

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

١٦ - ٦

المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية العناية بمساجد الطرق
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية العناية بمساجد الطرق مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتغير في الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بالتقرير الصادر بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣م).

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرارية، وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية العناية بمساجد الطرق
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث إن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الجمعية.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الجمعية لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا الإدارة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الزومان والفهد والحجاج محاسبون ومراجعون قانونيون

د. خالد فوزان الفهد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٩٢)



الرياض: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
٠٤ يونيو ٢٠٢٤ م

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>		
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٩٦٣,٥٤٢	٣,٣٣٦,٦٢٣	(٤)	نقد وما في حكمه
٩,٨٧١,٤٢٨	١٦,٢٤٢,٩٦٩	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٦,٨٣٤,٩٧٠</u>	<u>١٩,٥٧٩,٥٩٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤٠,٩٣٩,٣٠٥	١٧٧,٦٢٩,٩٧٥	(٦)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٠,٠٠٠	(٧)	دفعات مقدمة مقابل إيجار
٢٠٨,١٠٣	٢١٢,٢٤٠	(٨)	ممتلكات ومعدات
<u>١٤٦,١٤٧,٤٠٨</u>	<u>١٨١,٠٨٢,٢١٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>١٦٢,٩٨٢,٣٧٨</u>	<u>٢٠٠,٦٦١,٨٠٧</u>		مجموع الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢,٦٨٦,٦٧٨	٧,١٤٣,٣٤٥	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢,٦٨٦,٦٧٨</u>	<u>٧,١٤٣,٣٤٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٦١١,٥٨٧	٨٧٠,٤٨٥	(١٠)	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٦١١,٥٨٧</u>	<u>٨٧٠,٤٨٥</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٣,٢٩٨,٢٦٥</u>	<u>٨,٠١٣,٨٣٠</u>		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٣,٦٧٠,٤٠٢	٤٨,٤٦٥,٢٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣,٤٨٩,٨٢٢	٨٩,٤٦٣,٤٩١		صافي الأصول المقيدة
٤٢,٥٢٣,٨٨٩	٥٤,٧١٩,٢٥٣		صافي أصول الأوقاف
<u>١٥٩,٦٨٤,١١٣</u>	<u>١٩٢,٦٤٧,٩٧٧</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٦٢,٩٨٢,٣٧٨</u>	<u>٢٠٠,٦٦١,٨٠٧</u>		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الإجمالي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الإجمالي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			إيضاح
		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٦,٦٤٠,٧٣٩	٧,٤٨٦,٢٨٥	-	-	٧,٤٨٦,٢٨٥	الإيرادات والمكاسب
٢٥,٢٩٧,٦١٩	٢٥,٩١٧,٢٩٤	-	٢٥,٩١٧,٢٩٤	-	التبرعات
٧٤,٠٢٦	١,١٠٥,٠٤٢	-	١,١٠٥,٠٤٢	-	تبرعات نقدية مقيدة (١٢)
١٨,٧٨٤,٩٣١	١٢,١٩٥,٣٦٤	١٢,١٩٥,٣٦٤	-	-	تبرعات عينية (١٣)
٣٦,٤٦٣,٥٠٠	٣٥,٩٩٣,٧٨٥	-	٣٥,٩٩٣,٧٨٥	-	إيرادات مقيدة للأوقاف
١٠,٢٣٩	٣٦٠,٨٠٦	-	-	٣٦٠,٨٠٦	تبرعات منصة احسان
٤٥,٨٠٠	٢٠,١٠٠	-	-	٢٠,١٠٠	إيرادات خدمات تطوعية
٢,٥٦٧,٧٤٨	٧,٢٢٣,٥٢٣	-	-	٧,٢٢٣,٥٢٣	اشتراقات أعضاء
٢,٤٨٣,٨٣٧	١٦,٢٣٤,٥٢٣	-	-	١٦,٢٣٤,٥٢٣	إيرادات توزيعات أرباح استثمارات (٦)
٥٥١,٨٠٤	٥٩١,٤٧٨	-	-	٥٩١,٤٧٨	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية (٦)
-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
-	-	-	(٤٧,٠٤٢,٤٥٢)	٤٧,٠٤٢,٤٥٢	إيرادات توزيعات أرباح استثمارات
٩٢,٩٢٠,٢٤٣	١٠٧,١٢٨,٢٠٠	١٢,١٩٥,٣٦٤	١٥,٩٧٣,٦٦٩	٧٨,٩٥٩,١٦٧	صافي الأصول المحررة من القيود (١١)
					إعادة تصنيف لتتحقق شرط الاستخدام
					مجموع الإيرادات والمكاسب
(٣٦,٥٥٢,٠٣٩)	(٤٧,٦٨٨,٨٩٥)	-	-	(٤٧,٦٨٨,٨٩٥)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(١٦,٨٨٦,٨٣٠)	-	-	(١٦,٨٨٦,٨٣٠)	تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات
(٤,٩٩٠,٣٤٥)	(٧,٣٥٦,٦٥٩)	-	-	(٧,٣٥٦,٦٥٩)	مصروفات سقيا الماء
-	(١,٧٦٠,٠٠٠)	-	-	(١,٧٦٠,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة وجمع الأموال
(١٠,٢٣٩)	(٣٦٠,٨٠٦)	-	-	(٣٦٠,٨٠٦)	الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة مقابل اجار
(٩٣,٣١٢)	(١١١,١٤٦)	-	-	(١١١,١٤٦)	مصروفات خدمات تطوعية
(٤١,٦٤٥,٩٣٥)	(٧٤,١٦٤,٣٣٦)	-	-	(٧٤,١٦٤,٣٣٦)	استهلاك الممتلكات والمعدات (٨)
٥١,٢٧٤,٣٠٨	٣٢,٩٦٣,٨٦٤	١٢,١٩٥,٣٦٤	١٥,٩٧٣,٦٦٩	٤,٧٩٤,٨٣١	مجموع المصروفات
١٠٨,٤٠٩,٨٠٥	١٥٩,٦٨٤,١١٣	٤٢,٥٢٣,٨٨٩	٧٣,٤٨٩,٨٢٢	٤٣,٦٧٠,٤٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥٩,٦٨٤,١١٣	١٩٢,٦٤٧,٩٧٧	٥٤,٧١٩,٢٥٣	٨٩,٤٦٣,٤٩١	٤٨,٤٦٥,٢٣٣	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>		
٥١,٢٧٤,٣٠٨	٣٢,٩٦٣,٨٦٤		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			التغير في صافي الأصول خلال السنة
			التعديلات:
٩٣,٣١٢	١١١,١٤٦	(٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٧٦٠,٠٠٠	(٧)	الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة مقابل ايجار
-	(١٦,٢٣٤,٥٢٣)	(٦)	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
١٦٦,٦٢٥	٤١٨,٧٢٨	(١٠)	المكون من التزامات خطة ومنافع الموظفين المحددة
(١٩,٣٧٧)	(٦,٣٧١,٥٤١)		التغيرات في الأصول والمطلوبات من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٠٨,١٦٣	٤,٤٥٦,٦٦٧		أرصدة مدينة أخرى
-	(١٥٩,٨٣٠)	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٥٢,٥٢٣,٠٣١	١٦,٩٤٤,٥١١		المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
			صافي النقد الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١١,٦٩٤)	(١١٥,٢٨٣)	(٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٣,٦٧٢,٥٥٤)	(٦٩,٩٧٥,٦٩٤)	(٦)	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية
١٨,٠٣١,١٩٥	٤٩,٥١٩,٥٤٧	(٦)	بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٥٥,٧٥٣,٠٥٣)	(٢٠,٥٧١,٤٣٠)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٣٠,٠٢٢)	(٣,٦٢٦,٩١٩)		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠,١٩٣,٥٦٤	٦,٩٦٣,٥٤٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩٦٣,٥٤٢	٣,٣٣٦,٦٢٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط

جمعية العناية بمساجد الطرق - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٣٦٩) بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٩م). ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

(٢-١) وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

العناية بمساجد الطرق وتأمين احتياجاتها وصيانتها.
فتح مجال للمحسنين للمساهمة في عمارة مساجد الطرق وصيانتها وتسهيل أمورهم لذلك حسب الإجراءات والأنظمة المقررة من الجهات المختصة الالتزام بضوابط ذلك.
تبني الدراسات والبحوث المتعلقة بمساجد الطرق.
عقد شراكات مجتمعية مع الجهات الحكومية والخاصة للبرقي بمساجد الطرق.
إقامة المؤتمرات واللقاءات والندوات حول العناية بمساجد الطرق.
دراسة أوضاع مساجد الطرق واقتراح الحلول المناسبة لمشاكلها.
تقديم الدعم الإداري والفني للراغبين في بناء أو صيانة مساجد الطرق.
تنظيم حملات إعلامية حول توعية المجتمع بضرورة الحفاظ على نظافة مساجد الطرق.

(٣-١) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية وفقاً للسنة الميلادية حيث تبدأ في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

(٢) أسس الإعداد القوائم المالية

(١-٢) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المنشأة.

(٢-٢) أساس القياس

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

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية المهمة

(١-٣) استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام 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 على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(١-٣) استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)
تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدي الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 ناقصا 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

(٢-٣) نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

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

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

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

تعتبر كافة المطلوبات 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 شهرا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية. تصنف كافة المطلوبات الأخرى "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 للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(٥-٣) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت)، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	سيارات
٪٢٠	أثاث ومفروشات
٪٢٠	أجهزة مكتبية وبرامج
٪٢٠	عدد وأدوات
٪٢٥ او مدة الايجار، أيهما أقل	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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

(٦-٣) الإستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية 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) الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة المالية ميدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية. تقاس المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٨-٣) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني وحكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تضمن 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 المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار 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 وحدة الائتمان المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه المطلوبات 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 معاً. 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 دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

(٣-١١) الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية و عوائد 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 تكبدها، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

(٣-١٢) 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 والتغير في صافي الأصول. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

(٣-١٣) المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

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

(٣-١٤) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل عقود الإيجار بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والمطلوبات 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول.

(٣-١٥) 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.

(٣-١٦) 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 لدي الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول لتسوية المطلوبات في آن واحد.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠١٩,٧٨٩	١,٣٢٤,١٩١	بنك البلاد
٨٧٧,٢٧٦	٨١٧,٠٢٦	البنك الأهلي
٣,٨٨٣,٨٤٣	٧٥١,٠٣٣	مصرف الراجحي
٤٧٢,٧٩٥	٣٣٦,٨٥٩	مصرف الإنماء للأوقاف
٥٠٥,٣٨٥	٧٧,٧٣٦	بنك الرياض
١٩٨,٩٣٦	٢٤,٢٦٠	مصرف الإنماء ٩
٤,٣٠٧	٤,٣٠٧	بنك الجزيرة
١,٢١١	١,٢١١	مصرف الإنماء للصيانة
<u>٦,٩٦٣,٥٤٢</u>	<u>٣,٣٣٦,٦٢٣</u>	الإجمالي

(٥) أرصدة مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٨١٥,٢٠٩	٩,٢١٤,٤٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٩٢١,٩٦١	٣,٨٩٠,٨١٠	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية *
٣,٢١٣,٧٩٠	١,٤٩٨,٢٩٨	نم مدينة
٧٣٦,٣٠٨	١,٠٠١,٣٣١	تأمين طبي
-	٣٣٠,٩٠٠	موردي ومقاولين دفعات مقدمة
١٦٩,٤٦٤	٢٥٤,٠٠٢	ايجارات مدفوعة مقدما
١٤,٦٩٦	٣٩,٢٢٨	نم وعهد موظفين
-	١٣,٩١٤	أخرى
<u>٩,٨٧١,٤٢٨</u>	<u>١٦,٢٤٢,٩٦٩</u>	الإجمالي

* تتمثل الدفعة المقدمة في شراء استثمارات اضافية بصندوق الإنماء الوفي ويتم تسويتها والحصول على هذه الاستثمارات خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٦) استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(١-٦) استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

إيرادات توزيعات أرباح عن سنة ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أرباح غير محققة	خسائر غير محققة	الاستبعادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	عدد الوحدات / الأسهم	القيمة السوقية	الجهة المستثمر فيها
١,٧٤٠,٦٩٥	٦٥,٦٢٧,٢٣٨	٥,٣٠٨,٩٥٥	-	-	١,٥٨٤,٦٨٣	٥٨,٧٣٣,٦٠٠	٥,١٦٣,٢٩٨	١٣	الإئماء الوقفي
٩٠,٠٠٠	١٢,٢٢٥,٠٠٠	٧,١٤٩,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٧٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٨١٥	شركة علم
٧,٤٨١	١٨٧,٢٧٩	-	٤١,٠١٠	-	-	٢٢٨,٢٨٩	١,٣٦٧	١٣٧	شركة النهدي
٩١,٢٦٦	١,٩٨٧,٢٢٧	٢٢٩,٨٧٤	-	-	-	١,٧٥٧,٣٥٣	٦٠,٢١٩	٣٣	شركة أرامكو
١٠,٨٤٧	٣٧١,١٢٩	-	١٦٠,٣٨٤	-	-	٥٣١,٥١٣	٣,٨٧٤	٩٦	شركة الأمار
٢,٩٣٣	٨٥٩,٥٠٠	٣٥٠,١٠٠	-	-	-	٥٠٩,٤٠٠	٤,٥٠٠	١٩١	شركة الحفر العربية
-	١٧٢,٧٥٧	٤٧,٠٥٥	-	-	-	١٢٥,٧٠٢	٢,٦٦٦	٦٥	شركة مرافق
-	١٢٣,١٨٩	٧,٢٤٦	-	-	-	١١٥,٩٤٣	٣٨,١٣٩	٣	شركة أمريكانا
٣٧٥,٠٠٠	٥,٤٤٥,٠٠٠	١,٨٨٢,٥٠٠	-	-	-	٣,٥٦٢,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	١٤٥	شركة لوبريف
-	١,٣٥٠,٩٧٥	١٦٢,٨٠٠	٦١,٦٠٣	٤,٦٧٩,٢٤٦	١,٠٩١,٨٢٤	٤,٨٣٧,٢٠٠	١٤١,٢٥٨	١٠	صندوق جدوى العقاري
٧٤,٦٥٦	١٦١,١١٠	٢١٩,٩٧٧	-	٦٨٤,٣٤٤	-	٦٢٥,٤٧٧	٩,٦٦٧	١٧	صندوق الدار ١
٦١٣,٤٤٢	٩,٤٢٧,٨٤١	٩٨,٣٥٠	-	-	-	٩,٣٢٩,٤٩١	٨٣٣,٢٥٣	١١	صندوق الراجحي متنوع الدخل
-	١,٨٩٤,٠٠٠	-	١٠٦,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٩	صندوق الدار ٢
٥٢,٥٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	صكوك الراجحي الشريحة الأولى
٥٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,١٠٠	١٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	صكوك الراجحي العقارية
٣٤,٢٨٠	٢,٠٩٢,٥٨١	٩٢,٥٨١	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٠٤٦	صندوق جدوى الفرص الطبية (المسوك)
-	١٠,٧٦٩,٠٩٠	١,٠٦٠,٢١٠	-	-	-	٩,٧٠٨,٨٨٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٨	صندوق جدوى التنمية الاجتماعية
٥٨٦,٧٥٧	-	-	٥٧٢,٠٠٠	٣٧,١٥٥,٩٥٧	-	٣٧,٧٢٧,٩٥٧	٣٦٠,٨١٢	١٠٠	صندوق جدوى مرابحات
١,٧٩٣,٦٤٣	٤٣,٣١١,٧٥٧	-	٨٩,٢٧٧	٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٤٠١,٠٣٤	-	٥٠٢,٧٤٧	١٠٠	صندوق جدوى المرن للدخل
-	٣,٧٤٩,٩٩٥	-	٢,٧٠٥	-	٣,٧٥٢,٧٠٠	-	١,٠٠٠	٣,٧٥٠	صندوق جدوى الدولي للملكية الخاصة
١,٦٩١,٨٢٤	٩,٧٨٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	صندوق جدوى الخاص للاستثمار العقاري
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	صندوق جدوى لفرص التجزئة
٣,١٩٩	٣٦٧,٨٨٥	١٧٥,٩٤٥	-	-	١٩١,٩٤٠	-	٣,١٩٩	١١٥	شركة مجموع فارما
-	٢٢٣,٤٠٠	٥٩,٥٨٨	-	-	١٦٣,٨١٢	-	٢,٢٣٤	١٠٠	شركة لومي
-	٤٨٦,٠٠٠	٢١٢,٦٢٥	-	-	٢٧٣,٣٧٥	-	٢٠,٢٥٠	٢٤	شركة ادبيس
-	٩٤٦,٩٢٢	٤٣٠,٥٩٦	-	-	٥١٦,٣٢٦	-	٤,٨٧١	١٩٤	شركة سال
٧,٢٢٣,٥٢٣	١٧٧,٥٥٩,٩٧٥	١٧,٤٨٧,٥٠٢	١,٢٥٢,٩٧٩	٤٩,٥١٩,٥٤٧	٦٩,٩٧٥,٦٩٤	١٤٠,٨٦٩,٣٠٥			

