

جمعية طبيعة للحفاظ علي البيئة بشرورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٧)
منطقة شرورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية طبيعة للحفاظ علي البيئة بشرورة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية طبيعة للحفاظ علي البيئة بشرورة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونظرا لان هذه القوائم هي القوائم المالية الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م (تاريخ التسجيل) حتي 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 تقييم 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.



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
مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:
المركز الرئيسي

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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 مضلّة 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 طبيعة للحفاظ على البيئة بشروط - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والناتج 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 للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١١ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٤ يناير ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدي البنوك	(٣)	٢٥,٥٠٠
المخزون		٣٠,٠٠٠
ذمم مدينة	(٤)	٦,١٥٨
مجموع الأصول المتداولة		٦١,٦٥٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٢٠,٦٨٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٠,٦٨٠
إجمالي الأصول		٨٢,٣٣٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مستحقة	(٦)	٤,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٤,٠٠٠
مجموع الالتزامات		٤,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٨,٣٣٨
صافي الأصول المقيدة		٥٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٧٨,٣٣٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٨٢,٣٣٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	(٧) التبرعات العينية
١٤,٦٠٠	—	١٤,٦٠٠	(٨) تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	—	(٩) إعانات الوزارة
١٦٤,٦٠٠	٥٠,٠٠٠	١١٤,٦٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٢٠,٠٠٠	—	٢٠,٠٠٠	(١٠) مصروفات الأنشطة
٦٦,٢٦٢	—	٦٦,٢٦٢	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٨٦,٢٦٢	—	٨٦,٢٦٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٨,٣٣٨	٥٠,٠٠٠	٢٨,٣٣٨	صافي الأصول نهاية الفترة

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٨,٣٣٨	التغير في صافي الأصول
(١٤,٦٠٠)	تبرعات عينية عقارات والآلات ومعدات
٦٣,٧٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٠,٠٠٠)	مخزون
(٦,١٥٨)	ذمم مدينة
٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣١,٥٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٠٨٠)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٦,٠٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٥٠٠	التغير في النقدية خلال الفترة
٢٥,٥٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية طبيعة للحفاظ علي البيئة بشرورة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٧) وتاريخ ٢٢/٠٦/١٤٤٠هـ الموافق ٢٧/٠٢/٢٠١٩م ومركزها الرئيسي- محافظة شرورة - المملكة العربية السعودية.

الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية ببداية شهر يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ونظرا لان هذه القوائم هي القوائم المالية الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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 .

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 كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

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 :-

(١) 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.

(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 .

(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 استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المخزون السلعي :-

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

قائمة التدفقات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

(٣) النقد لدي البنوك

مصرف الراجحي عام ح/٩٧٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٥,٥٠٠

٢٥,٥٠٠

(٤) ذمم مدينة

ذمم عاملين عهد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦,١٥٨

٦,١٥٨

جمعية طبيعة للحفاظ على البيئة بشبورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	مكيفات وثلاجة	خزينة	طابعة	اجهزة	التكلفة
٢٠,٦٨٠	٣,٩٨٠	٦٠٠	١,٥٠٠	١٤,٦٠٠	الإضافات خلال الفترة
٢٠,٦٨٠	٣,٩٨٠	٦٠٠	١,٥٠٠	١٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
					القيمة الدفترية
٢٠,٦٨٠	٣,٩٨٠	٦٠٠	١,٥٠٠	١٤,٦٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	

من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٧) تبرعات عينية
٥٠,٠٠٠	شتلة
٥٠,٠٠٠	خدمات ايجار
١٠٠,٠٠٠	

من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٨) تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
١٤,٦٠٠	اجهزة
١٤,٦٠٠	

من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٩) إعانة الوزارة
٥٠,٠٠٠	إعانة تاسيسية
٥٠,٠٠٠	

من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٠) مصروفات الانشطة
٢٠,٠٠٠	تشجير
٢٠,٠٠٠	

من ٢٧ فبراير ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٥٠,٠٠٠	إيجار
٤,٠٠٠	اتعاب مهنيه
٣,٣١٢	صيانة
٣٥٣	نظافة
١,٠٠٠	بريد وهاتف
٥٩٧	ادوات مكتبية
٤,٠٠٠	دعاية وعلان
٣,٠٠٠	رواتب
٦٦,٢٦٢	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة فى تاريخ ٢٤/١/٢٠٢١ .