



جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

طلال محسن العنبي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٤٥٨

الرياض - ت : ٤٥٥٠٨٠٨ (٠١١) ف : ٢٢٥٠٨٠٨ (٠١١)

المدينة المنورة - تليفاكس : ٨٦٦٥٦٦٦ (٠١٤)

مكة المكرمة - تليفاكس : ٥٢٣٩٩٩٣ (٠١٢)

ص . ب ١٦٩١ المدينة المنورة ٤١٤٤١

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

الفهرس

البيان	رقم الصفحة
- تقرير المراجع المستقل	٢&١
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الأنشطة	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨ - ٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الإسكان التنموي
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف جمعية الإسكان التنموي.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

تعتبر القوائم المالية أول قوائم مالية معتمدة من محاسب قانوني.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن 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 كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للتصفية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل... (تتمه)

- وكجزء من المراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة 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، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الجمعية الخيرية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلى وتتفق مع كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.



طلال محسن العتيبي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٥٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/٠٥/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/١٣ م.

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

الفترة	إيضاح	الأصول
من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م		الأصول المتداولة :-
إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م		النقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٦,٦٥٨	٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦,٦٥٨		الإلتزامات وصافي الأصول :-
٣٦,٦٥٨		صافي الأصول :-
(٢٨,٣٤٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٣٦,٦٥٨		اجمالي صافي الأصول
٣٦,٦٥٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من قائمة الإيرادات والمصروفات*

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

للفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

الإجمالي	انشطه مقيدة	انشطه غير مقيدة	ايضاح	الايرادات والمكاسب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-		تبرعات وهبات مقيدة - رواتب
٥,١٥٨	-	٥,١٥٨		التبرع العام
٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠		رسوم اشتراك أعضاء
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-		المنح الحكومي - تأسيس
٧٤,٠٥٨	٦٥,٠٠٠	٩,٠٥٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٧,٤٠٠	-	٣٧,٤٠٠	٤	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧,٤٠٠		٣٧,٤٠٠		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٦,٦٥٨	٦٥,٠٠٠	(٢٨,٣٤٢)		التغير في صافي الأصول خلال العام
-	-	-		صافي الأصول في بداية العام
٣٦,٦٥٨	٦٥,٠٠٠	(٢٨,٣٤٢)		صافي الأصول في نهاية العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من قائمة الإيرادات والمصروفات*

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

البيان	الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م
<u>الأنشطة التشغيلية</u>	
التغير في صافي الأصول	٣٦,٦٥٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٦,٦٥٨
صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة	٣٦,٦٥٨
النقد بالصندوق ولدي البنوك أول السنة	-
النقد لدي البنوك آخر السنة	٣٦,٦٥٨

* تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من قائمة الإيرادات والمصروفات*

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١- الملكية والكيان القانوني:

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة المنورة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومسجل بموجب القرار الوزاري رقم ١٤٦٨٣٤ و تاريخ ١٤٤١/٠٩/١١ هـ ورقم ترخيص.

- يتمثل نشاط الجمعية بدعم السكن والإيجار لمستفيدين الضمان الاجتماعي بالتعاون مع منصة جود.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

- السنة المالية :

السنة المالية ميلادية تبدأ من يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس السنة.

- المعايير المحاسبية المطبقة:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية معيار المنظمات الغير هادفة للربح وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة: -

- أسس القياس:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في إثبات الموجودات والمطلوبات كما يأخذ مبدأ الاستحقاق عند إعداد الحسابات الختامية.

- عملة العرض والنشاط:

- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط للوقف.

- يتمثل النقد والنقد المماثل في النقدية بالبنوك.

- تم تقريب الأرقام الي أقرب ريال سعودي.

- استخدام الحكم والتقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤ م إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

- تحقق الإيرادات:

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات من الأنشطة والمشاريع التي تقوم بها الجمعية كما يلي:
- يتم تقييم التبرعات العينية الواردة بمعرفة إدارة الجمعية.

- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأنشطة المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

أ- الأنشطة غير المقيدة:

هي الأنشطة التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت السيطرة الكاملة للوقف وقد تكون مالية أو عينية.

ب- الأنشطة المقيدة:

هي الأنشطة الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة باستخدام تلك الموجودات لأغراض محددة سواء من حيث قيود استخدام أو قيود زمنية وقد تكون مالية أو عينية.

ت- التغير في صافي الموجودات غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:

- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الموجودات الأخرى نتيجة رفع القيود من المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الزمن أو استيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف وإلى فئات صافي الموجودات الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الزمن أو استيفائه من قبل الجمعية.
- ث- التغير في صافي الموجودات المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الزمن أو استيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الموجودات نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الزمن أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الإسكان التنموي (بمنطقة المدينة المنورة)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية والايضاحات المتممة لها عن الفترة من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م الى ٢٠٢٠/١٢/٣١م

(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

الفترة	
من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م	
إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م	
٣٦,٦٥٨	الرواتب والاجور الاساسية
٣٦,٦٥٨	

(٤) المصاريف العمومية والادارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

الفترة	
من ٢٠٢٠/٠٥/٠٤م	
إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١م	
٣١,٠٠٠	الرواتب والاجور الاساسية
٣,٤١٠	مصاريف التأمينات الاجتماعية
١,٥٠٠	الصيانة والإصلاح
١,٤٩٠	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٣٧,٤٠٠	

(٥) اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة جمعية الإسكان التنموي بتاريخ ٢٨/١١/٢٠٢١م.