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٦) استثمارات في أدوات حقوق ملكية (تتمة)

(٦-٢) استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م
٧٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠

استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة*
الإجمالي

* تتمثل الاستثمار في الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة في عدد أسهم ٧٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي تم إثبات الاستثمار بالتكلفة نظراً لأن القيمة العادلة غير متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لها.

إجمالي استثمارات في أدوات حقوق ملكية والتي تم عرضها على قائمة المركز المالي وهي كالتالي:

٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م
١٤٠,٨٦٩,٣٠٥		١٧٧,٥٥٩,٩٧٥
٧٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠
١٤٠,٩٣٩,٣٠٥		١٧٧,٦٢٩,٩٧٥

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة
الإجمالي

(٧) دفعات مقدمة مقابل إيجار

يتمثل دفعات مقدمة مقابل إيجار في الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨ م بين جمعية العناية بمساجد الطرق وبين شركة مرابحات الحلول العقارية، حيث تم الاتفاق بأن تقوم الجمعية بإيداع مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل المشاركة في إيجار عدد من الوحدات العقارية المجهزة بالأثاث 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 وهي شركة ذات خبرة ومرخصة لإدارة مثل تلك الوحدات. كما تضمنت الاتفاقية بأن تحصل الجمعية على عائد سنوي ثابت بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وأن يتم استرداد مبلغ الاستثمار في نهاية الاتفاقية. هذا ولم يتم إثبات أي عائد مقابل هذا الاستثمار خلال عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م بسبب جائحة فيروس كورونا. خلال عام ٢٠٢٣ م، تم إخطار إدارة الجمعية بأنهاء عقد الإدارة وتسليم الوحدات للجمعية، هذا وجاري العمل على الإجراءات اللازمة في هذا الصدد من قبل إدارة الجمعية، ويتمثل الرصيد فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م
٥,٠٠٠,٠٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠
-		(١,٧٦٠,٠٠٠)
٥,٠٠٠,٠٠٠		٣,٢٤٠,٠٠٠

قيمة الدفعات مقدمة مقابل إيجار أول السنة
يخصم: الانخفاض في القيمة*
الإجمالي

* تم احتساب قيمة الانخفاض في القيمة مقابل القيمة الإيجارية عن الفترة من بداية عقد الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٨) الممتلكات والمعدات

هذا البند يتمثل فيما يلي:

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة مكتبية وبرامج	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٥٢٧,٣٠٠	١٨٦,٠٨٠	٢٧,٦٩٠	٩٤٥,٢٥٥	٥٣٤,٢٦٨	٢,٢٢٠,٥٩٣
الإضافات	١٠٨	٣٨,٨٢٤	١,٥٦٦	٧٤,٧٨٥	-	١١٥,٢٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٢٧,٤٠٨	٢٢٤,٩٠٤	٢٩,٢٥٦	١,٠٢٠,٠٤٠	٥٣٤,٢٦٨	٢,٣٣٥,٨٧٦
الاستهلاك المتراكم	٥٢٧,٢٩٩	١٦٠,٦٠٠	٥,٩٧٢	٧٨٤,٣٥٢	٥٣٤,٢٦٧	٢,٠١٢,٤٩٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٠,٧٥٥	١٥,٩٢٣	٨٤,٤٦٨	-	١١١,١٤٦
إهلاك السنة	٥٢٧,٢٩٩	١٧١,٣٥٥	٢١,٨٩٥	٨٦٨,٨٢٠	٥٣٤,٢٦٧	٢,١٢٣,٦٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٩	٥٣,٥٤٩	٧,٣٦١	١٥١,٢٢٠	١	٢١٢,٢٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٢٥,٤٨٠	٢١,٧١٨	١٦٠,٩٠٣	١	٢٠٨,١٠٣

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٩) أرصدة دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
	١,٣٩٠,٥٠١	٥,٣٦١,١٠٧	موردين ومقاولين
	١,٢٩٦,١٧٧	١,٧٨٢,٢٣٨	المصروفات المستحقة
	٢,٦٨٦,٦٧٨	٧,١٤٣,٣٤٥	الإجمالي

(١٠) التزامات منافع الموظفين المحددة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
	٤٤٤,٩٦٢	٦١١,٥٨٧	الرصيد في أول السنة
	١٦٦,٦٢٥	٤١٨,٧٢٨	المكون خلال السنة
	-	(١٥٩,٨٣٠)	المسدد خلال السنة
	٦١١,٥٨٧	٨٧٠,٤٨٥	الرصيد في آخر السنة

تم تبويب المبلغ المكون عن التزامات منافع الموظفين المحددة بقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٨٢,١٣٠	تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات (إيضاح ١٤)
١٦٦,٦٢٥	٢٣٦,٥٩٨	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ١٥)
١٦٦,٦٢٥	٤١٨,٧٢٨	الإجمالي

اكتفت الإدارة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وعقود العمل في تاريخ القوائم المالية، حيث رأت إدارة الجمعية أن إجراء تقييم اكتواري لاحتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يتطلب تكلفة وجه لا تتناسب مع المنفعة العائدة منه.

(١١) صافي الأصول المقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

الرصيد كما في	المنصرف	المكون	الرصيد كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢١,٧٤٦,٤٢٨	١,١٦١,١٣٤	١,١٦١,١٣٤	٢١,٧٤٦,٤٢٨	صيانة وإنشاءات وتأهيل
-	٣,٦٧٧,١٢٣	٢,٢٧٠,٥١٥	١,٤٠٦,٦٠٨	إيرادات تحصيل محطات
١٢,٤٤٤,٨٩٣	١٥,١٣٨,٠١٢	٢٢,٤٨٥,٦٤٥	٥,٠٩٧,٢٦٠	إيرادات مقيدة لإنشاء مساجد
-	١,١٧٩,٠٦٨	١,١٠٥,٠٤٢	٧٤,٠٢٦	تبرعات عينية
٥٥,٢٧٢,١٧٠	٢٥,٨٨٧,١١٥	٣٥,٩٩٣,٧٨٥	٤٥,١٦٥,٥٠٠	منصة احسان (إيضاح ١١-١)
٨٩,٤٦٣,٤٩١	٤٧,٠٤٢,٤٥٢	٦٣,٠١٦,١٢١	٧٣,٤٨٩,٨٢٢	الإجمالي

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(١١) صافي الأصول المقيدة (تتمة)

(١١-١) منصة احسان
يتمثل هذا البند فيما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المنصرف	المكون	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
١٠,١٠٦,٦٧٠	١٦,٨٨٦,٨٣٠	٢٦,٩٩٣,٥٠٠	-	احسان سقيا الماء
٤٥,١٦٥,٥٠٠	٩,٠٠٠,٢٨٥	٩,٠٠٠,٢٨٥	٤٥,١٦٥,٥٠٠	احسان بناء مساجد
٥٥,٢٧٢,١٧٠	٢٥,٨٨٧,١١٥	٣٥,٩٩٣,٧٨٥	٤٥,١٦٥,٥٠٠	الإجمالي

(١٢) تيرعات نقدية مقيدة

يتمثل هذا البند فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢٢,٦٢٤,٤٧٤	٢٢,٤٨٥,٦٤٥	إيرادات مقيدة لإنشاء المساجد	
٢,١٦٣,٧١٤	٢,٢٧٠,٥١٥	إيرادات تحصيل محطات	
٥٠٩,٤٣١	٤٢٥,٩٧٣	إيرادات مقيدة لصيانة المساجد	
-	٧٣٥,١٦١	إيرادات مقيدة لترميم المساجد	
٢٥,٢٩٧,٦١٩	٢٥,٩١٧,٢٩٤	الإجمالي	

(١٣) تيرعات عينية

يتمثل هذا البند فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٧٤,٠٢٦	١,١٠٥,٠٤٢	مواد بناء	
٧٤,٠٢٦	١,١٠٥,٠٤٢	الإجمالي	

(١٤) تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات

يتمثل هذا البند فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٧,٥٢٧,٢١٢	٢٤,١٣٨,٢٩٧	مصروفات بناء المساجد	
١٣,٧٢٥,٣٧٣	١٧,٠٢٣,٧٧٧	مصروفات صيانة المساجد	
٤,٤٢٩,٨٦١	٤,٥٨٨,٣٥٦	مصاريق التشغيل المحملة على النشاط	
٧٥٧,١٠٥	١,٦٩٧,٨١٠	مصروفات تأهيل وترميم المساجد	
-	١٨٢,١٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٠)	
١١٢,٤٨٨	٥٨,٥٢٥	مشروع تركيب كاميرات	
٣٦,٥٥٢,٠٣٩	٤٧,٦٨٨,٨٩٥	الإجمالي	

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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(١٥) مصروفات الحوكمة وجمع الأموال

يتمثل هذا البند فيما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٣٨,٩٧٥	٤,١٠٤,٢٦٦	الرواتب والأجور وبدلات وما في حكمها
٣٦٧,٣٧٠	٨٣٥,٤٩٤	دعاية وإعلان
٣٩٦,٧٤٧	٤٤٨,٩٦٩	إيجارات
١٨٢,٥٢٧	٣٨٨,٣٦٢	التأمين الطبي
٢٢٠,٣٠٥	٣٥٨,٩٩٠	مصاريف بريد وبرقيات وهاتف
٢٦٧,٣٦٠	٢٩٠,٦٦٦	مكافآت وحوافز الموظفين
١٦٦,٦٢٥	٢٣٦,٥٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٠)
٧٨,٩٤٠	٢٠١,٩٧٤	تأمينات اجتماعية
٢٩,٢٥٧	١٢٣,٨٨٣	مصاريف صيانة
٤٦,٢٤٥	٥٨,٥٣١	كهرباء ومياه
٤٣,٢٢٥	٥٢,٤٥٩	ضيافة ونظافة
٢٠,٤٥٠	٥١,٤٩٥	إيجارات ومصارييف وتأمين سيارات
٥٧,٣٦٦	٤٦,١٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٠,٢٧٣	٤١,٥٥٥	رسوم حكومية
١٨,٦٠٠	٤١,٣٧٥	اتعاب استشارية
٥٠,٣٧٧	٣٥,٤١٠	تذاكر سفر
٢٠,٩٤٣	٢٧,٦٩٧	وقود ومحروقات
٣٥,٤٧٥	٥,٧١٢	دورات تدريبية واشتركاكات
١٧٣,٦٤٧	٤,١٤٦	رسوم بنكية
١٥,٦٣٨	٢,٩٣٢	أخري
٤,٩٩٠,٣٤٥	٧,٣٥٦,٦٥٩	الإجمالي

(١٦) إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة أثار التغييرات 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 الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى البنوك 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 توفير الدعم المالي الكافي.

مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة

تري إدارة الجمعية انه لم يكن هناك أي أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل الجمعية العمومية في ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٤ م).