

جمعية دار الاسكان بعرعر

جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة جمعية دار الاسكان بعرعر
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩٥)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي مطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار الاسكان بعرعر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في 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 المطلق:

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.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية دار الاسكان بعمرعر 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 الجوهري للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملئ 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 دار الاسكان بعرعر للعام ٢٠٢٠ م

- استنتج 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 خلصنا 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 تتسبب 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 دار الاسكان بعرعر ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

الرياض في: ١٤٤٢/٠٨/٠٢ هـ
الموافق : ٢٠٢١/٠٣/١٥ م

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



جمعية دار الإسكان الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم ١٦٩٥

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		الموجودات
ريال سعودي	إيضاح	
		الموجودات غير المتداولة
٣,٩٥٢	٤	ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)
٣,٩٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات متداولة
٢١٠,٨٦٨	٥	النقدية وما في حكمها
٢١٠,٨٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢١٤,٨٢٠		مجموع الموجودات
		صافي الأصول
٥٩,٨٢٠		صافي أصول غير مقيدة
١٥٥,٠٠٠		صافي أصول مقيدة
٢١٤,٨٢٠		اجمالي صافي الأصول
٢١٤,٨٢٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول



جمعية دار الإسكان الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٩٥
قائمة الأنشطة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مقيدة	غير مقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١٨,٨٠٠	٣٠٥,٠٠٠	١٣,٨٠٠
٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠
٣٦٨,٨٠٠	٣٠٥,٠٠٠	٦٣,٨٠٠
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	.
٣,٩٨٠	.	٣,٩٨٠
.	.	.
١٥٣,٩٨٠	١٥٠,٠٠٠	٣,٩٨٠
٢١٤,٨٢٠	١٥٥,٠٠٠	٥٩,٨٢٠
.	.	.
٢١٤,٨٢٠	١٥٥,٠٠٠	٥٩,٨٢٠

إيضاح

الإيرادات والمكاسب

تبرعات النقدية

إعانات الوزارة

إجمالي الإيرادات

يخصم:

المصروفات والتكاليف

مصروفات الأنشطة

المصروفات الإدارية

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

إجمالي المصروفات والتكاليف

صافي الفائض / (العجز) للسنة

صافي الأصول في بداية العام

صافي الأصول في نهاية العام



جمعية دار الإسكان الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٩٥

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ريال سعودي

٢١٤,٨٢٠

٢١٤,٨٢٠

(٣,٩٥٢)

(٣,٩٥٢)

٢١٠,٨٦٨

٢١٠,٨٦٨

التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية

صافي التغير في الأصول

تعديلات للبنود غير النقدية

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

التغير في راس المال العامل

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الزيادة (النقص) في أرصدة مدينة أخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة



جمعية دار الاسكان بعرعر
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩٥)
منطقة الحدود الشمالية

ايضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية دار الاسكان بعرعر هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ١٦٩٥ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠ جماد الاخر ١٤٤١ هـ الموافق (٠٤ فبراير ٢٠٢٠ م).

ب . الغرض :

- ❖ تمكين الفئات المستفيدة من إمتلاك السكن .
- ❖ المساهمة في دعم الابحاث في مجال الإسكان .
- ❖ المساهمة في تقديم خدمات إستشارية في مجال الإسكان ومساعدات الإسكان .
- ❖ إنشاء مجمعات سكنية مهيأة لإحتضان المحتاجين .
- ❖ المساعدة في ترميم المنازل للفئات المستفيدة .

ج . السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

-أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس :

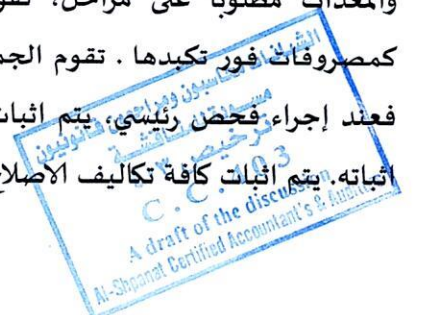
- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض :

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

-الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.



جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩٥)
منطقة الحدود الشمالية

يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

تجهيزات مكتبية	عشر سنوات
اثاث ومفروشات	عشر سنوات
أجهزة كمبيوتر وشبكات	٧ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٤ سنوات
تجهيزات وديكورات	١٠ سنوات

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 المدعومة 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 .

منافع الموظفين :

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتركمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص منافع الموظفين وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبر الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.



جمعية رعاية الأيتام بطريف
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٩٥)
منطقة الحدود الشمالية

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة ، 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 .

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف 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 إقتصادية 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 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 .

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.



إيضاح (٤) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

البيان	التكلفة الدفترية	مجموع الإهلاك	صافي القيمة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م	الإضافات خلال العام	الإهلاك خلال العام	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٠	٢,٥٠٠
١,٤٥٢	١,٤٥٢	٠	١,٤٥٢
٣,٩٥٢	٣,٩٥٢	٠	٣,٩٥٢
الأجمالي			

أجهزة وآلات والمعدات
لوحات الدعاية والإعلان

إيضاح (٥) النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي
٢٠٥,٨٦٨
٥,٠٠٠
٢١٠,٨٦٨

بنك الإنماء
الصندوق
الإجمالي



إيضاح (٦) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي
٣,٧٥٠
٢٣٠
٣,٩٨٠

مستلزمات مكتبية وأنظمة معلومات
المياة والكهرباء والصرف الصحي
الإجمالي

