



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر باتقا وشركاه

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المحترمين
مجلس ادارة جمعية العناية بمساجد الطرق

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بمساجد الطرق " جمعية خيرية " (الجمعية)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية العناية بمساجد الطرق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، 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 وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية 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.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه



بنقا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٤ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠٢٠ م)

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			أصول متداولة
١٥,٣٨٧,٧٦٣	١١,٨٠٧,٩٢٣		أرصدة لدى البنوك
٣,٩٧٠,٩٩٥	٤,٥٧٠,٦٧٠		ذمم مدينة
٤٠٩,٦٠٠	٤٨٢,٩٢٦	٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٧٦,٥٤٢	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٧٦٨,٣٥٨	٢٢,٠٣٨,٠٦١		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
-	١٩,٣٤٦,٤٧١	٦	دفعات مقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية
١٨٣,٧٦٢	١,٨٣٧,٦٢٢		دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في مساهمات عقارية
٦٣٢,٠٢٩	٣٣١,١٣٢	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٥,٨١٥,٧٩١	٢٦,٥١٥,٢٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٨,٥٨٤,١٤٩	٤٨,٥٥٣,٢٨٦		مجموع الأصول
			الخصوم وصافي الأصول
			الخصوم
			خصوم متداولة
٤٦,١٥٩	٤٥١,٣١٦		مصاريف مستحقة
١٤٩,٠٤٧	١٤٩,٠٤٧		ذمم دائنة
١٩٥,٢٠٦	٦٠٠,٣٦٣		مجموع الخصوم المتداولة
			خصوم غير متداولة
٨٩,٩٢٥	١٧٤,٧٥٣	٩	التزامات خطة منافع الموظفين
٢٨٥,١٣١	٧٧٥,١١٦		مجموع الخصوم
			صافي الأصول
١٨,٦٦٣,٨٤٧	٢٦,٢٧٢,٨٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٦٣٥,١٧١	٢١,٥٠٥,٣٢٥		صافي الأصول المقيدة
٢٨,٢٩٩,٠١٨	٤٧,٧٧٨,١٧٠		مجموع صافي الأصول
٢٨,٥٨٤,١٤٩	٤٨,٥٥٣,٢٨٦		مجموع الخصوم وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(الإجمالي) ٢٠١٨ ريال سعودي	(الإجمالي) ٢٠١٩ ريال سعودي	(غير مقيدة) ٢٠١٩ ريال سعودي	(مقيدة) ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
٦,٦٢٢,٥١١	٨,٤٣٨,٢٤٨	٨,٤٣٨,٢٤٨	-		إيرادات التبرعات
١٠,٧٨٦,٧٢٣	٣,٥٥٥,٨٣٧	-	٣,٥٥٥,٨٣٧		إيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
-	٢٢,٥٤٨,١٠٨	-	٢٢,٥٤٨,١٠٨		إيرادات مقيدة للاوقاف
٤٤٣,٠٩٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٧	إيرادات استثمارات في مساهمات عقارية
-	١٠٦,٥٤٢	١٠٦,٥٤٢	-	٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,١٥٤	٢١٢,٨٨٣	٢١٢,٨٨٣	-		إيرادات أخرى
١٨,٠١٧,٤٨٠	٣٥,٣٦١,٦١٨	٩,٢٥٧,٦٧٣	٢٦,١٠٣,٩٤٥		مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات:
(٥,٨٦٤,٨٦٩)	(١١,٨٣٦,٣٤٠)	(١,٦٤٨,٦٧٥)	(١٠,١٨٧,٦٦٥)		تكلفة أعمال الصيانة والإنشاءات
(٣,٩٢٥,٢٦٥)	(٤,٠٤٦,١٢٦)	-	(٤,٠٤٦,١٢٦)	١٠	المصاريف العمومية والإدارية
(٩,٧٩٠,١٣٤)	(١٥,٨٨٢,٤٦٦)	(١,٦٤٨,٦٧٥)	(١٤,٢٣٣,٧٩١)		مجموع المصروفات
٨,٢٢٧,٣٤٦	١٩,٤٧٩,١٥٢	٧,٦٠٨,٩٩٨	١١,٨٧٠,١٥٤		صافي التغير في الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٨,٢٢٧,٣٤٦	١٩,٤٧٩,١٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٤٣٣,٣١٩	٤٣١,٣٥٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٩,٧٣٣)	(٢٥,٣٨٩)	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٠٦,٥٤٢)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين
		التغير بالأصول والخصوم العاملة :
١,٣٠٣,٢٨٧	(٥٩٩,٦٧٥)	ذمم مدينة
(١٢٤,٢٦٩)	(٧٣,٣٢٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٦٩٢	-	ذمم دائنة
٣٣,٦٨٠	٤٠٥,١٥٧	مصاريف مستحقة
(٤,٧٥٥)	(١٣,٣٦٦)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين
٩,٩٩٥,٢٤٧	١٩,٥٩٥,٥٦٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٧٠,٠٠٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٧,٨٩٠)	(٢١٠,٠٧٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٨٣,٧٦٢)	(١,٦٥٣,٨٦٠)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
٤٦,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات في مساهمات عقارية
-	(١٩,٣٤٦,٤٧١)	دفعات مقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية
(٨,٢٨٥,٦٥٢)	(٢٣,١٧٥,٤٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٧٠٩,٥٩٥	(٣,٥٧٩,٨٤٠)	الزيادة في النقد لدى البنوك
١٣,٦٧٨,١٦٨	١٥,٣٨٧,٧٦٣	أرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٥,٣٨٧,٧٦٣	١١,٨٠٧,٩٢٣	أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- التكوين والنشاط

