

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
منطقة المدينة المنورة - محافظة العلا
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
منطقة المدينة المنورة - محافظة العلا
المملكة العربية السعودية

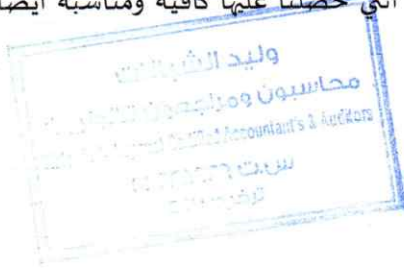
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة 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 وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



أمين الصندوق
محمد الكور



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة للعام ٢٠١٩م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها

مشتري خدمة
أحمد سالم بن محمد

وليد الشبانات
محاسبون ومراجعون قانونيون
Accountants & Auditors
سنة ١٤٤١هـ
رقم ١٢٤١٢٢

الهيئة العامة للغذاء والدواء
الرياض
١٤٤١هـ

الإدارة
اسم السيد
عبدالله بن
عبدالله بن
عبدالله بن

Address: Riyadh, KSA
Riyadh: +966 11 477 1115
Dammam: 013 832 2290
License No: 403

عضوية الغرفة: ١٢٤١٢٢
Fax: +966 11 472 3475
C.R: 1010428926

سجل تجاري: ١٠١٤٢٨٩٢٦
URL: www.alshapanat.com
E-Mail: info@alshapanat.com
E-Mail: al-shapanat@hotmail.com

العنوان: المملكة العربية السعودية، الرياض
ص.ب. ٣٢٢٨٦ الرياض ١١٥١٦
ترخيص رقم: ٤٠٣
C.C: 124122

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة للعام ٢٠١٩م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانونی ترخیص (۴.۳)

الرياض في: ٢٧ / ١١ / ١٤٤١ هـ

الموافق : ١٨ / ٧ / ٢٠٢٠ م

Child, Leo

مسکد ایکس

Handwritten signature: *[Signature]*

تاریخ ادوار
۱۳۴۴

ارخصه على الله لهما

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في	ايضاح	الموجودات
٢٠١٩ م		الموجودات متداولة
ريال سعودي		النقد وما في حكمها
٣٠,٢٦٨	٣	اجمالي الموجودات المتداولة
٣٠,٢٦٨		اجمالي الموجودات
٣٠,٢٦٨		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
١٤,٥٨٣	٤	المصروفات المستحقة
١٤,٥٨٣		اجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
١٥,٦٨٥		صافي أصول غير مقيدة
.		صافي أصول مقيدة
١٥,٦٨٥		اجمالي صافي الأصول
٣٠,٢٦٨		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

امسك العندري
محمد اكبر



مدير ادارة الجمعية
ابراهيم بن عبد الله العنبر

أ. ب. العنبر

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ١٧ مارس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢٦٨	٠	٣٠,٢٦٨
٣٠,٢٦٨	٠	٣٠,٢٦٨
١٤,٥٨٣	٠	١٤,٥٨٣
١٤,٥٨٣	٠	١٤,٥٨٣
١٥,٦٨٥	٠	١٥,٦٨٥

إيضاح

الإيرادات والمكاسب

التبرعات النقدية

إجمالي الإيرادات

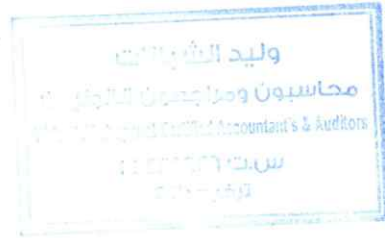
يخصم :

المصروفات والتكاليف

المصروفات العمومية والإدارية

إجمالي المصروفات والتكاليف

صافي الفائض / (العجز) للفترة



شيس بلس اداء الجهد

أ. س. الجهد

امير الصديقي

محمد اكود

ابراهيم عبد الله الجاهلي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

ريال سعودي

امام احمد بن حنبل

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١): نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة، هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ١١٦٤ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق (١٧ مارس ٢٠١٩ م) ، الجمعية لم تمارس نشاطها الفعلي خلال الفترة المالية.

ب . الغرض :

- ❖ التأكيد على القيم الدينية والمعايير الإجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- ❖ الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- ❖ جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

أسس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الفترة المالية :

- تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٧ مارس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م .

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
- منطقة المدينة المنورة

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

مكافأة نهاية الخدمة :

لم يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي، حيث الجمعية حديثة الإنشاء ولم تمارس نشاطها.

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
– منطقة المدينة المنورة

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح و المساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
- منطقة المدينة المنورة

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

إيضاح (٣) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
٣٠,٢٦٨
٣٠,٢٦٨

حسابات جارية البنك الأهلي التجاري - ريال سعودي
الإجمالي

إيضاح (٤) مصروفات مستحقة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
١٤,٥٨٣
١٤,٥٨٣

إيجارات مستحقة
الإجمالي

إيضاح (٥) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي
١٤,٥٨٣
١٤,٥٨٣

مصروف إيجار
الإجمالي



صورة مع التحية / سعادة مدير عام الإدارة العامة للتدقيق والمراجعة سلمه الله
سعادة رئيس مجلس إدارة جمعية علا لذوي الاحتياجات الخاصة سلمه الله
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارةً إلى خطاب سعادتكم رقم ١٤ وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠٤هـ والمتضمن نسخ القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد المصادقة والتوقيع عليها من قبلكم.
عليه نفيد سعادتكم بعد مراجعتها بأن القوائم المالية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.
مع خالص دعواتنا لكم بمزيد من التوفيق والعطاء.
وتقبلوا خالص التحية والتقدير"

مدير مركز التنمية الاجتماعية بالعلا

نايف بن علي عويضة



ص/ المدير التنفيذي
صه/ هي سب بركة محمد
١٠
٢٠٢٢

مركز التنمية الاجتماعية بالعلا



0048579054362448