

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
تبوك - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|-------------------|------------------------------|
| ٢_١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧_٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية واثق للتعاقي من الإدمان بتبوك
تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية واثق للتعاقي من الإدمان بتبوك ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ماجد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٠٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | الأصول: |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | <u>الأصول المتداولة:</u> |
| ٢٥٩,٥١٠ | ٤٦٣,٦٥٢ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١٢,٦٦١ | ٢٤٦,٧٧٣ | (٥) | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٧٢,١٧١ | ٧١٠,٤٢٥ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة:</u> |
| ١٧,٤٨٥ | ٥٤,٤٠٦ | (٦) | الممتلكات والمعدات ، بالصافي |
| ١٠,٦٢٨ | ٨,٩٣٧ | (٧) | الأصول الغير ملموسة ، بالصافي |
| ٢٨,١١٣ | ٦٣,٣٤٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٣٠٠,٢٨٤ | ٧٧٣,٧٦٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u> |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة:</u> |
| . | ١,٩٨٤ | (٨) | التزام منافع محددة للموظفين |
| . | ١,٩٨٤ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة:</u> |
| ٤,٧٥٠ | ٢,٣٧٥ | (٩) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤,٧٥٠ | ٢,٣٧٥ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٤,٧٥٠ | ٤,٣٥٩ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول :</u> |
| ٢٥٦,٩٦٦ | ٩٩,٦٨٥ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣٨,٥٦٨ | ٦٦٩,٧٢٤ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٢٩٥,٥٣٤ | ٧٦٩,٤٠٩ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٣٠٠,٢٨٤ | ٧٧٣,٧٦٨ | | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية واثق للتعاقي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

| إيضاح | أنشطة غير مقيدة ريال سعودي | أنشطة مقيدة ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
| الإيرادات والمكاسب: | | | | |
| (١٠) | ١٢٨,١٨٠ | ٣,٢٥٢,١٦٤ | ٣,٣٨٠,٣٤٤ | ٤٠٥,٢٥٥ |
| (١١) | . | ١٧٤,٠٠٠ | ١٧٤,٠٠٠ | . |
| . | . | . | . | ١٠ |
| . | ٤,٠٠٠ | . | ٤,٠٠٠ | . |
| (١٢) | ٥٩,٣٩٦ | . | ٥٩,٣٩٦ | ١١١,٦٢٤ |
| . | ٧٠٠ | . | ٧٠٠ | ٦,٥٠٠ |
| | ١٩٢,٢٧٦ | ٣,٤٢٦,١٦٤ | ٣,٦١٨,٤٤٠ | ٥٢٣,٣٨٩ |
| المصروفات والخسائر: | | | | |
| (١٣) | (٩٧,٦٣٢) | (٢,٧٩٥,٠٠٨) | (٢,٨٩٢,٦٤٠) | (١٤٩,٥٦٤) |
| . | (١٣,٧٦٠) | . | (١٣,٧٦٠) | (٥٩٤) |
| (١٤) | (٢٣٨,١٦٥) | . | (٢٣٨,١٦٥) | (٧٧,٦٩٧) |
| | (٣٤٩,٥٥٧) | (٢,٧٩٥,٠٠٨) | (٣,١٤٤,٥٦٥) | (٢٢٧,٨٥٥) |
| | (١٥٧,٢٨١) | ٦٣١,١٥٦ | ٤٧٣,٨٧٥ | ٢٩٥,٥٣٤ |
| | ٢٥٦,٩٦٦ | ٣٨,٥٦٨ | ٢٩٥,٥٣٤ | . |
| | ٩٩,٦٨٥ | ٦٦٩,٧٢٤ | ٧٦٩,٤٠٩ | ٢٩٥,٥٣٤ |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية واثق للتعاقي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | البيان |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :- |
| ٢٩٥,٥٣٤ | ٤٧٣,٨٧٥ | التغير في صافي الأصول |
| | | التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| . | ١,٩٨٤ | التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال العام |
| ١,١٧٧ | ٤,٧١٠ | إستهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٦٤٤ | ١,٦٩١ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| <u>٢٩٧,٣٥٥</u> | <u>٤٨٢,٢٦٠</u> | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| (١٢,٦٦١) | (٢٣٤,١١٢) | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤,٧٥٠ | (٢,٣٧٥) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| <u>٢٨٩,٤٤٤</u> | <u>٢٤٥,٧٧٣</u> | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (١٨,٦٦٢) | (٤١,٦٣١) | إضافات ممتلكات ومعدات |
| (١١,٢٧٢) | . | إضافات أصول غير ملموسة |
| <u>(٢٩,٩٣٤)</u> | <u>(٤١,٦٣١)</u> | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٥٩,٥١٠ | ٢٠٤,١٤٢ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة |
| . | ٢٥٩,٥١٠ | رصيد النقدية أول السنة |
| <u>٢٥٩,٥١٠</u> | <u>٤٦٣,٦٥٢</u> | رصيد النقدية آخر السنة |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك - أنشئت بموجب شهادة تسجيل من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨) بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ٠٩/٠٣/٢٠٢٣م ومقرها الرئيسي مدينة تبوك.

١,٢. أهداف الجمعية:

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي، حيث تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
- أ. توفير الرعاية التدريبية والتأهيلية للمستفيدين.
 - ب. توعية المجتمع وتنقيته في مجال التأهيل.
 - ت. الاستشارات في المجال الصحي والأدوية.
 - ث. تقديم برامج التأهيل والعلاج النفسي.
 - ج. توفير عيادات استشارية تأهيلية.
 - ح. دعم وتأهيل المعالجين بمنزل منتصف الطريق وتعزيز التواصل المهني بينهم.
 - خ. دعم وتطوير برامج منازل منتصف الطريق.
 - د. تثقيف المجتمع وتقديم الاستشارات حول منازل منتصف الطريق المهتمة بمرض الإدمان.
 - ذ. جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١- السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢. أهم السياسات المحاسبية:

٢,١. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتمشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية وكذلك معيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائم لظروف الجمعية.

٢,٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢,٣. العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,٤. العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣. استعمال التقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار، والافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٣,١. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣,٢. النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٣,٣. الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣,٤. تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٣,٥. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٣,٦. انخفاض قيمة الأصول المالية:

يتم تقييم مؤشرات انخفاض قيمة الأصول المالية باستثناء الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لأحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣,٧. الأثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالوصافي في قائمة الأنشطة.

٣,٨. النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البنك إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

٣,٩. الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها. حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التجريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك
يتم مراجعته القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق اهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ملائماً.

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣,١٠. تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣,١١. الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

٣,١٢. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٣,١٣. مخصص منافع محددة للموظفين:

يتم تكوين مخصص منافع محددة للموظفين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

٣,١٤. المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٣,١٥. عقود ايجار تشغيلية:

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود ايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة ايجار ذات الصلة.

٣,١٥. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف.

٣,١٦. الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإعانات الحكومية والتبرعات والإعانات والهيئات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي: -

يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في ممتلكات ومعدات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أنها مصروفات تحت التويب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣,١٧. المصروفات والخسائر:

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

***العملات الأجنبية:**

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

***النقد والنقد المماثل:**

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

***عام:**

- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

تبوك - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

(٤) النقد

البيان

نقد لدى البنوك

الإجمالي

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| ٢٥٩,٥١٠ | ٤٦٣,٦٥٢ |
| <u>٢٥٩,٥١٠</u> | <u>٤٦٣,٦٥٢</u> |

٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان

ضريبة القيمة المضافة

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد موظفين

الإجمالي

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| ١٢,٣٠٨ | ٢٤٠,١٠٦ |
| . | ٦,٦٦٧ |
| ٣٥٣ | . |
| <u>١٢,٦٦١</u> | <u>٢٤٦,٧٧٣</u> |

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

(٦) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

| التكلفة: | أجهزة وآلات ومعدات مكتبية | أثاث مكثي ومفروشات | أجهزة الإتصال والأمن والحماية | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | الإجمالي |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|----------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م | ٨,٤١٠ | ٥,٠٤٣ | - | ٥,٢٠٩ | - | ١٨,٦٦٢ |
| إضافات | ٢٨,٣٩٠ | ٣,٩٨٧ | ٤,٣٢٤ | - | ٤,٩٣٠ | ٤١,٦٣١ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣٦,٨٠٠ | ٩,٠٣٠ | ٤,٣٢٤ | ٥,٢٠٩ | ٤,٩٣٠ | ٦٠,٢٩٣ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م | ٩٣٦ | ٢٤١ | - | - | - | ١,١٧٧ |
| إضافات | ٢,٥٥٤ | ٦٤٠ | ٣٢٢ | ٧٨١ | ٤١٣ | ٤,٧١٠ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣,٤٩٠ | ٨٨١ | ٣٢٢ | ٧٨١ | ٤١٣ | ٥,٨٨٧ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٧,٤٧٤ | ٤,٨٠٢ | - | ٥,٢٠٩ | - | ١٧,٤٨٥ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣٣,٣١٠ | ٨,١٤٩ | ٤,٠٠٢ | ٤,٤٢٨ | ٤,٥١٧ | ٥٤,٤٠٦ |

ملاحظة:

توجد ضمن إضافات الممتلكات والمعدات مبلغ (١٦,٣٢٤) ريال مشتتة عن طريق دعم منصة إحسان لبرنامج الرعاية المستمرة كما توجد إضافات بمبلغ (١٤,٦٠٦) ريال مشتتة من دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية لبرنامج المنحة التأسيسية.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
 تبوك - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

(٧) الأصول غير الملموسة: بالصافي

البيان

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| . | ١١,٢٧٢ | التكلفة في اول السنة |
| ١١,٢٧٢ | . | الاضافات خلال السنة |
| <u>١١,٢٧٢</u> | <u>١١,٢٧٢</u> | التكلفة في اخر الفترة |
| . | ٦٤٤ | <u>يخصم / الإطفاء:</u> |
| ٦٤٤ | ١,٦٩١ | مجمع الاطفاء في اول السنة |
| <u>(٦٤٤)</u> | <u>(٢,٣٣٥)</u> | اطفاء السنة |
| <u>١٠,٦٢٨</u> | <u>٨,٩٣٧</u> | مجمع الاطفاء في آخر السنة |
| | | الرصيد في آخر السنة |

(٨) التزام منافع محددة للموظفين

البيان

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| . | . | رصيد المخصص أول السنة |
| . | ١,٩٨٤ | المكون خلال السنة |
| . | . | المستخدم خلال السنة |
| <u>.</u> | <u>١,٩٨٤</u> | الرصيد آخر السنة |

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u> | |
|-------------------------|-------------------------|----------------|
| ٤,٧٥٠ | ٢,٣٧٥ | مصروفات مستحقة |
| <u>٤,٧٥٠</u> | <u>٢,٣٧٥</u> | الإجمالي |

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

| (١٠) التبرعات النقدية | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|
| البيان | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |
| ٤٠٥,٢٥٥ | ١٢٨,١٨٠ | . | ١٢٨,١٨٠ |
| . | ١,٧١٧,٠٢٨ | ١,٧١٧,٠٢٨ | . |
| . | ١,٠٩٢,١٤٥ | ١,٠٩٢,١٤٥ | . |
| . | ٢٣٤,٩٩٠ | ٢٣٤,٩٩٠ | . |
| . | ٧٨,٩١١ | ٧٨,٩١١ | . |
| . | ٧٢,٤٥٠ | ٧٢,٤٥٠ | . |
| . | ١٣,٠٠٠ | ١٣,٠٠٠ | . |
| . | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | . |
| . | ٨,٦٤٠ | ٨,٦٤٠ | . |
| . | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | . |
| ٤٠٥,٢٥٥ | ٣,٣٨٠,٣٤٤ | ٣,٢٥٢,١٦٤ | ١٢٨,١٨٠ |

تبرعات نقدية عامة
تبرع أوقاف العرادي الخيرية (منزل منتصف الطريق)
تبرع أوقاف العرادي الخيرية (عقد سجن تبوك)
تبرع صندوق الوقف الصحي لبرنامج منتصف الطريق
تبرع اللجنة التنسيقية (مراكز إعادة التأهيل)
تبرع أوقاف العرادي لتدريب مرشدي التعافي في منزل منتصف الطريق
تبرع أوقاف سعد المشري(الرعاية المستمرة)
تبرع مؤسسة سليمان ابانمي برنامج علاج وتأهيل المستفيدي ونزلاء الحملة الامنية
تبرع برنامج الرعاية المستمرة -منصة تبرع
ايراد برنامج رحلة عمرة
الإجمالي

| (١١) دعم منصة إحسان | | | |
|---------------------|------------------|---------|------------|
| البيان | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |
| . | ٥٤,٠٠٠ | ٥٤,٠٠٠ | . |
| . | ١٢٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | . |
| . | ١٧٤,٠٠٠ | ١٧٤,٠٠٠ | . |

مصاريف تشغيلية - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
ايراد برنامج الرعاية المستمرة -منصة احسان
الإجمالي

| (١٢) المنح الحكومية | | | |
|---------------------|------------------|----------|---------------|
| البيان | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | مقيدة | غير مقيدة |
| ١٠٠,٠٠٠ | . | . | . |
| ٨,٦٢٤ | ٢٩,٣٩٦ | . | ٢٩,٣٩٦ |
| ٣,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | . | ٣٠,٠٠٠ |
| ١١١,٦٢٤ | ٥٩,٣٩٦ | . | ٥٩,٣٩٦ |

منح حكومي تأسيس - صندوق دعم الجمعيات
المنصة الوطنية للتبرعات
دعم حكومي - برنامج طاقات
الإجمالي