أن المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق ("المؤسسة") مسجلة بمنطقة الرياض، المملكة العربية السعودية في سجل المؤسسات الخيرية الصادر من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ٢/١ وبتاريخ ١٤٣٣/٧/٨ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٢)، وهي مؤسسة مستقلة إدارياً ومالياً.

خلال عام ٢٠١٩ تحولت المؤسسة الى جمعية خيرية تحت مسمى جمعية العناية بمساجد الطرق ومقرها الرئيسي في الرياض بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية برقم (١٣٦٩) وذلك بموجب قرار وزير العمل والتنمية الاجتماعية الصادر بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق (٢٨ يوليو ٢٠١٩).

تمارس الجمعية الخيرية نشاطها بالعمل في منطقة الرياض للعناية بمساجد الطرق ضمن حدودها الإدارية الواقعة خارج النطاق العمراني للمدن. تقوم الجمعية بإنشاء و صيانة ونظافة المساجد ومرافقها وتجهيزها وذلك خدمة للمصلين على الطرق.

إن عنوان المركز الرئيسي للجمعية في الرياض طريق الدائري الشرقي حي القدس، ص.ب ١٣٢١٤، الرياض ١٢٢٦٣، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهم أهداف الجمعية مما يلي

- العناية بمساجد الطرق وتأمين احتياجاتها و صيانتها.
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة مساجد الطرق وصيانتها و تسهيل أمورهم لذلك حسب الإجراءات والأنظمة المقررة من الجهات المختصة والالتزام بضوابط ذلك.
- تبني الدراسات و البحوث المتعلقة بمساجد الطرق.
- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات الحكومية و الخاصة للرقى بمساجد الطرق.
- اقامة المؤتمرات والندوات حول العناية بمساجد الطرق.
- دراسة أوضاع مساجد الطرق واقتراح الحلول المناسبة لمشكلاتها.
- تقديم الدعم الإداري والفني للراغبين في بناء مساجد الطرق.
- تنظيم حملات اعلامية حول توعية المجتمع بضرورة الحفاظ على نظافة مساجد الطرق.

٢- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام اساس آخر اذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة الموضحة ادناه وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

إستخدام الحكم والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز 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 الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 الاستخدامية 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 بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الجمعية ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الجمعية بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الجمعية النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة.

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة (إن وجد)، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة %	البيان
٪٢٠	السيارات
٪٢٥	أثاث ومفروشات
٪٢٥	أجهزة مكتبية
٪٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٪٢٠	عدد وأدوات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للبعد المباع في قائمة الأنشطة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الانخفاض في قيمة الاصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الاستثمارات في المساهمات العقارية

تظهر الاستثمارات في المساهمات العقارية بالتكلفة، وتدرج ضمن الاصول غير المتداولة، يتم تجنب مخصص لقاء أي انخفاض في قيمتها، إن وجد.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الاصول المتداولة. تدرج المكاسب والخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم هذه الاستثمارات وكذلك الأرباح والخسائر المحققة الناتجة عن استبعاد الاستثمارات في قائمة الأنشطة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بديلة أخرى، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المقنتاة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات خطة منافع الموظفين

يتم احتساب التزامات خطة منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم اكتواري مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الخصوم المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالتزامات منافع الموظفين ضمن الخصوم غير المتداولة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات من تبرعات الأفراد والمؤسسات وإعانات الجهات الحكومية والأوقاف الخيرية عند استلامها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد من مصروفات النشاط. ويتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف النشاط عند اللزوم على أساس ثابت.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٤- المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٠٨٠	٢٦١,٢٥٥	تأمين طبي
١١٣,٥٩٨	٦٧,٩٦٩	إيجارات مدفوعة مقدما
٨٨,٢٥٠	٥٠,١٧٧	ذمم وعهد موظفين
٢٠,٦٧٢	١٠٣,٥٢٥	أخرى
٤٠٩,٦٠٠	٤٨٢,٩٢٦	

جمعية العناية بمساجد الطرق

(جمعية خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في استثمار في وحدات صندوق اتقان للمرابحات والصكوك والجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة إن حركة هذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	١٠٦,٥٤٢	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٧٦,٥٤٢	

وتتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

أ- الاستثمارات في صندوق اتقان للمرابحات والصكوك :

البيان	عدد الوحدات	المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة	القيم العادلة للاستثمارات	أرباح تقييم الاستثمارات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق اتقان للمرابحات والصكوك	٤١٥,٨٣٨,٦٢	١٢,٢٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٦,٥٤٢	١٠٦,٥٤٢
			٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٠٦,٥٤٢	١٠٦,٥٤٢

ب- الاستثمار في جمعية خيرية

تتمثل في استثمار الجمعية الخيرية للتشغيل والصيانة بعدد أسهم ٧٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي إن حركة هذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٧٠,٠٠٠	الرصيد آخر السنة*

* يتم اثبات الاستثمار بالقيمة العادلة ولتعذر تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.

٦- الدفعات المقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية

يتمثل المبلغ في قيمة الطرح الخاص بصندوق الانماء الوقفي للمساجد والمملوك لجمعية العناية بمساجد الطرق هو صندوق استثماري وقفي عام ومفتوح، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة من خلال المشاركة في دعم العناية بالمساجد عبر تنمية أصول الصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف وذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٠/١١/٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/٧/١٠) والمتضمن الموافقة على طرح وحدات الصندوق طرْحاً عاماً حيث تم إقفال فترة الطرح للصندوق بتاريخ ١٤٤١/٥/٥ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وبلغت إجمالي قيمة الطرح ١٩,٣٤٦,٤٧١ ريال سعودي على أن يبدأ تاريخ تشغيل الصندوق بتاريخ ١٤٤١/٥/١٤ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١/١٤).

