

جمعية العناية بمساجد الطرق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٤

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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٣٦٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٢ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمه)**

جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١ ذوالحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,١٩٣,٥٦٤	٦,٩٦٣,٥٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٨٥٢,٠٥٢	٩,٨٧١,٤٢٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٠٤٥,٦١٦	١٦,٨٣٤,٩٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٣,٣٦٨,٤٤٢	١٤٠,٩٣٩,٣٠٤	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٢٩,٥٠٣	-	(٧)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات استثمارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات في مساهمات عقارية
١٨٩,٧٢١	٢٠٨,١٠٣	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٠,٤٨٧,٦٦٧	١٤٦,١٤٧,٤٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٠,٥٣٣,٢٨٢	١٦٢,٩٨٢,٣٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٦٧٨,٥١٦	٢,٦٨٦,٦٧٩	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٧٨,٥١٦	٢,٦٨٦,٦٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤٤,٩٦٢	٦١١,٥٨٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٤٤٤,٩٦٢	٦١١,٥٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,١٢٣,٤٧٨	٣,٢٩٨,٢٦٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤١,٠٠٦,٤٧٩	٤٣,٦٧٠,٤٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٦٦٤,٣٦٩	٧٣,٤٨٩,٨٢٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٣,٧٣٨,٩٥٨	٤٢,٥٢٣,٨٨٩		صافي أصول الاوقاف
١٠٨,٤٠٩,٨٠٥	١٥٩,٦٨٤,١١٣		مجموع صافي الأصول
١١٠,٥٣٣,٢٨٣	١٦٢,٩٨٢,٣٧٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٨,٦٥٣,٣٤١	٦,٦٤٠,٧٣٩	-	-	٦,٦٤٠,٧٣٩		إيرادات التبرعات
٢٦,٨٨٥,١٢٧	٢٥,٢٩٧,٦١٨	-	٢٥,٢٩٧,٦١٨	-	(١٣)	تبرعات نقدية مقيدة
	٧٤,٠٢٦	-	٧٤,٠٢٦	-	(١٤)	تبرعات عينية
٢٣,٥٨٨,٩٥٨	١٨,٧٨٤,٩٣١	١٨,٧٨٤,٩٣١	-	-		إيرادات مقيدة للاوقاف
٨,٨٥٢,٠٠٠	٣٦,٤٦٣,٥٠٠	-	٣٦,٤٦٣,٥٠٠	-		تبرعات منصة احسان
١٤٤,٠٠٠	١٠,٢٣٩	-	-	١٠,٢٣٩		إيرادات خدمات تطوعية
١٣٧,٨٠٠	٤٥,٨٠٠	-	-	٤٥,٨٠٠		اشتراكات اعضاء
-	٢,٥٦٧,٧٤٨	-	-	٢,٥٦٧,٧٤٨		إيرادات استثمارات
٣,٥٦١,١٨٣	٢,٤٨٣,٨٣٧	-	-	٢,٤٨٣,٨٣٧	(٦)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
٧٣٩,٦٣٦	٥٥١,٨٠٤	-	-	٥٥١,٨٠٤		إيرادات اخرى
						<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٣٢,٠٠٩,٦٩٠)	٣٢,٠٠٩,٦٩٠		إعادة تصنيف لتحقيق شرط الاستخدام
٧٢,٥٦٢,٠٤٥	٩٢,٩٢٠,٢٤٢	١٨,٧٨٤,٩٣١	٢٩,٨٢٥,٤٥٤	٤٤,٣٠٩,٨٥٧		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات</b>
(٢٣,٨١٠,٩٩١)	(٣٦,٥٥٢,٠٣٩)	-	-	(٣٦,٥٥٢,٠٣٩)	(١٥)	تكلفة أعمال صيانة وانشاءات
(٥,٤٠٧,٦٥٨)	(٤,٩٩٠,٣٤٤)	-	-	(٤,٩٩٠,٣٤٤)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٤,٠٠٠)	(١٠,٢٣٩)	-	-	(١٠,٢٣٩)		مصروفات خدمات تطوعية
(١٠٩,٢٨٦)	(٩٣,٣١٢)	-	-	(٩٣,٣١٢)	(٩)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٩,٤٧١,٩٣٥)	(٤١,٦٤٥,٩٣٤)	-	-	(٤١,٦٤٥,٩٣٤)		<b>مجموع المصروفات</b>
٤٣,٠٩٠,١١٠	٥١,٢٧٤,٣٠٨	١٨,٧٨٤,٩٣١	٢٩,٨٢٥,٤٥٤	٢,٦٦٣,٩٢٣		<b>التغير في صافي الأصول للسنة</b>
٦٥,٣١٩,٦٩٥	١٠٨,٤٠٩,٨٠٥	٢٣,٧٣٨,٩٥٨	٤٣,٦٦٤,٣٦٩	٤١,٠٠٦,٤٧٩		صافي الأصول بداية السنة
١٠٨,٤٠٩,٨٠٥	١٥٩,٦٨٤,١١٣	٤٢,٥٢٣,٨٨٩	٧٣,٤٨٩,٨٢٢	٤٣,٦٧٠,٤٠٢		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية العناية بمساجد الطرق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣,٠٩٠,١١٠	٥١,٢٧٤,٣٠٨	التغير في صافي الأصول
١٠٩,٢٨٦	٩٣,٣١٢	استهلاك ممتلكات و معدات
(٣,٥٦١,١٨٣)	-	ارباح غير محققة من اعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢٢٤,٩٣١	١٦٦,٦٢٥	المكون من التزامات خطة و منافع الموظفين المحددة
(٥,١١١,١٨٤)	(١٩,٣٧٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥٨٩,٨١٩	١,٠٠٨,١٦٣	الأرصدة المدينة الأخرى
(٧١,٥٥٩)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥,٢٧٠,٢١٩	٥٢,٥٢٣,٠٣٠	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٤٥٧)	(١١١,٦٩٤)	شراء ممتلكات و معدات
(٥٤,٢٨٩,١٥٠)	(٧٣,٦٧٢,٥٥٤)	اضافات استثمارات
٥,٢٧٤,٨٢٤	١٦,١٠١,٦٩٢	استيعادات الاستثمارات
٣,٥٦١,١٨٣	١,٩٢٩,٥٠٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٤٥,٥٤٦,٦٠١)	(٥٥,٧٥٣,٠٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٢٧٦,٣٨١)	(٣,٢٣٠,٠٢٢)	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٢٠,٤٦٩,٩٤٥	١٠,١٩٣,٥٦٤	أرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٠,١٩٣,٥٦٤	٦,٩٦٣,٥٤٢	أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية العناية بمساجد الطرق – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 للرفق 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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. **(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 والتقدير

