

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
محافظة العلا - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

جمعية أهلية

العلا – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية حيث ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب بمبلغ ٣٢,٩٠٣ ريال تم دفعه من الأصول المقيدة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمُنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ 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 مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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 تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

(Signature)

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٩,٧٦٠	٢٠٠,٨١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٩,٧٦٠	٢٠٠,٨١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٩٦١	١٧١,٥٨٩	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٩٩٧	١,٦٤٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٩٥٨	١٧٣,٢٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٤,٧١٨	٣٧٤,٠٥٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥٢,٥٠٠	١١,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٥٢,٥٠٠	١١,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٠٠	٧,٥٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٤,٥٠٠	٧,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٦٤,٧٨٢)	(٣٢,٩٠٣)	(٩)	صافي الأصول غير المقيمة
١١٢,٥٠٠	٣٨٨,٤٥٣		صافي الأصول المقيمة
٤٧,٧١٨	٣٥٥,٥٥٠		إجمالي صافي الأصول
١٠٤,٧١٨	٣٧٤,٠٥٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٨,٨٥٠	-	١٨,٨٥٠	٥,٠٠٠
التبرعات النقدية	١٥٧,٢٨٠	٧٢٩,٨٠٨	٨٨٧,٠٨٨	١٧٩,٤٠٠
التبرعات العينية	-	-	-	٥١,٠٠٠
الإعانات الحكومية	-	٩٩,٢٠٣	٩٩,٢٠٣	٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	٨٣,٢٢١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٠١,١٣٠	٨٢٩,٠١١	١,٠٣٠,١٤١	٣٨١,١٢١
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٦٦,٣٣٥	٦٠٨,٠٥٨	٦٧٤,٣٩٣	٢٤٨,٦٦٨
المصروفات الإدارية والعمومية	٩٦,٩٩٤	-	٩٦,٩٩٤	٤١,٠٨٢
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٥٧٠	-	٥,٥٧٠	٤٢٨
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٣٥٢	-	٣٥٢	٣٥٣
إجمالي المصروفات والخسائر	١٦٩,٢٥١	٦٠٨,٠٥٨	٧٧٧,٣٠٩	٢٩٠,٥٣١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣١,٨٧٩	٢٢٠,٩٥٣	٢٥٢,٨٣٢	٩٠,٥٩٠
ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها	-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	-
صافي الأصول بداية السنة	(٦٤,٧٨٢)	١١٢,٥٠٠	٤٧,٧١٨	(٤٢,٨٧٢)
صافي الأصول نهاية السنة	(٣٢,٩٠٣)	٣٨٨,٤٥٣	٣٥٥,٥٥٠	٤٧,٧١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٩٠,٥٩٠	٢٥٢,٨٣٢	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٤٢٨	٥,٥٧٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥٣	٣٥٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٣٠,٧٢١)	(٤١,٥٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
٤,٥٠٠	٣,٠٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٦٥,١٥٠	٢٢٠,٢٥٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(١١٩,١٩٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(١١٩,١٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٦٥,١٥٠	١٠١,٠٥٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٤,٦١٠	٩٩,٧٦٠	النقد وما في حكمه بداية العام
٩٩,٧٦٠	٢٠٠,٨١٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة بمحافظة العلا هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١١٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٤٠ هـ الموافق ١٧/٠٣/٢٠١٩ م .

- ب الغرض**
- التأهيل النفسي و الإجتماعي لذوي الإعاقة.
 - توعية المجتمع بمسببات الإعاقة و طرق الوقاية.
 - دعم الخدمات المساندة التي يحتاجها الفرد من ذوي الإعاقة.
 - تثقيف ذوي الإحتياجات الخاصة بحقوقهم و تسهيل حقوقهم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
عدد و أدوات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية 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 الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس 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 على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

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.

٣-١٠ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٣-١١ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠٠,٨١٦	٩٩,٧٦٠	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٢٠٠,٨١٦	٩٩,٧٦٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

١٧٩,٢٠٠	-	بنك الراجحي
٢١,٦١٦	٩٩,٧٦٠	البنك الاهلي
٢٠٠,٨١٦	٩٩,٧٦٠	المجموع

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي					
السيارات	أدوات كمبيوتر	عدد و أدوات	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
-	٢,٤٥٩	٩٣٠	-	٣,٣٨٩	٣,٣٨٩
٥٥,٠٠٠	٢,٢٧٤	١,٨٣٠	١١٥,٠٩٤	١٧٤,١٩٨	-
٥٥,٠٠٠	٤,٧٣٣	٢,٧٦٠	١١٥,٠٩٤	١٧٧,٥٨٧	٣,٣٨٩
-	٣٦٩	٥٩	-	٤٢٨	-
٤,٥٨٣	٥٩٦	٣٩١	-	٥,٥٧٠	٤٢٨
٤,٥٨٣	٩٦٥	٤٥٠	-	٥,٩٩٨	٤٢٨
٥٠,٤١٧	٣,٧٦٨	٢,٣١٠	١١٥,٠٩٤	١٧١,٥٨٩	
-	٢,٠٩٠	٨٧١	-		٢,٩٦١

- المشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ تحسينات على المكاتب قيد الإيجار والتي اكتملت في عام ٢٠٢٣.

جمعية علا لذوي الاحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	التكلفة في بداية السنة
٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٣٥٣	٣٥٣	مجمع إطفاء في بداية السنة
٣٥٣	٣٥٢	٣٥٢	إطفاء السنة
٣٥٣	٧٠٥	٧٠٥	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١,٦٤٥	١,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٩٩٧		١,٩٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		١٥%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,٠٠٠	١٢,٥٠٠	رواتب مستحقة لمتعاون
-	٤٠,٠٠٠	عملاء - دفعات مقدمة
١١,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٥٠٠	-	رصيد أول العام
٣,٠٠٠	٤,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٧,٥٠٠	٤,٥٠٠	رصيد آخر العام

٩ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان تبرعات غير مقيدة بلغت ٢٠١,١٣٠ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ١٦٩,٢٥١ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة اول المدة قدره ٦٤,٧٨٢ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول غير المقيدة بالسالب ٣٢,٩٠٣ ريال سالباً حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١١٣,٣٠٠	١١٣,٣٠٠	-	تبرع منصة إحسان
-	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	تبرعات مساعدات
-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	تبرعات إعانات زواج
٦٠,٠٠٠	١٠٢,٧٠٠	١٠٢,٧٠٠	-	تبرعات معدات طبية
٨٢,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء
-	٣٣٧,٣٠٨	٣٣٧,٣٠٨	-	تبرعات دعم فرص الرعاية الصحية - منصة تبرع
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات ترميم مباني
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبدالعزيز الجريح
٧,٠٠٠	١٥٧,٢٨٠	-	١٥٧,٢٨٠	التبرع العام
٣٠,١٥٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
١٧٩,٤٠٠	٨٨٧,٠٨٨	٧٢٩,٨٠٨	١٥٧,٢٨٠	المجموع

١١ الإعانات الحكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٠,٠٠٠	٧٩,٩١٤	٧٩,٩١٤	-	المنح الحكومي دعم التشغيل
-	١٩,٢٨٩	١٩,٢٨٩	-	المنح الحكومي دعم القطاع
٥٠,٠٠٠	٩٩,٢٠٣	٩٩,٢٠٣	-	المجموع

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣١,٥٠٠	-	-	-	رواتب و بدلات تشغيلية
١٤,٥٠٠	٤٢,٦٧٣	-	٤٢,٦٧٣	حوافز و مكافآت
٥١,٠٠٠	-	-	-	برامج وأنشطة - السلة الغذائية
٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٧١	٧٠,٠٧١	-	مصروفات معدات اجهزة سمعية
-	٩٥,٣٥٢	٩٥,٣٥٢	-	مصروفات منصة إحسان
٨٢,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	برنامج كسوة الشتاء
١٠,٩١٨	٥,٢١٥	-	٥,٢١٥	مصاريف تجهيزات واعلانات لانشطة
١٨,٥٠٠	-	-	-	مصاريف الموقع الالكتروني
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	برامج وأنشطة - مساعدات
-	٢٣,٦٠٤	٢٣,٦٠٤	-	برامج وأنشطة - برامج موسمية
-	٤,٥٥١	٤,٥٥١	-	برامج وأنشطة - إعانات زواج
-	٢٩٠,٤٨٠	٢٩٠,٤٨٠	-	برامج وأنشطة منصة تبرع دعم علاج مريض
-	١٨,٤٤٧	-	١٨,٤٤٧	برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
٢٤٨,٦٦٨	٦٧٤,٣٩٣	٦٠٨,٠٥٨	٦٦,٣٣٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢٢,٥٠٠	٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١,٢٦٨	-	-	رسوم حكومية
٢٢٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٢,٥٥٠	٥,٢٨٦	٥,٢٨٦	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,١٥٠	١,١٥٠	تأمين
٨٠٠	-	-	حوافز و مكافآت
-	٢٧٤	٢٧٤	زيت ومحروقات
-	١,٣١٤	١,٣١٤	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٩١	-	-	ضيافة و نظافة
٦,٦٥٣	٣,٨٧٠	٣,٨٧٠	التأمينات الإجتماعية
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٤,٥٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,١٠٠	٤,١٠٠	مصاريف توعية و تثقيف
٤١,٠٨٢	٩٦,٩٩٤	٩٦,٩٩٤	المجموع

١٤ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٨-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٨-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٨-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .