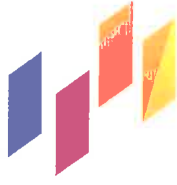


جمعية التنمية الاجتماعية بقرى الخاجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦٩)  
محافظة المنطق - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير المراجع المستقل



## المحتويات

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٦	ايضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الاجتماعية بقرى الخاجة  
المندىق - المملكة العربية السعودية  
حفظهم الله

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية بقرى الخاجة (جمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فيما عدا الأثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل :  
فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي المتحفظ

- لم نوافق بالمصادقة البنكية لبنك الراجحي .  
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لآساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- لم نوافق باللائحة الأساسية للجمعية .

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



١٥ شوال ١٤٤٣هـ (١٦ مايو ٢٠٢٢م)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٠	ايضاح	
		<u>الأصول</u>
		الأصول المتداولة
٦٥,٤٤٠	(٥)	النقد وما يعادله
<u>٦٥,٤٤٠</u>		إجمالي الأصول
		صافي الأصول الغير مقيدة
١٥,٤٤٠		صافي الأصول مقيدة
<u>٦٥,٤٤٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦٥,٤٤٠</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية التنمية الاجتماعية بقرى الخاجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦٩)  
قائمة الأنشطة  
للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الفترة المالية من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المقيده	غير المقيده	إيضاح
			<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١٥,٤٤٠	-	١٥,٤٤٠	(٦) اشتراكات الأعضاء
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٧) الإعانات الحكومية
٦٥,٤٤٠	٥٠,٠٠٠	١٥,٤٤٠	
			<b>المصروفات والخسائر:</b>
-	-	-	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٥,٤٤٠	٥٠,٠٠٠	١٥,٤٤٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٦٥,٤٤٠	٥٠,٠٠٠	١٥,٤٤٠	صافي الأصول في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاجتماعية بقرى الحاجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦٩)  
قائمة التدفقات النقدية  
للفترة من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الفترة المالية	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٦٥,٤٤٠	
٦٥,٤٤٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٥,٤٤٠	التغير في النقد وما يعادله خلال الفترة
-	رصيد النقد وما يعادله أول الفترة
٦٥,٤٤٠	رصيد النقد وما يعادله آخر الفترة



### ١- نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الاجتماعية بقرى الخاجة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٢٦٩) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤٤١/٠١/٠٣ الموافق ٢ سبتمبر ٢٠١٩ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المنطق

يقع المقر الرئيسي للجنة في مدينة الخاجة .

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهر .

### ٢- أسس الاعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### الالتزامات المالية

#### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(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

### التبرعات العينية

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

### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	<u>(٥) النقد وما يعادله</u>
٦٥,٤٤٠	بنك الراجحي التبرعات
<u>٦٥,٤٤٠</u>	

من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	<u>(٦) اشتراكات الأعضاء</u>
١٥,٤٤٠	اشتراكات الأعضاء
<u>١٥,٤٤٠</u>	

من ٢ سبتمبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	<u>(٧) الإعانات الحكومية</u>
٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة
<u>٥٠,٠٠٠</u>	

#### ٨ - إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول

##### مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### ٩ - اعتماد القوائم

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢.