



جمعية عزم للنعا في من الامان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير من اجمع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية عزم للتعافي من الإدمان

الملاءم عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عزم للتعافي من الإدمان والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية عزم للتعافي من الإدمان كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر :-

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية منذ تأسيسها وتعتبر عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فان الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٦٥٩٠٧٤
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقديم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ق. ٥٨٥٥٧٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No: 267
For Audit And Accounting Advisory



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها.. . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٢/٠٥/٢١ م

الموافق : ٢٠٢٠/١٠/١٤ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية عزم للتعافي من الادمان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :		
الأصول المتداولة:		
النقد وما في حكمه	(٤)	١٩١٩٩,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٦٥,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٩٢٦٤,٠٠
الأصول غير المتداولة:		
الأصول الثابتة بالصفافي	(٦)	٩٢٠١,٠٠
الأصول غير الملموسة	(٧)	٤٧٥٠,٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٣٩٥١,٠٠
إجمالي الأصول		٣٣٢١٥,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول		
الإلتزامات متداولة:		
مصرفات مستحقة	(٨)	١٢٥٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٢٥٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		١٢٥٠٠,٠٠
صافي الأصول:		
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	(٤,٢٨٥)
صافي الأصول المقيدة	(١-٩)	٢٥٠٠٠,٠٠
صافي أصول أوقاف		٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢٠٧١٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣٣٢١٥,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت.٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية عزم للتعاقي من الايمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ريال سعودي	البينان
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٢٠٧١٥,٠٠	التغير في صافي الأصول
	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٥٩٣,٠٠	استهلاك الأصول ثابتة
٢٥٠,٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
	التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
(٦٥)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
١٢٥٠٠,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
<u>٣٣٩٩٣,٠٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٩,٧٩٤)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٥,٠٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
<u>(١٤,٧٩٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
<u>١٩١٩٩,٠٠</u>	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه
٠,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
<u>١٩١٩٩,٠٠</u>	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267 •
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية عزم للتعافي من الأمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.:

البيان	التكلفة			نسبة	مجمع الاستهلاك			البيان
	الرصيد في	إضافات	إستحداث		الرصيد في	إضافات	إستحداث	
	٢٠٢٠/١٠/١٨ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م				٢٠٢٠/١٠/١٨ م	
أثاث ومفروشات	٠,٠٠٠	١٧٩٤,٠٠٠	١٧٩٤,٠٠٠	%١٠	٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٧٣٤,٠٠٠
أجهزة اتصال	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%٢٠	٣٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	%٢٠	٥٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٠,٠٠٠	٩٧٩٤,٠٠٠	٩٧٩٤,٠٠٠	-	٥٩٣,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠	٩٢٠١,٠٠٠

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.:

البيان	التكلفة			نسبة	مجمع الأطفاء			البيان
	الرصيد في	إضافات	إستحداث		الرصيد في	إضافات	إستحداث	
	٢٠٢٠/١٠/١٨ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م				٢٠٢٠/١٠/١٨ م	
برنامج حاسب الي	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠	٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
الإجمالي	٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٧٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية عزم للتعافي من الادمان

النشطين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٩٦٧) الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذه لمضمونه .

تأسيس الجمعية

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتبر عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

الجمعية تحت التأسيس وهذه أول قوائم تصدر للجمعية

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبى :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥ ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المترام ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الاعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارياح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة قيمة برنامج محاسبي ويتم اطفائه بنسبة ١٠%.

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وإثباتها عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات والإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shahr Al-Qahtani Office
No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية عزم للتعافي من الادمان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

المصاريف :

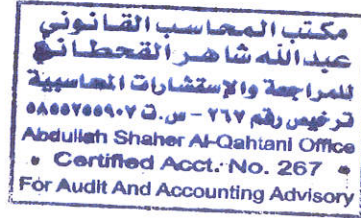
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاتها المالية .



(٨)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية : جمعية عزم للتعافي من الادمان

التكوين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٩٦٧) الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية بالمملكة العربية السعودية و القرارات المنفذه لمضمونه .

تأسيس الجمعية

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتبر عن الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

الجمعية تحت التأسيس وهذه أول قوائم تصدر للجمعية

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبى :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



(٩)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المترام ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة قيمة برنامج محاسبي ويتم اطفائه بنسبة ١٠%.

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة واثباتها عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات والإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاتها المالية .



(١١)

جمعية عزم للتعافي من الادمان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
بنك الجزيرة ح / ٠١٥٢	ريال سعودي ١٣٥,٠٠
البنك الأهلي ح / ٢٨٤٣٠٥	١٩٠٦٤,٠٠
المجموع	١٩١٩٩,٠٠

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

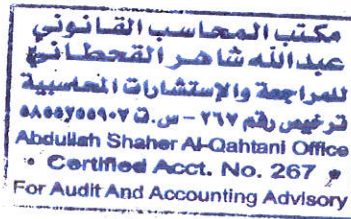
البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
عهد	ريال سعودي ٦٥,٠٠
المجموع	٦٥,٠٠

٦- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٧- الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفائها : " كشف مرفق "

٨- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢١/١٢/٣١ م
رواتب مستحقة	ريال سعودي ٥٠٠,٠٠
مصاريف تسويق مستحقة	١٢٠٠٠,٠٠
المجموع	١٢٥٠٠,٠٠



(١٢)

جمعية عزم للتعافي من الادمان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١م			
الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير
ريال سعودي	الأوقاف		المقيدة
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٢٠٧١٥,٠٠	٠,٠٠	٢٥٠٠٠,٠٠	(٤٠,٢٨٥)
٢٠٧١٥,٠٠	٠,٠٠	٢٥٠٠٠,٠٠	(٤٠,٢٨٥)

البيان

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

المجموع

٩-١ صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢١/١٢/٣١م			
الرصيد في آخر	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام
العام			
٢٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	(٧,٥٠٠)	٧٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
٢٥٠٠٠,٠٠	(٧,٥٠٠)	٣٢٥٠٠,٠٠	٠,٠٠

البيان

تبرعات لبرنامج تأهيل المتعافين لسوق العمل

تبرعات عينية

المجموع

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م			
الاجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة
ريال سعودي			
٤٤١٨٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤١٨٩,٠٠
٣٦٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٦٠٠٠,٠٠
٢٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٢٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٠٠٠,٠٠
٧٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٣٦٦٨٩,٠٠	٠,٠٠	٣٢٥٠٠,٠٠	١٠٤١٨٩,٠٠

البيان

تبرعات عامة

دعم مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب - رواتب الإدارة

تبرعات لبرنامج تأهيل المتعافين لسوق العمل

دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية -

راتب المدير التنفيذي

تبرعات عينية

المجموع

١١- المنح الحكومية:

الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م			
الاجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة
ريال سعودي			
٥٤٣٨٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٤٣٨٠,٠٠
٥٤٣٨٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٤٣٨٠,٠٠

البيان

المنح الحكومية - دعم تشغيلي

المجموع

(١٣)

جمعية عزم للتعافي من الادمان

ترخيص رقم (١٩٦٧)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
فعاليات وإحتفالات	١٨١٨٥,٠٠
عمرة للمتعافين	٥٧٠٠,٠٠
مصروفات منزل منصف الطريق	٧٠٩٦,٠٠
المجموع	٣٠٩٨١,٠٠

١٣- مصروفات إدارية محملة على النشاط :

البيان	الفترة من ٢٠٢٠/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي
أجور ورواتب محملة على النشاط	٥٧٨٣٣,٠٠
دعاية وإعلان	٥٣٢٣,٠٠
المجموع	٦٣١٥٦,٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267 •
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية عزم للتعافي من الادمان
ترخيص رقم (١٩٦٧)
نجران - المملكة العربية السعودية

١٤- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	الفترة من ١٨/١٠/٢٠٢٠م حتى ٣١/١٢/٢٠٢١م ريال سعودي
قرطاسية ومطبوعات	٢٣٩٢,٠٠
صيانة عامة	١٥٠,٠٠
مصاريف الشحن	٢٧٦,٠٠
دعاية وإعلان	٨٠٠٠,٠٠
مصاريف بنكية	٥٨,٠٠
سفر وانتقالات	٧٢٠,٠٠
المجموع	١١٥٩٦,٠٠

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
• Certified Acct. No. 267 •
For Audit And Accounting Advisory