

جمعية مشاة الزلفي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٦ اغسطس 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 جمعية مشاة الزلفي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية جمعية مشاة الزلفي- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٩٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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. باعتبارنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وبما انها القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٦ أغسطس ٢٠١٩ م (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 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 ب :

- 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 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 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 جمعية مشاة الزلفي - 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 .

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م.
عن الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
خالد سلطان الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٢٢٣/١١/٢٥
ALRouiss & Co.
Certified Accountants
& Auditors

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٥٤,١٨٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٥٤,١٨٥		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٨٧١	(٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٥,٨٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٠,٠٥٦		إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
٣٤,٦٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥,٣٨٩	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٦٠,٠٥٦		إجمالي صافي الأصول

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

عن الفترة من ٦ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٧٢,١٠٠	-	٧٢,١٠٠	التبرعات النقدية العامة
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	اشتركات اعضاء
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٥) اعانة الوزارة
			<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>
-	(٢٤,٦١١)	٢٤,٦١١	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٢٥,١٠٠	٢٥,٣٨٩	٩٩,٧١١	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٦,١٧٣	-	٣٦,١٧٣	(٦) مصروفات الانشطة
٢٨,٤١١	-	٢٨,٤١١	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٤٦٠	-	٤٦٠	(٤) إهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٥,٠٤٤	-	٦٥,٠٤٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٠,٠٥٦	٢٥,٣٨٩	٣٤,٦٦٧	صافي الأصول نهاية الفترة

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

عن الفترة من ٦ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
٦٠,٠٥٦	التغير في صافي الأصول
٤٦٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
<u>٦٠,٥١٦</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(٦,٣٣١)	إضافات عقارات والآلات ومعدات
<u>(٦,٣٣١)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٥٤,١٨٥</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مشاة الزلفي، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧٣) وتاريخ ١٤٤٠/١٢/٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٨/٦م ومقرها محافظة الزلفي- الرياض - المملكة العربية السعودية .

الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ، وبما انها القوائم المالية الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٦ اغسطس ٢٠١٩م (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 المُحتمله 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:-

(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 الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 .

(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 المدومة عند تكبدها.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

المخزون السلعي :-

- 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 :-

١٥%	اجهزة الاتصال والامن والحماية
١٥%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١٥%	لوحات الدعاية والاعلان

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 .

(٣) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥٤,١٨٥

٥٤,١٨٥

بنك الانماء

جمعية مشاة الزلفي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	لوحات الاعابة والاعلان	اجهزة الحاسب الالى ومحقاتها	اجهزة الاتصال والامن والحماية	التكلفة
٦,٣٣١	٢,٨٣٥	٢,١٠٦	١,٣٩٠	الإضافات خلال الفترة
٦,٣٣١	٢,٨٣٥	٢,١٠٦	١,٣٩٠	الرصيد في نهاية الفترة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤٦٠	٣١٩	١٤١	-	إهلاك الفترة
٤٦٠	٣١٩	١٤١	-	الرصيد في نهاية الفترة
				<u>القيمة الأفتريية</u>
٥,٨٧١	٢,٥١٦	١,٩٦٥	١,٣٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

من ٦ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٥) اعانة الوزارة
٥٠,٠٠٠	اعانة تاسيس
٥٠,٠٠٠	
من ٦ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٦) مصروفات الانشطة
١٢,٧٣٣	برنامج المشي
١٤,٠٦٠	برنامج ملتقى التطوع
٩,٣٨٠	اليوم الوطني
٣٦,١٧٣	
من ٦ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٧) المصروفات العمومية والادارية
٨,٧٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥,٤٠١	مواقع الكترونية
٨,٠٠٠	ايجار المقر
١,٠٩٠	انترنت واتصال
١,٤٢٠	صيانة ونظافة
٣,٨٠٠	دعاية واعلان
٢٨,٤١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٨) صافي الاصول المقعدة
٢٥,٣٨٩	اعانة تاسيسية
٢٥,٣٨٩	

(٩) عام

- تم إتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤/٦/٢٠٢١

(١٠)