

جمعية التأهيل المستمر بالطائف
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في
30 يونيو 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 30 يونيو 2023م

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

10-7

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 30 يونيو 2023 م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في			
31 مارس 2023 م	30 يونيو 2023 م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
574,354	529,005	(3)	النقد لدى البنك
46,250	43,770	(4)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
620,604	572,775		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
-	17,915	(5)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
18,525	17,550	(6)	أصول غير ملموسة، صافي
18,525	35,465		<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
639,129	608,240		<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
8,625	-	(7)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
8,625	-		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	-		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
8,625	-		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>صافي الاصول</u>
10,200	12,001		صافي الأصول غير المقيدة
620,304	596,239	(8)	صافي الأصول المقيدة
630,504	608,240		<u>إجمالي صافي الاصول</u>
639,129	608,240		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الاصول</u>

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 يونيو 2023م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المالية المنتهية في					
31 مارس	30 يونيو	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
م 2023	م 2023				
				الإيرادات والمكاسب	
-	1	-	1	تبرعات عامة	
200	1,800	-	1,800	إيرادات اشتراكات العضوية	
				صافي الأصول المحررة من القيود	
-	-	(24,065)	24,065	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	
200	1,801	(24,065)	25,866	اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	
				المصروفات والخسائر	
-	(4,069)	-	(4,069)	(9)	مصارييف الأنشطة
(9,225)	(18,125)	-	(18,125)	(10)	المصروفات العمومية والادارية
-	(896)	-	(896)		اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(975)	(975)	-	(975)		إطفاء الأصول الغير ملموسة
(10,200)	(24,065)	-	(24,065)		اجمالي المصروفات والخسائر
(10,000)	(22,264)	(24,065)	1,801		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية	
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	
-	-	-	-	التغير في صافي الاصول	
(10,000)	(22,264)	(24,065)	1,801	صافي الأصول في بداية السنة	
640,504	630,504	620,304	10,200	صافي الأصول في نهاية السنة	
630,504	608,240	596,239	12,001		

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 يونيو 2023م
 (المبالغ بالريال السعودي)

للفترة المالية المنتهية في		
31 مارس 2023م	30 يونيو 2023م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(10,000)	(22,264)	التغير في صافي الاصول
-	896	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
975	975	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
<u>(9,025)</u>	<u>(20,393)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(17,500)	2,480	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
1,725	(8,625)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>(24,800)</u>	<u>(26,538)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(18,811)	(إضافات) ممتلكات وألات ومعدات
(19,500)	-	(إضافات) أصول غير ملموسة
<u>(19,500)</u>	<u>(18,811)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(44,300)	(45,349)	صافي التغير في رصيد النقدية
618,654	574,354	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>574,354</u>	<u>529,005</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 30 يونيو 2023م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2023م.

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 لأساس 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.

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.

(2/2) العرف المحاسبي (تتمة):النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

ثبتت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المدومة 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.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً. الأصل المباع أو المستبعد واهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسب الاهلاكنسب الاهلاك

10%

أثاث ومفروشات

20%

تحسينات على مباني مستأجرة

20%

أجهزة حاسب آلي

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:

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 30 يونيو 2023م

كما في		
31 مارس 2023م	30 يونيو 2023م	النقد بالبنك
574,354	529,005	مصرف الانماء الرئيسي
574,354	529,005	

كما في		
31 مارس 2023م	30 يونيو 2023م	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
21,250	13,750	إيجارات مدفوعة مقدماً
25,000	30,020	ذمم العاملين عهد مستديمة
46,250	43,770	

5. ممتلكات وألات ومعدات، صافي				
الاجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد في 01 ابريل 2023م
18,811	14,021	1,790	3,000	الإضافات خلال الفترة
18,811	14,021	1,790	3,000	الرصيد في 30 يونيو 2023م
				مجمع الاهلاك
-	-	-	-	الرصيد في 01 ابريل 2023م
896	701	45	150	إهلاك الفترة
896	701	45	150	الرصيد في 30 يونيو 2023م
				صافي القيمة الدفترية في
17,915	13,320	1,745	2,850	الرصيد في 30 يونيو 2023م
				الرصيد في 31 مارس 2023م
-	-	-	-	

للفترة المالية المنتهية في		10. <u>المصروفات العمومية وإدارية</u>
31 مارس 2023م	30 يونيو 2023م	
7,500	7,500	إيجارات
-	6,000	رواتب واجور الموظفين
-	2,400	مكافآت وحوافز
1,725	1,725	أتعاب مهنية واستشارات
-	500	مصاريف اشتراكات وتصديقات
9,225	18,125	

إيضاح: (11) 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 تقديرًا 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: (12) 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