

الجمعية الخيرية للتوعية بأضرار التدخين والمخدرات (معافي)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧٦٢)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجعي الحسابات
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
١-٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية للتوعية بأضرار التدخين والمخدرات (معافي)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية للتوعية بأضرار التدخين والمخدرات (معافي) - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٦٢) - و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والقوائم المالية المقارنه عن الفترة من ٢٠١٦/٣/٢٧ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- تقييم 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.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية للتوعية بأضرار التدخين والمخدرات (معافي) - 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.

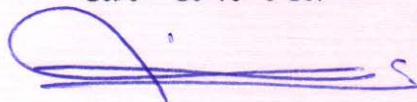
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٣٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ١٥ فبراير ٢٠١٨ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٢,٠٢١	١١٠,٩٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١٢,٠٢١	١١٠,٩٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي أصول ثابتة	(٤)	٥٠,٨٥٧	-
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٠,٨٥٧	-
إجمالي الأصول		٦٢,٨٧٨	١١٠,٩٠٠
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
الذمم الدائنة		٤٠,٣٥٠	-
مصرفات مستحقة	(٥)	٤٤,٠٠٠	١١,٠٠٠
مجموع الإلتزامات		٨٤,٣٥٠	١١,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢١,٤٧٢)	٩٩,٩٠٠
مجموع صافي الأصول		(٢١,٤٧٢)	٩٩,٩٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٢,٨٧٨	١١٠,٩٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
التبرعات النقدية العامة	١٠,٢٢٠	١٠,٢٢٠	١١٠,٠٠٠
تبرعات عينية	٢٣,٤٠٠	٢٣,٤٠٠	-
إيرادات الاشتراكات	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٩,٣٢٠	٣٩,٣٢٠	١١٠,٩٠٠
<u>المصروفات والخسائر</u>			
المصروفات العمومية والإدارية (٦)	١٥٧,١٤٩	١٥٧,١٤٩	١١٠,٠٠٠
إهلاك الأصول الثابتة (٤)	٣,٥٤٣	٣,٥٤٣	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١٦٠,٦٩٢	١٦٠,٦٩٢	١١٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	(١٢١,٣٧٢)	(١٢١,٣٧٢)	٩٩,٩٠٠
صافي الأصول بداية الفترة	٩٩,٩٠٠	٩٩,٩٠٠	-
صافي الأصول نهاية الفترة	(٢١,٤٧٢)	(٢١,٤٧٢)	٩٩,٩٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٩,٩٠٠	(١٢١,٣٧٢)	التغير في صافي الأصول
-	٣,٥٤٣	إهلاك الأصول الثابتة
٩٩,٩٠٠	(١١٧,٨٢٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١١,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	مصرفات مستحقة
-	٤٠,٣٥٠	الذمم الدائنة
١١٠,٩٠٠	(٤٤,٤٧٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٤,٤٠٠)	شراء أصول ثابتة
-	(٥٤,٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١٠,٩٠٠	(٩٨,٨٧٩)	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١١٠,٩٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١١٠,٩٠٠	١٢,٠٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية للتوعية بأضرار التدخين و المخدرات جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٦٢) وتاريخ

١٨/٠٦/١٤٣٧هـ ومركزها الرئيسي الحدود الشماليه - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* للتوعية بأضرار التدخين والمخدرات بمنطقة الحدود الشمالية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي وحيث أن هذه الفترة هي الفترة المالية

الاولي للجمعية فقد تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٢٧ مارس ٢٠١٦م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

وخلال هذه السنة قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها , ونورد فيما

يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات

والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية , إضافة

إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى

الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، ونشطت الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

مخصص ترك الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

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

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٣) النقد لدى البنوك
١١٠,٩٠٠	١٠,٥٢٠	مصرف الانماء
-	١,٥٠١	مصرف الاهلي
١١٠,٩٠٠	١٢,٠٢١	

(٤) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	التكلفة
٥٤,٤٠٠	٣٣,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الإضافات خلال السنة
٥٤,٤٠٠	٣٣,٧٠٠	٢٠,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٤٣	٢,٥٢٨	١,٠١٥	الإهلاك المتراكم
٣,٥٤٣	٢,٥٢٨	١,٠١٥	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٥٠,٨٥٧	٣١,١٧٢	١٩,٦٨٥	القيمة الدفترية
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	(٥) مصروفات مستحقة
١١,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	أجور مستحقة
١١,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٧ مارس ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	من ١ يناير ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٠٠٠	٦٧,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٣٦٥	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢,١٢٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٥٣	كهرباء ومياه وغاز
-	٢٠,٠٠٠	ايجارات
-	٥,٧٩٩	دعاية واعلان
-	٦٠,١٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,١٠٧	مصروفات أخرى
١١,٠٠٠	١٥٧,١٤٩	

(٧) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.