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير 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 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 بحت 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 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. 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 تجنب 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 رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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.

٦-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

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 الانتماء العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

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

٩-٣ 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 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(تتمة)

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 الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف 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 وتتنوع 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.

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 ويُدْرَج 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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٤٤٤,٤١٨	٢,١٣٣,١٤٥	مصرف الراجحي (عام)
١٧٧,٠٨٧	١,٠١٩,٧٨٩	بنك البلاد
٩٥٥,٥٤٩	٩٥٥,٥٤٩	مصرف الراجحي (الاقواف)
٤٠٠,٣٤١	٨٧٧,٢٧٦	البنك الاهلي
٦٣٨,١٤٩	٧٩٥,١٤٩	مصرف الراجحي ترميم (دورات المياه)
١٩٣,٣٦٤	٥٠٥,٣٨٥	بنك الرياض
٦٩٨,٤٢٢	٤٧٢,٧٩٥	مصرف الانماء للاوقاف
٢,٨١٠,٦٨٦	١٩٨,٩٣٦	مصرف الإنماء ٩
٧٨٤,٣٣٦	٤,٣٠٧	بنك الجزيرة
٩١,٢١١	١,٢١١	مصرف الانماء للصيانة
<u>١٠,١٩٣,٥٦٤</u>	<u>٦,٩٦٣,٥٤٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٠٥,٤٦٤	٤,٨١٥,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٧٨,٤٤٨	٣,٢١٣,٧٩٠	ذمم مدينة
٤,٢٩١,٩٠٣	٩٢١,٩٦١	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية
٣٥٧,٦٣١	٧٣٦,٣٠٨	تأمين طبي
١٢٦,٦٨٥	١٦٩,٤٦٤	ايجارات مدفوعة مقدماً
٥٨,٩٥٢	١٤,٦٩٦	ذمم و عهد موظفين
١٢,٩٦٩	-	أخرى
٢٠,٠٠٠	-	ايرادات مستحقة
<u>٩,٨٥٢,٠٥٢</u>	<u>٩,٨٧١,٤٢٩</u>	

جمعية العناية بمساجد الطرق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

وتتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي :-

حجم الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح غير محققة	خسائر غير محققة	الاستبعادات خلال سنة ٢٠٢٢ م	الإضافات خلال سنة ٢٠٢٢ م	الرصيد الافتتاحي	عدد الوحدات & الأسهم	القيمة السوقية	متوسط التكلفة	(٦) إستثمارات في صناديق إستثمارية
٥٨,٧٣٣,٦٠٠	١٧١,٦٩٧	-	-	١٨,٤٢٢,٧٤٥	٤٠,١٣٩,١٥٧	٥,٠٢٩,٦٥٠	١٢	١٠	الانماء الوقفي
٥,٠٧٦,٠٠٠	٣,١٥٦,٠٠٠	-	٣,٣٤٣,٧٤٤	٥,٢٦٣,٧٤٤	-	١٥,٠٠٠	٣٣٨	١٢٨	شركة علم
٢٢٨,٢٨٩	٤٩,٢١٢	-	١٩,٩١٢	١٩٨,٩٨٩	-	١,٣٦٧	١٦٧	١٣١	شركة الهدي
١,٧٥٧,٣٥٣	-	٢٤٢,٦٤٧	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤,٧٤٥	٣٢	٣٧	شركة أرامكو
٥٣١,٥١٣	٨٦,٠٠٣	-	٤٩,٥٦٥	٤٩٥,٠٧٥	-	٣,٨٧٤	١٣٧	١١٥	شركة الأمار
٥٠٩,٤٠٠	٥٩,٤٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٠٠	١١٣	١٠٠	شركة الحفر العربية
١٢٥,٧٠٢	٣,٠٦٦	-	٥٢,٥٧٨	١٧٥,٢١٤	-	٢,٦٦٦	٤٧	٤٦	شركة مرافق
١١٥,٩٤٣	١٣,٧٣٠	-	-	١٠٢,٢١٣	-	٣٨,١٣٩	٣	٣	شركة امريكانا
٣,٥٦٢,٥٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	١,٢٣٧,٥٠٠	٤,٩٥٠,٠٠٠	-	٣٧,٥٠٠	٩٥	٩٩	شركة لوبريف
٤,٨٣٧,٢٠٠	-	١٣٥,٢٥٠	-	-	٤,٩٧٢,٤٥٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	١٠	صندوق جدوى العقاري
٦٢٥,٤٧٧	٦,٧٨١	-	٣٤٨,٣٩٣	-	٩٦٧,٠٩٠	٦٥,١٦١	١٠	١٠	صندوق الدار ١
٩,٣٢٩,٤٩١	-	٧٣٤,٢٩٧	-	-	١٠,٠٦٣,٧٨٨	٨٣٣,٢٥٤	١١	١٢	الراجحي متنوع الدخل
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٠	١٠	صندوق الدار ٢
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	١	صكوك الراجحي الشريحة الأولى
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	١	صكوك الراجحي العقارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	صندوق جدوى الفرص الطبية (المسوك)
٩,٧٠٨,٨٨٠	-	٢٩١,١٢٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٩٧	١٠٠	صندوق جدوى التنمية الاجتماعية
٣٧,٧٢٧,٩٥٧	٤٩١,٢٦٣	-	١١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٨٠,٧٣٧	٢٥,١٥٥,٩٥٧	٣٦٠,٨١١	١٠٥	١٠٣	صندوق جدوى مرابحات
١٤٠,٨٦٩,٣٠٤	٤,٠٣٧,١٥٢	١,٥٥٣,٣١٥	١٦,١٠١,٦٩٢	٧١,١٨٨,٧١٧	٨٣,٢٩٨,٤٤٢	١١٢٤٨٦٦٧	٢,١٨٩	١,٩١٦	