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

| البيان | غير مقيدة | مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--|-----------|-----------|------------------|------------------|
| مصروف (عقد اشراقه بسجن تبوك) أوقاف العرادي الخيرية | . | ٩٢٦,٥٣٥ | ٩٢٦,٥٣٥ | . |
| مصروف منزل منتصف الطريق بمجمع إرادة العرادي الخيرية | . | ١,٤٤٥,٩٢٠ | ١,٤٤٥,٩٢٠ | . |
| مصروف للجنة التنسيقية (مراكز اعادة التأهيل) | . | ٧٩,٩١١ | ٧٩,٩١١ | . |
| مصروف برنامج الرعاية المستمرة - أوقاف سعد المشري | . | ١٣,٠١٣ | ١٣,٠١٣ | . |
| مصروف -المنح الحكومي -تأسيس | . | . | . | ٧٠,٠٦٦ |
| مصروفات برنامج التنمية والريادة | . | . | . | ٦٧,٠٩٥ |
| مصروفات برنامج استراحة واثق | ٥٠,٣٤٥ | . | ٥٠,٣٤٥ | ٢,٩٣٩ |
| مصروف (الحملة التسويقية للجمعية) | ٤٢,٥٢٣ | . | ٤٢,٥٢٣ | . |
| مصروف مشروع افطار صائم | ٤,٧٦٤ | . | ٤,٧٦٤ | . |
| مصروفات برنامج الرعاية المستمرة لخريجي منتصف الطريق | . | . | . | ٩,٤٦٤ |
| مصروف مؤسسة سليمان أبانمي برنامج علاج وتأهيل نزلاء الحملة الامنية | . | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | . |
| مصروف برنامج الرعاية المستمرة -منصة تبرع | . | ٨,٣٤٠ | ٨,٣٤٠ | . |
| مصروف برنامج التأهيل والتدريب - منصة تبرع | . | ١,٨٤٧ | ١,٨٤٧ | . |
| مصروف اوقاف العرادي لبرنامج تدريب مرشدي التعافي لمنزل منتصف الطريق | . | ٦١,٨٩٨ | ٦١,٨٩٨ | . |
| مصروف برنامج رحلة عمرة | . | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | . |
| مصروف منصة احسان لبرنامج الرعاية المستمرة | . | ١٠٥,١١٢ | ١٠٥,١١٢ | . |
| مصروف منصة إحسان-مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية(مصاريف تأسيسية) | . | ٣,١٢٤ | ٣,١٢٤ | . |
| مصروفات التشغيل المحملة على النشاط | . | ١٠٩,٣٠٨ | ١٠٩,٣٠٨ | . |
| الإجمالي | ٩٧,٦٣٢ | ٢,٧٩٥,٠٠٨ | ٢,٨٩٢,٦٤٠ | ١٤٩,٥٦٤ |

(١٤) المصاريف العمومية والإدارية

| البيان | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------|------------------|------------------|
| رواتب وأجور ومافي حكمها | ١٢٩,١٥٧ | ٦٠,٩٨٤ |
| تأمينات إجتماعية | ٢٧,٨٢٧ | ٢,٦١٧ |
| مزايا وحوافز | ١٩,٤٧٠ | . |
| إيجارات | ١٣,٣٣٣ | . |
| تكاليف مهنية واستشارات | ٤,٧٥٠ | ٤,٧٥٠ |
| ضيافة ونظافة | ٢,٣٩٨ | ٩٤٦ |
| وقود ومحروقات | ٢٩٣ | ٨٠٠ |
| رسوم حكومية واشتراكات | ٥,٧٧٤ | ١,٠٧٥ |
| مكتبية ومطبوعات | ٦,٤٤٣ | ١,٤٤٠ |
| رسوم بنكية | ٧,٠٣٨ | ٥٩٤ |
| هاتف وانترنت | ٩,٨٣٢ | ١,٤٥٣ |
| تحميل وتنزيل | . | ٢٢٤ |
| صيانة | ٥٢٠ | ٦٩٦ |
| مكافأة نهاية الخدمة | ١,٩٨٤ | . |
| كهرباء ومياه | ٢,٠١٦ | . |
| استهلاك الممتلكات والمعدات | ٤,٧١٠ | ١,١٧٧ |
| إطفاء الأصول غير الملموسة | ١,٦٩١ | ٦٤٤ |
| مستهلكات | ٩٢٩ | ٢٩٧ |
| | ٢٣٨,١٦٥ | ٧٧,٦٩٧ |

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية. وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

جمعية واثق للتعافي من الإدمان بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٧- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم مع تبويب بنود السنة الحالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٠٢ مارس ٢٠٢٥ م.