يمكن تقديره بسهولة معنوية، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدقيق خارجي للمنتاح الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخصيص في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي نشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للتقاس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة للمرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لآساس الإستحقاق
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لآساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلامة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحويل في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام لها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحويل تلك السبع فإنه يجب تأجيل الإعتراك بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصرفات وانكسب والتطمين التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيد من قيد المتبرع أو انقضاء قيد مرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيد من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) التقريب وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٦٦٤	٢١,٩١٣
١٩,٦٦٢	٢١,٩١٣

مصرف الراجحي

(٦) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
-	٢,٠٠٠
٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠

إيرادات واشتركاك مستحقة

صلاف عاملين

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	معد وأموال وأحصية	أحصية الحاسب الآلي ومعداتنا	أثاث ومفروشات	الأثاث ومعدات	التكلفة
١٢٨,٢٥٠	٦٨,٢٦٢	١٦,٠٦٠	٤١,٢٢٠	١٢,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٨,٢٥٠	٦٨,٢٦٢	١٦,٠٦٠	٤١,٢٢٠	١٢,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٦٨٧	٥,١٢١	٢,٦٥٧	٢,٦٦٤	١,١٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٦٧٦	١٠,٢٢٩	٢,٤٠٩	٤,١٢٢	١,٩٠٦	إضافات خلال السنة *
٢٩,٨٦٣	١٥,٢٦٠	٥,٠٦٦	٦,٣٨٦	٢,٠٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٨,٢٨٧	٥٢,٩٠٢	١٠,٩٩٤	٢٤,٨٢٤	٩,٦٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٧,٠٦٣	٦٢,١٤١	١٢,٤٠٢	٢٨,٩٥٦	١١,٥٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) أصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
٨٧٢	٥,٤٣٣
٤,٦٠٠	٢,٤٥٠
٥,٤٣٣	٨,٨٨٣
١٧,٥٦٧	١٤,١١٧

التكلفة

في ١ يناير

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك

في ١ يناير

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

جمعية أوشدر، الكافة المقدرات وتأهيل الممتحنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٥,٣٨٤	٨٠,٦٩٩	لإميين اجتماعية مستحقة
٢٠,٥٦٧	٢٣,٥٦٧	إيجارات مستحقة
-	٦,٢٣٨	تدابير مبنية مستحقة
<u>٨٥,٩٥١</u>	<u>٣١٧,٦٠٤</u>	

(١٠) التزامات متعلق الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٣,٨٧٥	في بداية السنة
٤٣,٨٧٥	-	المكون خلال السنة
-	(١٢,٤٧٥)	المسدد خلال السنة
<u>٤٣,٨٧٥</u>	<u>٣١,٤٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحيدة الائتمان المخططة لتقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب الخصم.

(١١) التزامات التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المضيق	غير المضيق	
١٥٦,٠٨٨	٦٧,٨١٢	-	٦٧,٨١٢	التبرع الممنوع
١٢١,٨٤٤	-	-	-	تبرعات أوامر مستجيبة
<u>٢٧٧,٩٣٢</u>	<u>٦٧,٨١٢</u>	-	<u>٦٧,٨١٢</u>	

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أنشيد	غير أنشيد	
١٤٠,٠٠٠	٩٣٦,٠٥٩	٩٣٦,٠٥٩	-	تبرعات وأبرادات برنامج (إبواء) العمارة الفندقية
٥,٠٠٠	١٢٣,٧٧٦	١٢٣,٧٧٦	-	تبرعات وأبرادات برنامج دعم اتعاقي
-	٥٣,٧٠٠	٥٣,٧٠٠	-	تبرعات وأبرادات برنامج ثقافة لا
<u>١٤٥,٠٠٠</u>	<u>١,١١٣,٥٣٥</u>	<u>١,١١٣,٥٣٥</u>	-	

جمعية أرشدنى لمكافحة المخدرات وتأميل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات برامج و أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٨١,٩٥٨	٧,٥٥٠	٧,٥٥٠	-	مصروفات برنامج العمارة اللبديقية (الخواه)
٨٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج المؤسسة لتعاقبية (المسجون العام)
٣,٠٠٠	-	-	-	مصروفات برنامج (ثقافة لا)
٤,٥٠٠	٦٠,٢٥٠	٦٠,٢٥٠	-	مصروفات برنامج (رحلة دعم الصافي)
٧٥٠	-	-	-	مصروفات برنامج مبادرة التمركز (انا موجود)
٦,٥٠٠	٢,١٩٦	٢,١٩٦	-	الهدوم العالي لمكافحة المخدرات
٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مصروفات عمل تجارب
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مصروفات البرامج والأنشطة التشغيلية
<u>١٢٤,٥٠٨</u>	<u>٩٣,٩٩٦</u>	<u>٩٣,٩٩٦</u>	<u>-</u>	

(١٤) مصروفات التشغيل المتعلقة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	للكافئات - البرامج والأنشطة
١٢٠,٢٦٠	١٩١,٥٠٠	-	١٩١,٥٠٠	الرواتب والاجور ومناق حكمتها
-	٣١٦,٤٠٠	-	٣١٦,٤٠٠	مكافئات وجوائز ومزايا
٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٦٥	-	٢٥,٢٦٥	تأمينات اجتماعية
٦,٤٥٨	٧٤,٢٦٥	-	٧٤,٢٦٥	صيانة واصلاح
١٢,٠٠٠	٢٨,٦٨٥	-	٢٨,٦٨٥	كهرباء ومياه
١١,٧٥٢	-	-	-	ضمانات وتلف
١٧٢,٦٦٧	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات ايجار مبنى الجمعية
١٨٠	-	-	-	مصروفات هاتف واتترنت
٤٥٢	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مصروفات دعابة واعلان
١,٤٠٨	٢١٤,٥٦٤	-	٢١٤,٥٦٤	مصروفات تربية
٩٤٧	٤٢٥	-	٤٢٥	ادوات مكتبة ومطبوعات
٣٠٠	-	-	-	مصروفات بريد
٢٢,٠٠٠	-	-	-	مصروفات مناطق الموظفين
-	٢٢,٦١٥	-	٢٢,٦١٥	مصروفات رسوم واشتراكات وتصديقات
-	١٢,٦٥٠	-	١٢,٦٥٠	اتصاف مهلبه المراجع القانوني
-	٦٤,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٠	مكافاة دعم نالي
<u>٤٦٠,٨٢٥</u>	<u>١,١٦٢,٤١٩</u>	<u>-</u>	<u>١,١٦٢,٤١٩</u>	

جمعية أريش على مكافحة المخدرات وتاهيل المدمنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصنف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٧٦٠	١,٠٠٠	الرواتب ومالي حكيم
٢٤,٢٧٤	-	التأمينات الإجتماعية
٢,٤٠٥	١٢,٣٨٤	الكهرباء ومياه
٤٦٢	-	الهاتف والفاكس والانترنت
٣,٤٠٤	٧,٠٠٠	أدوات مكتبية ونشرية
١,٨٠٠	-	طباعة ونظافة
١٠,٨٧٥	-	مصروف منافع موظفين
٢٢,٥٦٧	-	إيجارات
١٠٠,٦٤٨	١٥,٣٨٤	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوفلية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تعمل فونك.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لتلبية نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اضعاف العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية وتجنب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والنعم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإنارة وجود مخاطر ائتمان هامة نتج من ذلك. وتقوم الإدارة بمراقبة التدفق للمدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالنعم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتقلبات المتعلقة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر كُن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) نظام المقايضة

تم إعادة ترميز أرقام المقايضة لتتماشى مع ترميز السنة

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٤ م.