

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

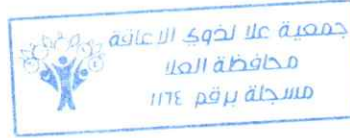
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)

منطقة المدينة المنورة - محافظة العلا

المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة

منطقة المدينة المنورة - محافظة العلا

المملكة العربية السعودية

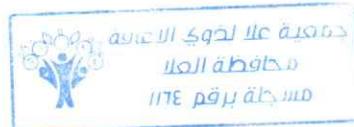
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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 و المعيار و الإصدارات 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.



تقرير مراجع الحسابات المستقل . تتمه

جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة للعام ٢٠٢٠ م

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:

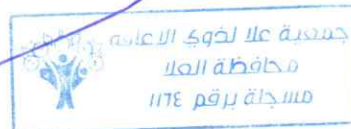
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف 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 كافٍ 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 ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل . تتمه

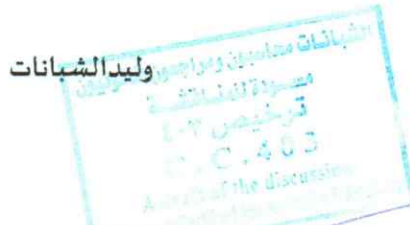
جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة للعام ٢٠٢٠ م

- 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 تسبب 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.

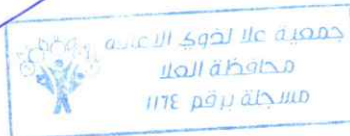
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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.



محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)

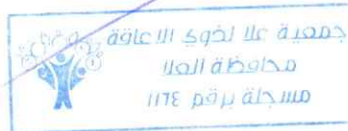
الرياض في: ١١ / ٠٨ / ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٢٤ / ٠٣ / ٢٠٢١



جمعية علا لذوي الاحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٠	٣,٣٨٩	٤	الموجودات الغير متداولة
٠	٢,٣٥٠	٥	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٠	٥,٧٣٩		الأصول الغير ملموسة بالصافي
			اجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات متداولة
٣٠,٢٦٨	٣٤,٦١٠	٦	النقد وما في حكمها
٣٠,٢٦٨	٣٤,٦١٠		اجمالي الموجودات المتداولة
٣٠,٢٦٨	٤٠,٣٤٩		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٤,٥٨٣	٨٣,٢٢١	٧	ارصدة دائنة اخرى
١٤,٥٨٣	٨٣,٢٢١		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٦٨٥	(٧٢,٨٧٢)		صافي أصول غير مقيدة
٠	٣٠,٠٠٠		صافي أصول مقيدة
١٥,٦٨٥	(٤٢,٨٧٢)		اجمالي صافي الأصول
٣٠,٢٦٨	٤٠,٣٤٩		مجموع المطلوبات وصافي الاصول



جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
قائمة الأنشطة
للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢٦٨	٣٧,٢٠٠	٠	٣٧,٢٠٠
٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٠
٣٠,٢٦٨	٦٧,٢٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٧,٢٠٠
١٤,٥٨٣	١٢٥,٧٥٧	٠	١٢٥,٧٥٧
١٤,٥٨٣	١٢٥,٧٥٧	٠	١٢٥,٧٥٧
١٥,٦٨٥	(٥٨,٥٥٧)	٣٠,٠٠٠	(٨٨,٥٥٧)
٠	١٥,٦٨٥	٠	١٥,٦٨٥
١٥,٦٨٥	(٤٢,٨٧٢)	٣٠,٠٠٠	(٧٢,٨٧٢)

ايضاح

الإيرادات والمكاسب

التبرعات النقدية

منح حكومية

إجمالي الإيرادات

يخصم :

