

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات  
ترخيص رقم (١٩٦٢)  
جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

\*\*\*\*\*

رقم الصفحة	الببــــــــــــــــان
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٤	قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٥	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٤)



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى 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 بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن 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 التحريف الجوهرى عند وجوده.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم

(محاسبون ومراجعون قانونيون)

عبدالله بن موسى الفيقي

رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الانثنين: ٢ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٨ يوليو ٢٠٢٤ م



(٣)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٠٣٩٢٨,٠٠	٧٩٢٨٣٤,٠٠	(٣)	<u>الأصول:</u>
٤٠٠٠٠,٠٠	٧٧٧٢٦,٠٠	(٤)	<u>الأصول المتداولة:</u>
١٥٠٠٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠		النقد وما في حكمه
٨٥٨٩٢٨,٠٠	٨٨٥٥٦٠,٠٠		ذمم مدينة
			مصاريف مدفوعة مقدماً - ايجارات
			إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١١٠٥٧١,٠٠	٩٦٢٣٠,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
١٥٢٠٠,٠٠	١٨٩٨٩,٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
١٢٥٧٧١,٠٠	١١٥٢١٩,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٨٤٦٩٩,٠٠	١٠٠٠٧٧٩,٠٠		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>اللتزامات متداولة:</u>
٠,٠٠	١٠٩٢٠,٠٠	(٧)	ذمم دائنة أخرى
٠,٠٠	١٠٩٢٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٠,٠٠	١٠٩٢٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(٨)	<u>صافي الأصول:</u>
٥٥٧٦٣٢,٠٠	٥٩٦٩٧٣,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٧٠٦٧,٠٠	٣٩٢٨٨٦,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة
٩٨٤٦٩٩,٠٠	٩٨٩٨٥٩,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٩٨٤٦٩٩,٠٠	١٠٠٠٧٧٩,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

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

(٤)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

## قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م			إيضاح	البيان
إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٢٣٤١١,٠٠	٢٦٢,٩٩٠,٠٠	٠,٠٠	١٧١٦٩٨٤,٠٠	٩٠٤,٠٠٦,٠٠	(٩)	الإيرادات والمكاسب: تبرعات واستقطاعات نقدية
٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠)	اعانة حكومية
٠,٠٠	٢٣٩٤٤٣٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٣٩٤٤٣٢,٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٢٧٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٦٠,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٧٥١,١٦٥)	١٧٥١١٦٥,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
١٩٤٦١١١,٠٠	٥٠١٨٠٢٢,٠٠	٠,٠٠	(٣٤,١٨١)	٥٠٥٢٢٠٣,٠٠		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>مصروفات البرامج:</b>
٨٩٨٩٩٩,٠٠	١٧٩٧٩٥٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٩٧٩٥٨,٠٠	(١١)	مصروفات الأنشطة والبرامج
٠,٠٠	٢٣٩٤٤٣٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٣٩٤٤٣٢,٠٠		مصروفات خدمات تطوعية
٠,٠٠	٤٧٩٧٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٧٩٧٧,٠٠	(١٢)	مصارييف التشغيل المحملة على النشاط
٦,٠٠٠,٠٠	٤٦٩٥٩٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٦٩٥٩٥,٠٠	(١٣)	مصارييف جمع الأموال
١٣٨٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		مصارييف الحوكمة
١١٠٥٠٧,٠٠	٢٨٢٠٧٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٨٢٠٧٢,٠٠	(١٤)	مصارييف عمومية وإدارية
١٣١٠٦,٠٠	١٨٨٦٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٨٨٦٧,٠٠	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
١٥٣١,٠٠	١٩٦١,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٩٦١,٠٠	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٠٩٧,٩٤٣)	(٥,٠١٢,٨٦٢)	٠	٠	(٥,٠١٢,٨٦٢)		<b>مجموع المصروفات</b>
٨٤٨,١٦٨	٥,١٦٠	٠	(٣٤,١٨١)	٣٩,٣٤١		صافي التغير في صافي الأصول
١٣٦,٥٣١	٩٨٤,٦٩٩	٠	٤٢٧,٠٦٧	٥٥٧,٦٣٢		رصيد صافي الأصول أول المدة
٩٨٤,٦٩٩	٩٨٩,٨٥٩	٠	٣٩٢,٨٨٦	٥٩٦,٩٧٣		رصيد صافي الأصول آخر المدة

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

(٥)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٨١٦٨,٠٠	٥١٦٠,٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣١٠٦,٠٠	١٨٨٦٧,٠٠	استهلاك الأصول الثابتة
١٥٣١,٠٠	١٩٦١,٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		<u>التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٠,٠٠٠)	(٣٧,٧٢٦)	التغير في أرصدة الذمم المدينة
(١٥,٠٠٠)	٠,٠٠	التغير في أرصدة المصاريف المدفوعة مقدماً
0	١٠٩٢٠,٠٠	التغير في أرصدة الذمم الدائنة
٨٠٧,٨٠٥	(٨١٨)	(١) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٣٩,١٠٦)	(٤,٥٢٦)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(١٦,٧٣١)	(٥,٧٥٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٥٥,٨٣٧,٠٠)	(١٠,٢٧٦,٠٠)	(٢) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٥١,٩٦٨	(١١,٠٩٤)	(٢+١) صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه
٥١,٩٦٠	٨٠٣,٩٢٨	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٨٠٣,٩٢٨	٧٩٢,٨٣٤	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

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

(٦)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة واستهلاكاتها:

البيــــــــــــــــان	نسبة الاستهلاك	الرصيد في		مجمع الاستهلاك		التكلفة		إضافات العام	الرصيد في	نسبة الاستهلاك
		٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
هناجر	٢٥%	١٨٠٠٠,٠٠	١٣٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	١٨٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	٦٩٧٦٤,٠٠	١٦٧٥٢,٠٠	٠,٠٠	٦٩٧٦,٠٠	٩٧٧٦,٠٠	٦٩٧٦٤,٠٠	٠,٠٠	٩٧٧٦٤,٠٠	١٠%
ديكورات	١٠%	١٥٥١٤,٠٠	١٥٥١,٠٠	٠,٠٠	١٥٥١,٠٠	٠,٠٠	١٥٥١٤,٠٠	٠,٠٠	١٥٥١٤,٠٠	١٠%
أدوات وأجهزة العرض	١٠%	٢٦٣٣,٠٠	٦٣٢,٠٠	٠,٠٠	٢٦٣,٠٠	٣٦٩,٠٠	٢٦٣٣,٠٠	٠,٠٠	٢٦٣٣,٠٠	١٠%
حاسب آلي وملحقته	٢٥%	١٠٧٥٤,٠٠	٣١٥٢,٠٠	٠,٠٠	٢٧٨٦,٠٠	٣٦٦,٠٠	١١٦٨٢,٠٠	٩٢٨,٠٠	١٠٧٥٤,٠٠	٢٥%
أجهزة اتصال وأمن وحماية	١٥%	٥٤٦٩,٠٠	٢٦٥١,٠٠	٠,٠٠	١٢٧,٠٠	١٣٨١,٠٠	٩٠٦٧,٠٠	٣٥٩٨,٠٠	٥٤٦٩,٠٠	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	٧٥٠٠,٠٠	١٥٩٤,٠٠	٠,٠٠	١١٢٥,٠٠	٤٦٩,٠٠	٧٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٥٠٠,٠٠	١٥%
أجهزة كهربائية	١٥%	١٧٧٠,٠٠	٧٥٣,٠٠	٠,٠٠	٢٦٦,٠٠	٤٨٧,٠٠	١٧٧٠,٠٠	٠,٠٠	١٧٧٠,٠٠	١٥%
خزانة حديدية	١٠%	١٢٩٥,٠٠	٤١٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٠,٠٠	٢٨٠,٠٠	١٢٩٥,٠٠	٠,٠٠	١٢٩٥,٠٠	١٠%
الإجمالي	—	١٣٢٦٩٩,٠٠	٤٠٩٩٥,٠٠	٠,٠٠	١٨٨٦٧,٠٠	٢٢١٢٨,٠٠	١٣٧٢٢٥,٠٠	٤٥٢٦,٠٠	١٣٧٢٢٥,٠٠	—

٦- الأصول الغير ملموسة وإطفائها:

البيــــــــــــــــان	نسبة الاستهلاك	الرصيد في		مجمع الإطفاء		التكلفة		إضافات العام	الرصيد في	نسبة الاستهلاك
		٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
رخص برامج وأنظمة	١٠%	٥,٠٠٠,٠٠	١٢٠٥,٠٠	٠,٠٠	٧٨٨,٠٠	٤١٧,٠٠	١٠٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	١٠%
مواقع الكترونية	١٠%	٤,٨٣١,٠٠	٩٦٤,٠٠	٠,٠٠	٤٨٣,٠٠	٤٨١,٠٠	٤,٨٣١,٠٠	٠,٠٠	٤,٨٣١,٠٠	١٠%
الخطط التشغيلية	١٠%	٦٩٠٠,٠٠	١٣٢٣,٠٠	٠,٠٠	٦٩٠,٠٠	٦٣٣,٠٠	٦٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٩٠٠,٠٠	١٠%
الإجمالي	—	١٦٧٣١,٠٠	٣٤٩٢,٠٠	٠,٠٠	١٩٦١,٠٠	١٥٣١,٠٠	٢٢٤٨١,٠٠	٥٧٥٠,٠٠	١٦٧٣١,٠٠	—

## جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

**إيضاح رقم (١) عام :**

اسم الجمعية : جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات  
الكيان القانوني : جمعية أهلية  
العنوان : جازان - المملكة العربية السعودية  
الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (١٠/٠٦/٢٠٢٠) م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ .

سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٨/٠٨/٢٠٢٤ م

**إيضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية :****أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقرب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :****العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً 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 .

**الأصول الثابتة والاقواف :**

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

**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 الأنشطة .

(٨)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

-----

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

**الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :**

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

**مكافاة نهاية الخدمة :**

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة 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 .

**الإيرادات :**

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

**المصاريف :**

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

**تسجيل الحسابات :**

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

(٩)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

-----

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٣١٣٦,٠٠	٣٥٨١٢٦,٠٠	مصرف الراجحي
٥٧٦٧,٠٠	٢٢٥٩٠,٠٠	مصرف الإنماء
٣٦٥٠٢٥,٠٠	٤١٢١١٨,٠٠	البنك الأهلي
٨٠٣٩٢٨,٠٠	٧٩٢٨٣٤,٠٠	المجموع

٤- ذمم مدينة :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دفعات مقدمة - شركة مراسم للإنتاج الفني
٠,٠٠	٧٧٧٢٦,٠٠	ذمم العاملين - عهد مؤقتة
٤٠٠٠٠,٠٠	٧٧٧٢٦,٠٠	المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

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

٧- ذمم دائنة أخرى :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠,٠٠	٩٢٠,٠٠	عهدة دائنة
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٠,٠٠	١٠٩٢٠,٠٠	المجموع

(١٠)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

-----

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- صافي الاصول:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣/١٢/٣١ م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٣٦٥٣١,٠٠	٩٨٤٦٩٩,٠٠	٠,٠٠	٤٢٧٠٦٧,٠٠	٥٥٧٦٣٢,٠٠	رصيد أول المدة
٨٤٨,١٦٨,٠٠	٥,١٦٠	٠,٠٠	(٣٤,١٨١)	٣٩,٣٤١	التغير في صافي الأصول
٩٨٤٦٩٩,٠٠	٩٨٩٨٥٩,٠٠	٠,٠٠	٣٩٢٨٨٦,٠٠	٥٩٦٩٧٣,٠٠	المجموع

٨/١- صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣/١٢/٣١ م			البيان
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	المحور خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م	
١١١٧٨٤,٠٠	٣٦٢٨٨٦,٠٠	(٩٦٢,٩٤٠)	١,٢١٤,٠٤٢	١١١٧٨٤,٠٠	<u>أصول مقيدة :</u> برنامج منتصف الطريق - مؤسسة العرادي الخيرية
٢٧١٢٨٣,٠٠	٦٠٠٠,٠٠	(٢٦٥,٢٨٣)	٠,٠٠	٢٧١٢٨٣,٠٠	برنامج رعاية المتعافين من الإدمان - منصة احسان
٢٤٠٠٠,٠٠	٢٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٠٠٠,٠٠	برنامج صناع الأمل - مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
٢٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠)	٠,٠٠	٢٠٠٠٠,٠٠	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٠٢,٩٤٢)	٥٠٢,٩٤٢	٠,٠٠	برنامج منتصف الطريق (يوم جديد) - صندوق الوقف الصحي
٤٢٧٠٦٧,٠٠	٣٩٢٨٨٦,٠٠	(١,٧٥١,١٦٥)	١٧١٦٩٨٤,٠٠	٤٢٧٠٦٧,٠٠	المجموع



تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ١١- مصروفات الأنشطة والبرامج :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	البيــــــــــــــــان
٦٨١٧٨٢,٠٠	٩٦٢٩٣٩,٠٠	برنامج منتصف الطريق - مؤسسة العرادي الخيرية
٢٠٨٧١٧,٠٠	٢٦٥٢٨٣,٠٠	برنامج رعاية المتعافين من الإدمان - منصة احسان
٦٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج صناعات الأمل - مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
٢٥٠٠,٠٠	٣٠٠٠,٠٠	اليوم العالمي للتطوع
٠,٠٠	٥٠٢٩٤٢,٠٠	برنامج منتصف الطريق (يوم جديد) - صندوق الوقف الصحي
٠,٠٠	٤٣٧٩٤,٠٠	برنامج ميلاد لتأهيل المتعافين من الإدمان
٠,٠٠	٢٠٠٠,٠٠	مصروفات المنح الحكومي - التميز المؤسسي
<b>٨٩٨٩٩٩,٠٠</b>	<b>١٧٩٧٩٥٨,٠٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١٢- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	البيــــــــــــــــان
٠,٠٠	١٢٥٠٠,٠٠	أجور ورواتب ومافي حكمها
٠,٠٠	١٢٤٢٠,٠٠	دعاية وإعلان
٠,٠٠	٣٩٩٥,٠٠	الصيانة والإصلاح
٠,٠٠	٢٩٣٨,٠٠	تذاكر سفر
٠,٠٠	٤٤٢٤,٠٠	هدايا
٠,٠٠	١١٧٠٠,٠٠	رسوم واشتراكات
<b>٠,٠٠</b>	<b>٤٧٩٧٧,٠٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١٣- مصاريف جمع الأموال :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	البيــــــــــــــــان
٦٠٠٠٠,٠٠	٤٦٩٥٩٥,٠٠	الحملات الاعلانية
<b>٦٠٠٠٠,٠٠</b>	<b>٤٦٩٥٩٥,٠٠</b>	<b>المجموع</b>

(١٣)

جمعية صواب لتأهيل وتوعية ورعاية المتعافين من المخدرات

ترخيص رقم (١٩٦٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات عمومية وإدارية اخرى :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٠٠٠,٠٠	١٦١١٢٤,٠٠	رواتب وأجور
١٧٠٠٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	مكافآت وحوافز
٠,٠٠	١١٨٣٦,٠٠	تأمينات اجتماعية
٠,٠٠	٦٠٠٠,٠٠	تكاليف عمالة مؤقتة
١٥٠٠٠,٠٠	٣٠٠٠٠,٠٠	ايجار مقر الجمعية
١٢٥٩,٠٠	٤٥١٩,٠٠	هاتف وفاكس وإنترنت
٠,٠٠	٢٦٧٦,٠٠	مصاريف كهرباء ومياه
١٨٦,٠٠	٠,٠٠	مصاريف شحن
٢٨٠٤,٠٠	٣٥٧٧,٠٠	مصاريف ضيافة
٦٩٠٠,٠٠	١٩٢٠٠,٠٠	أتعاب مهنية
١٠٨٥,٠٠	٣١٤٦,٠٠	مطبوعات وأدوات مكتبية
٢٥٠,٠٠	٨٦٢٥,٠٠	مصاريف صيانة
١٩١٥,٠٠	٠,٠٠	عقود الصيانة والتشغيل والنظافة
١١٣٦٧,٠٠	١٧٢٢٥,٠٠	سفرات عمل داخلية
٢٩٩,٠٠	٤٣٥,٠٠	وقود ومحروقات
٣٤٢,٠٠	٠,٠٠	مصروفات نقل
٠,٠٠	٦٢١,٠٠	مواد التنظيف
٠,٠٠	٢٠٧٠,٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٠,٠٠	٤٣٨,٠٠	العينات والهدايا
١٠٠,٠٠	٤٨٠,٠٠	رسوم بنكية
١١٠٥٠٧,٠٠	٢٨٢٠٧٢,٠٠	المجموع