

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في
31 مارس 2023م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888)
منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023 م

صفحة

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
9-7	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888)
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 مارس 2023م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في		إيضاح	الموجودات
31 ديسمبر 2022م	31 مارس 2023م		
			<u>الموجودات المتداولة</u>
618,654	574,354	(3)	النقد لدى البنك
28,750	46,250	(4)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
647,404	620,604		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
-	18,525	(5)	أصول غير ملموسة، صافي
-	18,525		<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
647,404	639,129		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
6,900	8,625	(6)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
6,900	8,625		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	-		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
6,900	8,625		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>صافي الاصول</u>
10,000	10,200		صافي الأصول غير المقيدة
630,504	620,304	(7)	صافي الأصول المقيدة
640,504	630,504		<u>إجمالي صافي الاصول</u>
647,404	639,129		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الاصول</u>

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888)
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023 م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المالية المنتهية في					
31 ديسمبر	31 مارس	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
م 2022	م 2023				
الإيرادات والمكاسب					
700,000	-	-	-	(8)	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
10,000	-	-	-		تبرعات عامة
-	200	-	200		إيرادات اشتراكات العضوية
-	-	-	-		
-	-	(10,200)	10,200		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(10,200)	10,200		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
710,000	200	(10,200)	10,400		اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
(69,496)	(9,225)	-	(9,225)	(9)	المصروفات العمومية والادارية
-	(975)	-	(975)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(69,496)	(10,200)	-	(10,200)		اجمالي المصروفات والخسائر
640,504	(10,000)	(10,200)	200		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
640,504	(10,000)	(10,200)	200		التغير في صافي الاصول
-	640,504	630,504	10,000		صافي الأصول في بداية السنة
640,504	630,504	620,304	10,200		صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888)
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 31 مارس 2023م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المالية المنتهية في		
31 ديسمبر 2022م	31 مارس 2023م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
640,504	(10,000)	التغير في صافي الاصول
-	975	إهلاك العقارات والألات والمعدات
<u>640,504</u>	<u>(9,025)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(28,750)	(17,500)	مدينون والذمم المدينة الأخرى
6,900	1,725	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>618,654</u>	<u>(24,800)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(19,500)	(إضافات) أصول غير ملموسة
-	(19,500)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>618,654</u>	<u>(44,300)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
-	618,654	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>618,654</u>	<u>574,354</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

1. التكوين والنشاط:

جمعية التأهيل المستمر بالطائف، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888) وتاريخ 1438/06/08هـ الموافق 2017/03/07م، ومركزها الرئيسي: الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

(1/1) اهداف الجمعية:-

- * تقديم برنامج نوعية لمساعدة الراغبين في العلاج.
- * الاسهام في حماية المجتمع، وتوعيته بأضرار المخدرات بأنواعها.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها.
- * عقد شراكات فاعلة مع جهات الاختصاص.
- * تقديم برامج وخدمات نوعية للحد من انتشار المخدرات.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(1/2) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية والقوائم المالية المعروضة للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

2. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية:-

(2/1) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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.

(2/2) العرف المحاسبي:

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

الإيرادات:

(1) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف

بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(2/1/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(3/1/أ) ان 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.

(2) 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.

(2/2) العرف المحاسبي (تتمة):

المصروفات:

- (1) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (2) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (3) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

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، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي: -

(1) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الأصول غير الملموسة: -

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتستهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر كما يلي:

نسب الاهلاك

20%

برنامج محاسبي

مكافأة نهاية الخدمة: -

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأحكام

نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

التبرعات العينية: -

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

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (888)
 منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023 م

كما في		3. <u>النقد بالبنك</u>
31 ديسمبر 2022 م	31 مارس 2023 م	
618,654	574,354	مصرف الانماء الرئيسي
618,654	574,354	

كما في		4. <u>دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
31 ديسمبر 2022 م	31 مارس 2023 م	
28,750	21,250	إيجارات مدفوعة مقدماً
-	25,000	ذمم العاملين عهد مستديمة
28,750	46,250	

		5. <u>الأصول غير الملموسة، صافي</u>
الاجمالي	برامج محاسبية	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد في 01 يناير 2023 م
19,500	19,500	الإضافات خلال الفترة
19,500	19,500	الرصيد في 31 مارس 2023 م
-	-	<u>مجمع الإطفاء</u>
975	975	الرصيد في 01 يناير 2023 م
975	975	الإطفاء خلال الفترة
		الرصيد في 31 مارس 2023 م
18,525	18,525	صافي القيمة الدفترية في
		31 مارس 2023 م
-	-	31 ديسمبر 2022 م

كما في		6. <u>مستحقات وأرصدة دائنة أخرى</u>
31 ديسمبر 2022 م	31 مارس 2023 م	
6,900	8,625	أنعاب مهنية مستحقة
6,900	8,625	

جمعية التأهيل المستمر بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (888)

منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023م

كما في		7. صافي الأصول المقيدة
31 ديسمبر 2022م	31 مارس 2023م	اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - دعم التأسيس
630,504	620,304	
630,504	620,304	

كما في		8. أعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
31 ديسمبر 2022م	31 مارس 2023م	دعم التأسيس
700,000	-	
700,000	-	

كما في		9. المصروفات العمومية والإدارية
31 ديسمبر 2022م	31 مارس 2023م	ايجارات أتعاب مهنية واستشارات مصروفات تقبيل المقر رسوم بنكية
2,550	7,500	
6,900	1,725	
60,000	-	
46	-	
69,496	9,225	

إيضاح: (10) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى، وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث ان سعر الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فان الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد ان مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري. تعتقد الإدارة ان تلك المخاطر غير جوهرية

إيضاح: (11) الاحداث اللاحقة:-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير