

آمعة مسارات ورحلات المشي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٢-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مسارات ورحلات المشي

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مسارات ورحلات المشي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٠٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

### لفت انتباه:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعبير عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
  - 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 الإفصاحات 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية مسارات ورحلات المشي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م

جمعية مسارات ورحلات المشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٠٨,٣٩١	(٤)	النقد لدى البنوك
١٤,٠٥٣	(٥)	المصروفات المدفوعة مقدما
١٢٢,٤٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٦٧,٢٥٧	(٦)	الممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
٢٥,٨٧٩	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٩٣,١٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٥,٥٨٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٨٩٨	(٨)	مصروفات مستحقة
٨٩٨		مجموع مطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٤٤٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٤٤٠		مجموع مطلوبات غير المتداولة
١٣٣٨		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
١٨٩,٢٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤,٩٧٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢١٤,٢٤٢		مجموع صافي الأصول
٢١٥,٥٨٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية مسارات ورحلات المشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
قائمة الانشطة

عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				إيرادات والتبرعات
١٢٢,٧٨٣	-	-	١٢٢,٧٨٣	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	تبرعات عينية
١٦٦,١٠٩	-	-	١٦٦,١٠٩	تبرعات تخفيض التزام
٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة (١١)
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٢٥,٠٢٦)	٢٥,٠٢٦	قيد إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
٤٣٧,٣٩٢	-	٢٤,٩٧٤	٤١٢,٤١٨	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
(٩٥,٠٢٦)	-	-	(٩٥,٠٢٦)	(١٢) مصروفات الأنشطة
(١٢٥,٩٧٧)	-	-	(١٢٥,٩٧٧)	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
(١,١٣٩)	-	-	(١,١٣٩)	(٦) استهلاك الممتلكات واللات ومعدات
(١,٠٠٨)	-	-	(١,٠٠٨)	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٢٣,١٥٠)	-	-	(٢٢٣,١٥٠)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٢١٤,٢٤٢	-	٢٤,٩٧٤	١٨٩,٢٦٨	<b>التغير في صافي الاصول خلال الفترة</b>
٢١٤,٢٤٢	-	٢٤,٩٧٤	١٨٩,٢٦٨	<b>صافي الأصول نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية مسارات ورحلات المشي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١٤,٢٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٤,٣٣٥)	التغير في صافي الأصول
١,١٣٩	التعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٠٠٨	تبرعات عينية - أصول
٤٤٠	استهلاك الممتلكات وألات والمعدات
١٢٢,٤٩٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٤,٠٥٣)	مخصص منافع الموظفين - المكون
٨٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١٠٩,٣٣٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات
(٩٤٨)	المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
(٩٤٨)	مصروفات مستحقة
١٠٨,٣٩١	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
١٠٨,٣٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٠٨,٣٩١	إضافات ممتلكات والأت ومعدات
١٠٨,٣٩١	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٨,٣٩١	التغير في النقد لدى البنوك خلال الفترة
١٠٨,٣٩١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مسارات ورحلات المشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### (١) التكوين والنشاط:-

- جمعية مسارات ورحلات المشي-جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦) بتاريخ ٢٨ جماد الأول ١٤٤٢ هـ \_ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢١ م  
مركزها الرئيسي - مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
- العمل مع الجهات ذات العلاقة على إيجاد واعتماد مسارات مشي متكاملة تخدم مختلف فئات المجتمع في جميع أنحاء المملكة.
  - المساهمة في تطوير ثقافة رحلات المشي بين افراد المجتمع بهدف رفع مستوى جودة الحياة والتعرف على الوجهات و المواقع السياحية في المملكة.
  - العمل على إيجاد وسائل تقنية تمكن المهتمين برحلات المشي من التعرف على المسارات المتاحة وحالة كل منها و المقومات و الخدمات المتوفرة عليها و المواقع السياحية التي تمر بها.
  - المساهمة في توفير المعلومات الفنية للجهات و الافراد المهتمين بتطوير مسارات رحلات المشي في المملكة.

#### السنة المالية:

القوائم المالية الأولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

#### (٢) أسس اعداد القوائم المالية:-

##### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

##### أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

#### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتفادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

جمعية مسارات ورحلات المشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

### ٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

### ٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### ٦-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات علمها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥%	المباني
٢٠% أو مدة الايجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	السيارات
١٥-٢٥%	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٥%	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

### ٣-١٧ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ٣-١٠ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٣-١٢ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ٣-١٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعدل أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٤-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٥-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٦-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٧-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله الأجنبيه إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٨-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد لدى البنوك
١٠٨,٣٩١	البنك الاهلي
١٠٨,٣٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) المصروفات المدفوعة مقدما
١٤,٠٥٣	ايجارات مدفوعة مقدما
١٤,٠٥٣	

جمعية مسارات ورحلات المثنى  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١) الممتلكات والآت ومعدات - بالصافي

الإجمالي	تصنيفات على مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	أدوات واجهزة العرض	أجهزة حاسب الي واطابعات
٦٨,٣٩٦	٤٩,٤٥٠	٣,٧٠٠	٧,٥٤٨	٧,٦٩٨
-	-	-	-	-
٦٨,٣٩٦	٤٩,٤٥٠	٣,٧٠٠	٧,٥٤٨	٧,٦٩٨
١,١٣٩	٣٩٨	١٨٤	٢٦٨	٢٨٩
-	-	-	-	-
١,١٣٩	٣٩٨	١٨٤	٢٦٨	٢٨٩
٦٧,٢٥٧	٤٩,٠٥٢	٣,٥١٦	٧,٢٨٠	٧,٤٠٩

مجموع الاستهلاك

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال الفترة

إضافات خلال الفترة

التكلفة

إضافات خلال الفترة

الإستبعادات خلال الفترة

مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية مسارات ورحلات المستي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج ومواقع	التكلفة
٢٦,٨٨٧	٢٦,٨٨٧	إضافات خلال الفترة
٢٦,٨٨٧	٢٦,٨٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
١٠٠٨	١٠٠٨	إطفاء الفترة
١,٠٠٨	١,٠٠٨	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٥,٨٧٩	٢٥,٨٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
	٨٩٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
	٨٩٨	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>
	٤٤٠	المكون خلال الفترة
	-	المستخدم خلال الفترة
	٤٤٠	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(١٠) صافي الأصول المقيدة</u>
	٢٤,٩٧٤	المنح الحكومية - تأسيس
	٢٤,٩٧٤	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(١١) اعانة الوزارة</u>
	٥٠,٠٠٠	المنح الحكومية - تأسيس
	٥٠,٠٠٠	

جمعية مسارات ورحلات المثي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات الانشطة
٢٥,٠٢٦	مصروفات ترميم وتهيئة المسارات
٧٠,٠٠٠	رواتب خدمات تطوعية محملة على النشاط
٩٥,٠٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٧٠,٠٠٠	راتب المدير التنفيذي
٣٨,١٦٥	الايجارات
١٠,٥٦٠	المرتبات وما في حكمها
٤٤٠	مصروف منافع الموظفين
٣,٦٠٠	المزايا والجوافز
١,٥٨١	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٣٩٥	تأمينات اجتماعية
٢٣٦	المستهلكات و مستلزمات أخرى
١٢٥,٩٧٧	

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.



جمعية مسارات ورحلات المشي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١٢ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

---

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير  
جوهرى على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق  
٢١ فبراير ٢٠٢٢ م.