(٦) الإستثمار في جمعية تعاونية

تتمثل في إستثمار الجمعية التعاونية 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الرصيد أول السنة
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 فندقة 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 الراكذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للعام المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م , وهناك نية من الجمعية بإسترداد كامل المبلغ المدفوع من للشركة وتم إسترداد المبلغ خلال العام المالي ٢٠٢٢ م .

(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 & ٢٠٢٢ م نظرا لجائحة فيروس كورونا .

الإجمالي	تحسينات	أجهزة مكتبية وبرامج	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	السيارات	(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي التكلفة
٢,١٠٨,٨٩٩	٥٣٤,٢٦٨	٨٦٨,٢٤٠	٥,٩٧٣	١٧٣,١١٩	٥٢٧,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١١,٦٩٤	-	٧٧,٠١٥	٢١,٧١٧	١٢,٩٦٢	-	الإضافات
٢,٢٢٠,٥٩٣	٥٣٤,٢٦٨	٩٤٥,٢٥٥	٢٧,٦٩٠	١٨٦,٠٨٠	٥٢٧,٣٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩١٩,١٧٨	٥٣٤,٢٦٧	٦٩٨,٣٥٦	٥,٩٧٢	١٥٣,٢٨٤	٥٢٧,٢٩٩	الإهلاك المتراكم
٩٣,٣١٢	-	٨٥,٩٩٦	-	٧,٣١٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠١٢,٤٩٠	٥٣٤,٢٦٧	٧٨٤,٣٥٢	٥,٩٧٢	١٦٠,٦٠٠	٥٢٧,٢٩٩	إهلاك السنة
٢٠٨,١٠٣	١	١٦٠,٩٠٣	٢١,٧١٨	٢٥,٤٨٠	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨٩,٧٢١	١	١٦٩,٨٨٤	١	١٩,٨٣٥	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



جمعية العناية بمساجد الطرق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
				<b>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</b>
				الأرصدة الدائنة الأخرى
				المصروفات المستحقة
٨٠٢,٤٦٠	١,٣٩٠,٥٠١	٨٧٦,٠٥٦	١,٢٩٦,١٧٧	
١,٦٧٨,٥١٦	٢,٦٨٦,٦٧٩			
				<b>(١١) مخصص منافع الموظفين</b>
				الرصيد في أول السنة
				المكون خلال السنة
				المسدد خلال السنة
٢٩١,٥٩٠	٤٤٤,٩٦٢	٢٢٤,٩٣١	١٦٦,٦٢٥	
(٧١,٥٥٩)	-			
٤٤٤,٩٦٢	٦١١,٥٨٧			
<b>(١٢) صافي الأصول المقيدة</b>				
صيانته وانشاءات وتأهيل				
ايرادات تحصيل محطات				
ايرادات مقيدة للإنشاء المساجد				
تبرعات عينية				
منصه احسان				
٢١,٧٤٦,٤٢٨	١٣,٧٢٥,٣٧٣	٥٠٩,٤٣١	٢٢,٦٢٤,٤٧٤	٣٤,٩٦٢,٣٧٠
١,٤٠٦,٦٠٩	٧٥٧,١٠٥	٢,١٦٣,٧١٤	-	-
٥,٠٩٧,٢٦٢	١٧,٥٢٧,٢١٢	٢٢,٦٢٤,٤٧٤	-	-
٧٤,٠٢٦	-	٧٤,٠٢٦	-	-
٤٥,١٦٥,٥٠٠	-	٣٦,٤٦٣,٥٠٠	٨,٧٠٢,٠٠٠	
٧٣,٤٨٩,٨٢٣	٣٢,٠٠٩,٦٩٠	٦١,٨٣٥,١٤٤	٤٣,٦٦٤,٣٧٠	
<b>(١٣) تبرعات نقدية مقيدة</b>				
ايرادات مقيدة للإنشاء المساجد				
ايرادات تحصيل محطات				
إيرادات مقيدة لصيانة المساجد				
ايرادات مقيدة لترميم المساجد				
٢٣,٩٧٣,١٥٣	٢٢,٦٢٤,٤٧٤	١,٣٩٣,٦٥٧	٢,١٦٣,٧١٤	
٩٥٣,١٠٤	٥٠٩,٤٣١	٥٦٥,٢١٣	-	
٢٦,٨٨٥,١٢٧	٢٥,٢٩٧,٦١٨			
<b>(١٤) تبرعات عينية</b>				
مواد بناء				
-	٧٤,٠٢٦	-	٧٤,٠٢٦	
-	٧٤,٠٢٦			

