

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية العناية بمساجد الطرق

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بمساجد الطرق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣٦٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية العناية بمساجد الطرق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٧ إبريل 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 مقدرتها 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:


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 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 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 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 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:

عدم التزام إدارة الجمعية بدليل الحسابات الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفي رأينا وبخلاف ما تم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بمساجد الطرق 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٩ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠,٤٦٩,٩٤٥	١٠,١٩٣,٥٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٧٤٠,٨٦٨	٩,٨٥٢,٠٥٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة اخرى
٢٥,٢١٠,٨١٣	٢٠,٠٤٥,٦١٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٣٥٤,١١٦	٨٣,٣٦٨,٤٤٢	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٢٩,٥٠٣	١,٩٢٩,٥٠٣	(٧)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات في مساهمات عقارية
٢٠٥,٥٥٠	١٨٩,٧٢١	(٩)	ممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٤١,٤٨٩,١٦٩	٩٠,٤٨٧,٦٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٦,٦٩٩,٩٨٢	١١٠,٥٣٣,٢٨٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٠٨٨,٦٩٧	١,٦٧٨,٥١٥	(١٠)	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة اخرى
١,٠٨٨,٦٩٧	١,٦٧٨,٥١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩١,٥٩٠	٤٤٤,٩٦٢	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٢٩١,٥٩٠	٤٤٤,٩٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٨٠,٢٨٧	٢,١٢٣,٤٧٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣,٤٣١,٤٦٢	٤١,٠٠٦,٤٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣١,٨٨٨,٢٣٣	٤٣,٦٦٤,٣٦٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
-	٢٣,٧٣٨,٩٥٨		صافي اصول الاوقاف
٦٥,٣١٩,٦٩٥	١٠٨,٤٠٩,٨٠٥		مجموع صافي الأصول
٦٦,٦٩٩,٩٨٢	١١٠,٥٣٣,٢٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٩,١٤٦,٤٢٥	٨,٦٥٣,٣٤١	-	-	٨,٦٥٣,٣٤١	الإيرادات التبرعات
١٢,٩٨٥,٤٤٠	٢٦,٨٨٥,١٢٧	-	٢٦,٨٨٥,١٢٧	-	برعات غير مقيدة
١٢,٨٥١,٦٤١	٢٣,٥٨٨,٩٥٨	٢٣,٥٨٨,٩٥٨	.	-	برعات نقدية مقيدة (١٣)
-	٨,٨٥٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٨,٧٠٢,٠٠٠	-	برعات الاوقاف
-	١٤٤,٠٠٠	-	-	١٤٤,٠٠٠	برعات منصة احسان
-	١٣٧,٨٠٠	-	-	١٣٧,٨٠٠	برعات خدمات تطوعية
٥٦,٩٠٨	-	-	-	-	اشتراكات اعضاء
١,٤٣٥,٤٠٠	٢,٧٩٣,٨٥٦	-	-	٢,٧٩٣,٨٥٦	إيرادات استثمارات في مساهمات عقارية
-	٦٢٨,٩٨٠	-	-	٦٢٨,٩٨٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (٦)
-	١٣٨,٣٤٦	-	-	١٣٨,٣٤٦	أرباح استثمار
٦٣٧,٣٧٢	٧٣٩,٦٣٧	-	-	٧٣٩,٦٣٧	مكاسب بيع استثمار
-	-	-	-	-	إيرادات اخرى
-	-	-	(٢٣,٨١٠,٩٩١)	٢٣,٨١٠,٩٩١	صافي الأصول المحررة من القيود
٣٧,١١٣,١٨٦	٧٢,٥٦٢,٠٤٥	٢٣,٧٣٨,٩٥٨	١١,٧٧٦,١٣٦	٣٧,٠٤٦,٩٥١	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
(١٥,٤٥٤,١٧٣)	(٢٣,٨١٠,٩٩١)	-	-	(٢٣,٨١٠,٩٩١)	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٣,٨٩٧,٨١٢)	(٥,٤٠٧,٦٥٨)	-	-	(٥,٤٠٧,٦٥٨)	المصروفات و المساعدات
-	(١٤٤,٠٠٠)	-	-	(١٤٤,٠٠٠)	تكلفة أعمال صيانة وانشاءات (١٤)
(٢١٩,٦٧٦)	(١٠٩,٢٨٦)	-	-	(١٠٩,٢٨٦)	مصروفات عمومية وإدارية (١٥)
(١٩,٥٧١,٦٦١)	(٢٩,٤٧١,٩٣٥)	-	-	(٢٩,٤٧١,٩٣٥)	مصروفات خدمات تطوعية
١٧,٥٤١,٥٢٥	٤٣,٠٩٠,١١٠	٢٣,٧٣٨,٩٥٨	١١,٧٧٦,١٣٦	٧,٥٧٥,٠١٦	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٧)
٤٧,٧٧٨,١٧٠	٦٥,٣١٩,٦٩٥	-	٣١,٨٨٨,٢٣٣	٣٣,٤٣١,٤٦٢	إجمالي المصروفات و المساعدات
٦٥,٣١٩,٦٩٥	١٠٨,٤٠٩,٨٠٥	٢٣,٧٣٨,٩٥٨	٤٣,٦٦٤,٣٦٩	٤١,٠٠٦,٤٧٨	التغير في صافي الأصول للسنة
					صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧,٥٤١,٥٢٥	٤٣,٠٩٠,١١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٩,٦٧٦	١٠٩,٢٨٦	التغير في صافي الأصول
(١,٤٣٥,٤٠٠)	(٣,٥٦١,١٨٣)	استهلاك ممتلكات و معدات
١٤٢,٠٩١	٢٢٤,٩٣١	ارباح غير محققة من اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣١٢,٧٢٨	(٥,١١١,١٨٤)	المكون من التزامات خطة و منافع الموظفين المحددة
٤٨٨,٣٣٤	٥٨٩,٨١٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٥,٢٥٤)	(٧١,٥٥٩)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
١٧,٢٤٣,٧٠٠	٣٥,٢٧٠,٢٢٠	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٩٤,٠٩٤)	(٩٣,٤٥٧)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٥٤,٢٨٩,١٥١)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	٥,٢٧٤,٨٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٨٨١)	-	شراء ممتلكات و معدات
(٨,٣٩٥,٧٠٣)	٣,٥٦١,١٨٣	اضافات استثمارات
(٨,٥٨١,٦٧٨)	(٤٥,٥٤٦,٦٠١)	استيعادات الاستثمارات
٨,٦٦٢,٠٢٢	(١٠,٢٧٦,٣٨١)	دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
١١,٨٠٧,٩٢٣	٢٠,٤٦٩,٩٤٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٠,٤٦٩,٩٤٥	١٠,١٩٣,٥٦٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
		أرصدة لدى البنوك في بداية السنة
		أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية العناية بمساجد الطرق - جمعية اهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٣٦٩) بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٠ هـ - الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- العناية بمساجد الطرق و تأمين احتياجاتها و صيانتها.
- فتح مجال للمحسنين للمساهمة في عمارة مساجد الطرق و صيانتها و تسهيل أمورهم لذلك حسب الإجراءات والأنظمة المقررة من الجهات المختصة الالتزام بضوابط ذلك.
- تبني الدراسات و البحوث المتعلقة بمساجد الطرق.
- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات الحكومية و الخاصة للرقى بمساجد الطرق.
- إقامة المؤتمرات و اللقاءات و الندوات حول العناية بمساجد الطرق .
- دراسة أوضاع مساجد الطرق و اقتراح الحلول المناسبة لمشاكلها .
- تقديم الدعم الإداري و الفني للراغبين في بناء او صيانة مساجد الطرق .
- تنظيم حملات إعلامية حول توعية المجتمع بضرورة الحفاظ على نظافة مساجد الطرق.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد 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. (ايضاح 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.

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 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 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 الإستخدام.

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 إستفادها 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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 عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	سيارات
٪٢٥	اثاث ومفروشات
٪٢٥	اجهزة مكتبية وبرامج
٪٢٠	عدد واودات
٪٢٥ او مدة الايجار ايهما اقل	تحسينات على مباني مستأجرة

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.

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة
بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر

٧-٣ الدائنون 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 المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حتمي) 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 المقدره
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.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها
الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام 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.

١٠-٣ 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.
تعد أصول الأوقاف جزء 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.

١١-٣ 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.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد (تنمة)

الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ 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 والوحدات 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية 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.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا 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.

١٦-٣ 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦,٢٧٦,٤٥٨	٥,٠٣٨,١١٦	مصرف الراجحي (عام)
٣٩٨,٨١٤	٢,٨١٠,٦٨٦	مصرف الإنماء ٩
٢٧٤,٢٣٦	٧٨٤,٣٣٦	بنك الجزيرة
٤٠٨,٩١٥	٦٩٨,٤٢٢	مصرف الانماء للاوقاف
٢٣٢,٧٣١	٤٠٠,٣٤١	البنك الاهلي
٢٥,١٤٤	١٩٣,٣٦٤	بنك الرياض
٢,٧٦٢,٤٧٧	١٧٧,٠٨٧	بنك البلاد
٩١,١٧٠	٩١,٢١٢	مصرف الانماء للصيانة
٢٠,٤٦٩,٩٤٥	١٠,١٩٣,٥٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٦٩,٧٣٤	٤,٢٩١,٩٠٣	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
٢,٨٠٥,١١٢	٢,٥٧٨,٤٤٨	ذمم مدينة
-	٢,٤٠٥,٤٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٦٤,٠٧٧	٣٥٧,٦٣١	تأمين طبي
١٥٠,٦٧٨	١٢٦,٦٨٥	ايجارات مدفوعة مقدماً
٤٥,٠٠٠	٥٨,٩٥٢	ذمم و عهد موظفين
٦,٢٦٧	١٢,٩٦٩	اخرى
-	٢٠,٠٠٠	ايرادات مستحقة
٤,٧٤٠,٨٦٨	٩,٨٥٢,٠٥٢	

(٦) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة في استثمار في وحدات بعض الصناديق الاستثمارية و كذلك الإستثمار في الجمعية التعاونية للتشغيل و الصيانة أن حركة هذه الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,١٧٦,٥٤٢	٣٤,٣٥٤,١١٦	رصيد أول السنة
٢٧,٧٤٢,١٧٤	٥٠,٦٦٧,٥٠٧	إضافات خلال السنة
-	(٥,٢٧٤,٨٢٤)	استبعادات خلال العام
١,٤٣٥,٤٠٠	٣,٦٢١,٦٤٣	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات
٣٤,٣٥٤,١١٦	٨٣,٣٦٨,٤٤٢	

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

و تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي :-

إستثمارات في صناديق إستثمارية

البيان	عدد الوحدات	القيمة العادلة للوحدة	إجمالي التكلفة	استيعادات خلال العام	القيمة العادلة للإستثمارات	ارباح تقييم الإستثمارات
صندوق جدوي للإستثمار العقارية	٥٠٠,٠٠٠	٩,٩٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٩٧٢,٤٥٠	(٢٧,٥٥٠)
صندوق إتقان	٤١٥,٨٣٩	١٢,٦٨	٥,٢٧٤,٨٢٤	(٥,٢٧٤,٨٢٤)	-	-
جدوي للمرابحات	٢٤٥,٢٢٣	١٠٢,٥٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,١٥٥,٩٥٧	١٥٥,٩٥٧
صندوق الدار١	١٠٠,٠٠٠	٩,٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٦٧,٠٩٠	(٣٢,٩١٠)
صندوق الدار٢	٢٠٠,٠٠٠	١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
صندوق الإنماء الوقفي	٣,٤٩٦,٦٩٣	١١,٤٨	٣٧,٥٠٤,٥٨٥	-	٤٠,١٣٩,١٥٧	٢,٦٣٤,٥٧٢
الراجعي متنوع الدخل	٨٣٣,٢٥٤	١٢,٠٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٦٣,٧٨٨	٦٣,٧٨٨
	٥,٧٩١,٠٠٩	-	٨٥,٧٧٩,٤٠٩	(٥,٢٧٤,٨٢٤)	٨٣,٢٩٨,٤٤٢	٢,٧٩٣,٩٥٧

الإستثمار في جمعية خيرية

تتمثل في إستثمار الجمعية الخيرية للتشغيل و الصيانة بعدد أسهم ٧٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي إن حركة هذه الإستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد أول السنة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الرصيد آخر السنة *

• يتم إثبات الإستثمار بالقيمة العادلة و تعذر تحديد القيمة العادلة فإن أفضل بديل للقيمة العادلة هي التكلفة .

(٧) دفعات مقدمة لشراء إستثمارات عقارية :

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قامت الجمعية بإبرام اتفاقية مع شركة جبل عمر للتطوير تتمثل في إتفاقية بيع و شراء وحدة فندقية على الخارطة بمشروع برج جبل عمر على أن يتم على دفعات , هذا و قد بلغت إجمالي الدفعات المسددة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١,٩٢٩,٥٠٣ ريال سعودي و ظل الرصيد الراكد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للعام المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م , وهناك نية من الجمعية بإسترداد كامل المبلغ المدفوع من للشركة .

(٨) الإستثمارات في المساهمات العقارية :

تتمثل الإستثمارات في المساهمات العقارية في الإتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨ م بين جمعية العناية بمساجد الطرق و بين شركة مرابحات الحلول العقارية حيث تم الإتفاق بأن تقوم الجمعية بإيداع مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل المشاركة في إيجار عدد من الوحدات العقارية المجهزة بالأثاث و الأجهزة 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 و له خبرة في إدارة مثل تلك الوحدات , كما تضمنت الإتفاقية بأن يتم حصول الجمعية على عائد سنوي ثابت بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و أن يتم استرداد مبلغ الإستثمار في نهاية هذه الإتفاقية هذا و لم يتم إثبات أى عائد مقابل الإستثمار خلال العام المالي ٢٠٢١ م