٧- الإستثمارات في المساهمات العقارية

تتمثل الاستثمارات في المساهمات العقارية في الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨م بين جمعية العناية بمساجد الطرق وبين شركة مرابحات الحلول العقارية حيث تم الاتفاق بان تقوم الجمعية بإيداع مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل المشاركة في ايجار عدد من الوحدات العقارية المجهزة بالاثاث والأجهزة الفندقية في أحد الفنادق السكنية من فئة خمس نجوم الموجودة في مدينة مكة المكرمة، على أن يتم إدارة هذه الوحدات بشكل كامل من قبل شركة مرابحات الحلول العقارية خبير مرخص وله خبرة في إدارة مثل تلك الوحدات. كما تضمنت الاتفاقية بأن يتم حصول الجمعية على عائد سنوي ثابت بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وان يتم استرداد مبلغ الاستثمار في نهاية هذه الاتفاقية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	تصنيفات على مباني مستأجرة ريال سعودي	أجهزة مكتبية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي
١,٩١٦,٧٧٦	٥,٩٧٣	٥١٤,٠٩٥	٥١٦,٦٧٩	١٤٧,٢٢٩	٧٣٢,٨٠٠
٢١٠,٠٧٢	-	١٢,٦٧٣	١٩٤,٠٦٠	٣,٣٣٩	-
(٢٠٥,٥٠٠)	-	-	-	-	(٢٠٥,٥٠٠)
١,٩٢١,٣٤٨	٥,٩٧٣	٥٢٦,٧٦٨	٧١٠,٧٣٩	١٥٠,٥٦٨	٥٢٧,٣٠٠
١,٢٨٤,٧٤٧	٥,٠٧٢	٣٦٥,٣٨٨	٣٩٠,٧٠٠	٩٨,٢١٩	٤٢٥,٣٦٨
٤٣١,٣٥٨	٩٠٠	١٣٠,٨٤٤	١٤٤,٩٩٢	٣٧,٢٢٦	١١٧,٣٩٦
(١٢٥,٨٨٩)	-	-	-	-	(١٢٥,٨٨٩)
١,٥٩٠,٢١٦	٥,٩٧٢	٤٩٦,٢٣٢	٥٣٥,٦٩٢	١٣٥,٤٤٥	٤١٦,٨٧٥
٣٣١,١٣٢	١	٣٠,٥٣٦	١٧٥,٠٤٧	١٥,١٢٣	١١٠,٤٢٥
٦٣٢,٠٢٩	٩٠١	١٤٨,٧٠٧	١٢٥,٩٧٩	٤٩,٠١٠	٣٠٧,٤٣٢

التكلفة :

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ ٢٠١٩
إضافات
استبعادات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاك المتراكم :

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
إستهلاك السنة
استبعادات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- التزامات خطة منافع الموظفين

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٨٩,٩٢٥	الرصيد في اول السنة
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٤	المكون خلال السنة
(٤,٧٥٥)	(١٣,٣٦٦)	المسدد خلال السنة
٨٩,٩٢٥	١٧٤,٧٥٣	الرصيد في نهاية السنة

١٠- المصاريف العمومية الإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٤٢١,١٦٧	٢,٢٧٣,٣٤٤	رواتب ومزايا الموظفين
٤٣٣,٣١٩	٤٣١,٣٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٣٧٣,٥٦٩	٣٥٨,٦٢٩	إيجارات
١٧٤,١٥٠	٢٣١,٣١٣	تامين طبي
٣١,١٢٣	١٨٦,٨٧٦	قرطاسية ومطبوعات
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٤	التزامات خطة منافع الموظفين (إيضاح ٩)
٤٥,٢٠٠	٥٩,٥٢٨	هاتف وإتصالات
٣٩,٩٢٠	٥٥,١٧٣	مصاريف الصيانة والنشاط
٧٤,٤٤٥	٥٤,٢٩٠	دعاية وإعلان
٧١,٢٥٠	٤٨,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤٨,٥٢٩	٢٢,١٥٣	كهرباء ومياه
١١٧,٩١٣	٢٢٦,٧٦٨	أخرى
٣,٩٢٥,٢٦٥	٤,٠٤٦,١٢٦	

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى الجمعية أصول أو التزامات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

مخاطر السيولة

تحدثت مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد ادارة الجمعية أنها ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن كل المعاملات هي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتضمن الموجودات المالية المعرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة الأداء والدفعات المتعلقة، كما تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة مما يجعل خطر الائتمان محدود.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المالية والتي تقيد بالقيمة العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)
ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٣- أرقام المقارنة

تم تبويب بعض الأرقام الواردة في سنة المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٤- الأحداث اللاحقة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر وباء عالمياً قد ينتج عنه اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن الإدارة تعتقد بان هذه الاحداث واقعة بعد فترة التقرير وصدور القوائم المالية والتي لا تتطلب اي تعديلات. بالإضافة الى ذلك، لم تتمكن إدارة الجمعية من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للجمعية ونتائج اعمالها بخصوص تلك الاحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.