المصروفات والتكاليف

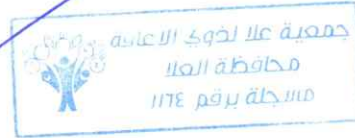
المصروفات العمومية والإدارية

إجمالي المصروفات والتكاليف

صافي الفائض / (العجز) للفترة

صافي الأصول بداية العام

صافي الأصول اخرا العام



جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤).
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٦٨٥	(٥٨,٥٥٧)
١٤,٥٨٣	٦٨,٦٣٨
٣٠,٢٦٨	١٠,٠٨١
٠	(٣,٣٨٩)
٠	(٢,٣٥٠)
٠	(٥,٧٣٩)
٠	٠
٠	٠
٣٠,٢٦٨	٤,٣٤٢
٠	٣٠,٢٦٨
٣٠,٢٦٨	٣٤,٦١٠

التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية

صافي التغير في الأصول

تعديلات للبنود غير النقدية

التغير في رأس المال العامل

الزيادة (النقص) في المصروفات المستحقة

صافي النقدية (المستخدم في) الانشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية

الممتلكات والالات والمعدات (بالصافي)

الأصول الغير ملموسة بالصافي

صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية

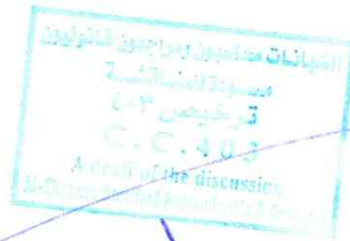
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية

صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة



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 ٢٠٢٠ م) . الجمعية لم تمارس نشاطها الفعلي خلال الفترة المالية.

ب . الغرض :

❖ التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ
وإتخاذ 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .
أسس القياس :

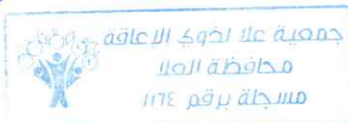
• تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

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 ٢٠٢٠ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 .

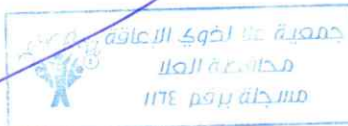
مكافأة نهاية الخدمة :

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 الاعتبار 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 الأستحقاق 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 إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

ايرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

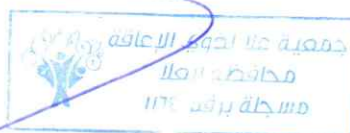
هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

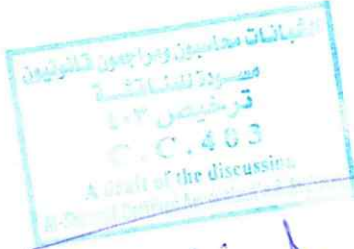
إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس. عندما يكون ذلك ملائماً . المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .



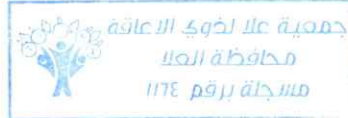
جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
- منطقة المدينة المنورة

قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيمة والغير مقيمة كما يلي:
- الأصول المقيمة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الإستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .
 - الأصول الغير مقيمة 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.



١١
١٢٢٤



جمعية علا لذوي الإحتياجات الخاصة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١١٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاح (٦) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢٦٨	٣٤,٦١٠
٣٠,٢٦٨	٣٤,٦١٠

حسابات جارية البنك الأهلي التجاري - ريال سعودي
الإجمالي

إيضاح (٧) ارصدة دائنة اخري :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٥٨٣	٨٣,٢٢١
.	.
١٤,٥٨٣	٨٣,٢٢١

إيجارات مستحقة
ايرادات مستحقة
الإجمالي

إيضاح (٨) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	١٨,٩٠٠
١٤,٥٨٣	٦٨,٦٣٨
.	٣,٩٩٥
.	٥٩٧
.	٢٩,٥٩٥
.	٢,٥٣٢
.	١,٥٠٠
١٤,٥٨٣	١٢٥,٧٥٧

رواتب واجور وما في حكمها
مصروف إيجار
مستلزمات مكتبية
هاتف وبريد
صيانة وإصلاح
مصاريف ضيافة
دعاية وإعلان
الإجمالي

