

جمعية خطي التوحد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٠٧)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية خطي التوحد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية خطي التوحد - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقتررة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية خطي التوحيد - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٢هـ

عن الرويس وشركه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

الموافق : ٣٠ مايو ٢٠٢١م.



كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٩٩,٥١٥	(٣)	النقد لدى البنوك
١٩٩,٥١٥		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٢,٥٦٣	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
٦٢,٥٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦٢,٠٧٨		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩,٨١٠	(٥)	مصرفات مستحقة
٩,٨١٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>صافي الأصول</u>
٢٥٢,٢٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٢,٢٦٨		مجموع صافي الأصول
٢٦٢,٠٧٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	غير مقيدة	إيضاح
		<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٣٠٣,١٢٤	٣٠٣,١٢٤	التبرعات النقدية العامة
١٦,٢٤١	١٦,٢٤١	التبرعات عقارات والآت ومعدات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات ايجارات مقر الجمعية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الإشتراكات اعضاء
٣٤٩,٣٦٥	٣٤٩,٣٦٥	إجمالي الإيرادات والتبرعات
		<u>المصروفات والمساعدات</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٦) مصروفات الأنشطة
٧٤,٣٧٧	٧٤,٣٧٧	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣,١٩١	٣,١٩١	(٤) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٧,٥٦٨	٩٧,٥٦٨	إجمالي المصروفات
٢٥١,٧٩٧	٢٥١,٧٩٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		<u>البنود الإستثنائية</u>
٤٧١	٤٧١	إيرادات اخرى
٤٧١	٤٧١	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٢٥٢,٢٦٨	٢٥٢,٢٦٨	التغير في صافي الاصول
٢٥٢,٢٦٨	٢٥٢,٢٦٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥٢,٢٦٨	التغير في صافي الأصول
٣,١٩١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(١٦,٢٤١)	تبرعات عقارات والالات ومعدات
٢٣٩,٢١٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٩,٨١٠	مصرفات مستحقة
٢٤٩,٠٢٨	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٩,٥١٣)	اضافات عقارات والالات ومعدات
(٤٩,٥١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٩,٥١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية خطي التوحيد ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠٧) بتاريخ ١٩/١/١٤٤١هـ مركزها الرئيسي - محافظة جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * التوعية بمرض التوحد وطرق التعامل مع اطفال التوحد .
- * تاهيل طفل التوحد وتطوير مهاراته للتعامل مع الجمعية .

السنة المالية :-

القوائم المالية هي الاولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

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

العرف المحاسبي :

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

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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.

(٢) 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 .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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 ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

قائمة التدفقات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

٢٠%	الاثاث والمفروشات
١٥%	تحسينات علي المباني المستأجرة
٢٠%	اجهزة وآلات ومعدات
٢٠%	اجهزة حاسب الي
١٥%	لوحات اعلانية

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 .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا يمرر لها .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
١١٣,٧٣٠	بنك الرياض العام
١١,٥٨٥	مصرف الانماء العام
٧٤,٢٠٠	البنك الفرنسي الرئيسي
١٩٩,٥١٥	

جمعية خطى التوحد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي المعاملات والألات والمعدات

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب الي	اجهزة والات ومعدات	تحسينات على مباني مستاجرة	اثاث ومفروشات	التكلفة
٦٥٨٧٥٤	٢٩٩٣٣	١٤٠٢٣	١٨٤٩٠٣	٢٠٤٤٢٤	٢٢٤٤٧١	إضافات خلال السنة
٦٥٨٧٥٤	٢٩٩٣٣	١٤٠٢٣	١٨٤٩٠٣	٢٠٤٤٢٤	٢٢٤٤٧١	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
٢٤١٩١	١١٠	٥١	١٤٢٦٠	١٤٠٢١	٧٤٩	إهلاك السنة الرصيد في نهاية السنة
٢٤١٩١	١١٠	٥١	١٤٢٦٠	١٤٠٢١	٧٤٩	
٦٢٠٥٦٣	٢٨٨٢٣	٩٧٢	١٧٠٦٤٣	١٩٤٤٠٣	٢١٤٧٢٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م القيمة الدفترية

عن الفترة من ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) مصروفات مستحقة
٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
١,٧٦٠	تأمينات اجتماعية
٩,٨١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) مصروفات الأنشطة
٢٠,٠٠٠	توزيع مبالغ نقدية كهدايا في العيد
٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٤,٦٣٢	مرتببات وأجور وما في حكمها
١,٧٦٠	التأمينات الاجتماعية
١١,٥٠٠	مصاريف إيجارات
٣,٣١٧	قرطاسيه ومطبوعات
١٧٤	مصاريف كهرباء ومياه
٦٩٠	استئجار كراسي وطاولات
١٦,٧٩١	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٩١٥	اجرة عمالة نقل وترحيل ونظافة
٣,٤٦٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٨٠٤	مصاريف دعاية وإعلانات
٢,٥٥٠	تصوير
١٠٠	مصاريف رسوم بريد السعودية
٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٥٩٨	رسوم تسجيل واستضافة موقع
٣٢	مصاريف بنكية وعمولات
٧٤,٣٧٧	

(٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣٠