

جمعية إحسان للإسكان بتبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٢٠)
منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م 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
٩ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية إحسان للإسكان بتبوك

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية إحسان للإسكان بتبوك- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٢٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، 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 أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى ، وبما انها القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م (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 مقدرة 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 المالي في الجمعية.



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

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 عال 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 بناء 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , 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 المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية إحسان للإسكان بتبوك - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية 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 .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ٥ يونيو ٢٠٢١ م.

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٨,٣٦٧
مصرفات مدفوعة مقدما	(٤)	٩,٩٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١٨,٢٦٧
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٢٨,٦٦١
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٨,٦٦١
إجمالي الأصول		٤٦,٩٢٨
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٤,٩١٨
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٢٢,٠١٠
إجمالي صافي الأصول		٤٦,٩٢٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢١,٩٥٧	-	٢١,٩٥٧	التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٦) اعانات الوزارة
			<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	(٢٧,٩٩٠)	٢٧,٩٩٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧١,٩٥٧	٢٢,٠١٠	٤٩,٩٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٢٤,٦٩٠	-	٢٤,٦٩٠	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣٣٩	-	٣٣٩	(٥) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٥,٠٢٩	-	٢٥,٠٢٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٦,٩٢٨	٢٢,٠١٠	٢٤,٩١٨	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٤٦,٩٢٨

التغير في صافي الأصول

٣٣٩

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

٤٧,٢٦٧

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

(٩,٩٠٠)

مصروفات مدفوعة مقدماً

٣٧,٣٦٧

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٢٩,٠٠٠)

إضافات العقارات والآلات والمعدات

(٢٩,٠٠٠)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٨,٣٦٧

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إحسان للإسكان بتبوك ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٢٠) بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٥ هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٠م ومقرها - مدينة تبوك - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الأول من شهر يناير من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، وبما انها القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم 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 ملخصاً 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة 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:-

(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 :-

- 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.
- 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 .

المخزون السلي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

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 :-

١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	الآلات وأجهزة ومعدات

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

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

(٣) النقد لدى البنوك	
بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الرجحي ح/ ١١٢٩	١٠٢٣١
البنك الاهلي ح/ ٧٥٠٤	٥٠٣٧٢
	١٠٧٦٤
	٨٠٣٦٧
(٤) مصروفات مدفوعة مقدما	
مصروفات مقدمة - اجارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٩٠٩٠٠
	٩٠٩٠٠

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	اثاث ومفروشات	الات واجهزة ومعدات	الإجمالي
الإضافات خلال الفترة	١٩٠٢٥٠	٩٠٧٥٠	٢٩٠٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	١٩٠٢٥٠	٩٠٧٥٠	٢٩٠٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
إهلاك الفترة	٢١١	١٢٨	٣٣٩
الرصيد في نهاية الفترة	٢١١	١٢٨	٣٣٩
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٩٠٠٣٩	٩٠٦٢٢	٢٨٠٦٦١

جمعية إحسان للإسكان بتبوك
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) إعانات الوزارة	من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
إعانة تأسيس	٥٠,٠٠٠
	٥٠,٠٠٠

(٧) المصروفات العمومية والإدارية	من ٢٩ مارس ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرواتب والاجور وما في حكمها	٢,٣٨٨
مستلزمات مكتبية	٢,١٢٠
وقود ومحروقات	٢٩
تعبئة وتغليف	٥٨
ضيافة ونظافة	٨٤٥
صيانة واصلاح	١١,٠٣٢
الهاتف والفاكس والانترنت	٢,٤٠٠
اجور نقل وتحميل وتنزيل	٢,٠٥٠
ايجارات	٣,٣٠٠
تاجير سيارات	٤٦٨
	٢٤,٦٩٠

(٨) صافي الاصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
إعانة تأسيسية	٢٢,٠١٠
	٢٢,٠١٠

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