جمعية العناية بمساجد الطرق  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) تكلفة أعمال صيانة وانشاءات
٩,٧٠٠,٣١٧	١٧,٥٢٧,٢١٢	مصروفات بناء المساجد
١٠,١٤٤,٧٧٨	١٣,٧٢٥,٣٧٣	مصروفات صيانة مساجد
٢,٦٣٨,٢٣٤	٤,٤٢٩,٨٦١	مصروفات متنوعة للنشاط الرئيسي
٩٥٩,٣٤٨	٧٥٧,١٠٥	مصروفات ترميم مساجد
٨٥,٦٦١	١١٢,٤٨٨	مشروع تركيب كاميرات خمسين مسجد
٢٨٢,٦٥٤	-	مشروع تنفيذ الكاميرات الجديدة
٢٣,٨١٠,٩٩٢	٣٦,٥٥٢,٠٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصاريف إدارية وعمومية
٢,٧٠٣,٥٥٧	٢,٧٣٨,٩٧٥	رواتب واجور و بدلات و ما في حكمها
٣٢١,٥٩٣	٣٦٧,٣٧٠	دعاية وإعلان
٤١٣,٣٨٢	٣٩٦,٧٤٧	ايجارات
٢٣٣,٤٣٠	٢٢٠,٣٠٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤٤٤,٣١٤	٢٦٧,٣٦٠	مكافآت و حوافز الموظفين
١٣٦,٤٠٣	١٨٢,٥٢٧	تأمين طبي
٣٤٢,٤٤١	١٧٣,٦٤٧	رسوم بنكية
٢٢٤,٩٣١	١٦٦,٦٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٨,٦٦٣	٧٨,٩٤٠	تأمينات اجتماعية
٨٥,٧٥٣	٦٠,٢٧٣	رسوم حكومية
٢٧,٢١٨	٥٧,٣٦٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٨٢,٩٢٨	٥٠,٣٧٧	تذاكر سفر
٤٩,٦٤٤	٤٦,٢٤٥	كهرباء ومياه
٢٧,٣٦٥	٤٣,٢٢٥	ضيافة و نظافة
٣٣,٠٤١	٣٥,٤٧٥	دورات تدريبية و اشتراكات
١٠١,٨٦٠	٢٩,٢٥٧	مصاريف صيانة
٢٤,٠٩٨	٢٠,٩٤٣	وقود و محروقات
١٢,٩٧٠	٢٠,٤٥٠	ايجارات و مصاريف و تأمين سيارات
-	١٨,٦٠٠	اتعاب استشارية
٤,٠٦٨	١٥,٦٣٨	اخرى
٥,٤٠٧,٦٥٨	٤,٩٩٠,٣٤٤	

**(١٧) إدارة المخاطر:**

تعرض 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 السنة.

**(١٨) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**(١٩) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م