جمعية العناية بمساجد الطرق
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	تحسينات	أجهزة مكتبية وبرامج	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	السيارات	(٩) ممتلكات ومعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
٢,٠١٥,٤٤٢	٥٣٤,٢٦٨	٧٩٧,٣٣٣	٥,٩٧٣	١٥٠,٥٦٨	٥٢٧,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٣,٤٥٧	-	٧٠,٩٠٧	-	٢٢,٥٥١		الإضافات
٢,١٠٨,٨٩٩	٥٣٤,٢٦٨	٨٦٨,٢٤٠	٥,٩٧٣	١٧٣,١١٩	٥٢٧,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٨٠٩,٨٩٢	٥٢٣,٥٥٢	٦٠٧,٤٦٦	٥,٩٧٢	١٥٠,٥٦٧	٥٢٢,٣٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٩,٢٨٦	١٠,٧١٥	٩٠,٨٩٠	-	٢,٧١٧	٤,٩٦٤	إهلاك السنة
١,٩١٩,١٧٨	٥٣٤,٢٦٧	٦٩٨,٣٥٦	٥,٩٧٢	١٥٣,٢٨٤	٥٢٧,٢٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
١٨٩,٧٢١	١	١٦٩,٨٨٤	١	١٩,٨٣٥	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٥,٥٥٠	١٠,٧١٦	١٨٩,٨٦٧	١	١	٤,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٣٣,٩٦٤	٨٧٦,٠٥٦	المصروفات المستحقة
٢٥٤,٧٣٣	٨٠٢,٤٦٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٠٨٨,٦٩٧	١,٦٧٨,٥١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
١٧٤,٧٥٣	٢٩١,٥٩٠	الرصيد في أول السنة
١٤٢,٠٩١	٢٢٤,٩٣١	المكون خلال السنة
(٢٥,٢٥٤)	(٧١,٥٥٩)	المسدد خلال السنة
٢٩١,٥٩٠	٤٤٤,٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٣١,٨٨٨,٢٣٣	٣٤,٩٦٢,٣٧٠	صيانة و امشاءات و تاهيل
-	٨,٧٠٢,٠٠٠	منصة احسان
٣١,٨٨٨,٢٣٣	٤٣,٦٦٤,٣٧٠	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) إيرادات نقدية مقيدة
	٢٣,٩٧٣,١٥٣	ايرادات مقيدة للإنشاء المساجد
	١,٣٩٣,٦٥٧	ايرادات تحصيل محطات
	٩٥٣,١٠٤	إيرادات مقيدة لصيانة المساجد
	٥٦٥,٢١٣	ايرادات مقيدة لترميم المساجد
	٢٦,٨٨٥,١٢٧	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) تكلفة أعمال صيانة وانشاءات
	١٠,١٤٤,٧٧٨	مصروفات صيانة مساجد
	٩,٧٠٠,٣١٧	مصروفات بناء المساجد
	٢,٦٣٨,٢٣٤	مصروفات متنوعة للنشاط الرئيسي
	٩٥٩,٣٤٨	مصروفات ترميم مساجد
	٢٨٢,٦٥٤	مشروع تنفيذ الكاميرات الجديدة
	٨٥,٦٦١	مشروع تركيب كاميرات خمسين مسجد
	٢٣,٨١٠,٩٩١	

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
٢,٨٤٢,٠٠٠	٢,٧٠٣,٥٥٧	رواتب واجور وبدلات وما في حكمها
-	٤٤٤,٣١٤	مكافآت الموظفين
٣١٩,٧٩٢	٤١٣,٣٨٢	ايجارات
١٧٦,٧٧٨	٣٢١,٥٩٣	دعاية وإعلان
-	٣٤٢,٤٤١	رسوم بنكية
٧٥,٣٧٧	٢٣٣,٤٣٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢٢٤,٩٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣٨,٦٦٣	تأمينات اجتماعية
١٣٨,٦٦٦	١٣٦,٤٠٣	تأمين طبي
١٠٢,٥٣٩	١٠١,٨٦٠	مصاريف صيانة
-	٨٥,٧٥٣	رسوم اقامات حكومية
-	٨٢,٩٢٨	تذاكر سفر
٢١,٩٧٦	٤٩,٦٤٤	كهرباء ومياه
-	٣٣,٠٤١	دورات تدريبية واشتراكات
-	٢٧,٣٦٥	ضيافة
٦٤,٦٩١	٢٧,٢١٨	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢٤,٠٩٨	وقود ومحروقات
-	١٢,٩٧٠	ايجارات وتأمين سيارات
١٣٧,٩٩٣	٤,٠٦٧	اخرى
١٨,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
<u>٣,٨٩٧,٨١٢</u>	<u>٥,٤٠٧,٦٥٨</u>	

(١٦) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٢ م.