

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	إيضاحات 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 المرفقة لجمعية العناية بمساجد الطرق مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩) ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية للسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس للمؤسسة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة، أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي اعتمدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

عن شركة توازن
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله صالح الحامدي
(ترخيص رقم ٧٩١)



٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ
٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٣٣٦,٦٢٣	٤٤,٧٧٦,١٤٣	٥	نقد وما في حكمه
١٦,٢٤٢,٩٦٩	٨,٢٧٧,٢٦٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٥٧٩,٥٩٢	٥٣,٠٥٣,٤٠٥		اجمالي الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٦٥,٦٢٧,٢٣٨	١٠٢,٦١٢,٩٧٤	٧	أصول الأوقاف
٦٥,٦٢٧,٢٣٨	١٠٢,٦١٢,٩٧٤		اجمالي أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
١١٢,٠٠٢,٧٣٧	٨٤,١٣٠,١١٥	٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٣,٢٤٠,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠	٩	دفعات مقدمة مقابل إيجار
١٨٢,٠٦٥	٩,٤٢٥,٤٢١	١٠	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٠,١٧٥	٤٨,٨٨٣	١١	أصول غير ملموسة، بالصافي
١١٥,٤٥٤,٩٧٧	٩٥,٠٨٤,٤١٩		اجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٠,٦٦١,٨٠٧	٢٥٠,٧٥٠,٧٩٨		اجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,١٤٣,٣٤٥	٣,٢٧٩,٠٢١	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٧,١٤٣,٣٤٥	٣,٢٧٩,٠٢١		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧٠,٤٨٥	١,١٣٣,٠١٠	١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٧٠,٤٨٥	١,١٣٣,٠١٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٠١٣,٨٣٠	٤,٤١٢,٠٣١		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٨,٤٦٥,٢٣٣	٣٤,٨٠٥,٤٤٤	١٤	صافي الأصول غير المقيدة
٨٩,٤٦٣,٤٩١	٨٠,٦٩٤,٩١٦		صافي الأصول المقيدة
٥٤,٧١٩,٢٥٣	١٣٠,٨٣٨,٤٠٧		صافي أصول الأوقاف
١٩٢,٦٤٧,٩٧٧	٢٤٦,٣٣٨,٧٦٧		اجمالي صافي الأصول
٢٠٠,٦٦١,٨٠٧	٢٥٠,٧٥٠,٧٩٨		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

مستشار مجلس الإدارة
ناصر بن عبدالله الدريهم

المدير المالي
عبدالعزیز بن حمد الزید

رئيس قسم التخطيط والتقارير المالية
صالح بن عبدالله الرعوجي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
قائمة الإنشئة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٧,٤٨٦,٣٨٥	١١,٧٨٥,٣٣٦	-	-	١١,٧٨٥,٣٣٦	الإيرادات والمكاسب
٢٥,٩١٧,٣٩٤	٣٢,٦٠٤,٨٩٦	-	٣٢,٦٠٤,٨٩٦	-	التبرعات العامة
١,٠٥٠,٤٢	١,٠٣٦,٧١٣	-	١,٠٣٥,٢٠١	١,٥١٢	تبرعات نقدية مقيدة
١٢,١٩٥,٣٦٤	١٥,٣١٣,٧٧١	١٥,٣١٣,٧٧١	-	-	تبرعات عينية
٣٥,٩٩٣,٧٨٥	٣,٥٣٧,٦٣٥	٥,٤٥٣,٠٥٧	٢٥,٠٨٤,٥٧٨	-	تبرعات نقدية أوقاف
-	٩,١٢٦,٠٠٠	-	٩,١٢٦,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان
٣٦,٠٨٠,٦	٣,٥٤١,٠٧٥	-	-	٣,٥٤١,٠٧٥	منح حكومية
٢٠,١٠٠	٣١,٥٠٠	-	-	٣١,٥٠٠	إيرادات خدمات تطوعية
١,٧٤٠,٦٩٥	٢,٦٦٤,٩٤٨	-	١,٨١٦,٧٩٤	٨٤٨,١٥٤	اشتراكات أعضاء
٥,٣٠٨,٩٥٥	١,٠٨٦,٤١٤	١,٠٨٦,٤١٤	-	-	إيرادات توزيعات أرباح صندوق الإنماء الوافي
٥,٤٨٢,٨٢٨	٦,٠٧٧,١٨٥	-	-	٦,٠٧٧,١٨٥	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية
١,٠٩٢٥,٥٦٨	٧,٠٨٣,٦٨٨	-	-	٧,٠٨٣,٦٨٨	- الصندوق الوافي
٥٩١,٤٧٨	١,٠١٣,٧٣٩	-	-	١,٠١٣,٧٣٩	إيرادات توزيعات أرباح استثمارات
-	-	٥٤,٢٦٥,٩١٢	(٧٨,٤٣٦,٠٤٤)	٢٤,١٧٠,١٣٢	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية
١٠,٧,١٢٨,٢٠٠	١٢١,٩٠٢,٨٠٠	٧٦,١١٩,١٥٤	(٨,٧٦٨,٥٧٥)	٥٤,٥٥٢,٢٢١	صافي الأصول المحررة من القيود
(٤٧,٦٨٨,٨٩٥)	(٤٨,١٣٨,٨١٣)	-	-	(٤٨,١٣٨,٨١٣)	إعادة تصنيف لتحقيق شرط الاستخدام
(١٦,٨٨٦,٨٣٠)	(٤,٧٢٥,٥٧٠)	-	-	(٤,٧٢٥,٥٧٠)	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
(٧,٣٥٦,٦٥٩)	(٧,١٨٢,١١٨)	-	-	(٧,١٨٢,١١٨)	المصرفيات والمساعدات
-	(٨٨٩,٢١٩)	-	-	(٨٨٩,٢١٩)	تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات
-	(١٠٧,٤٢٤)	-	-	(١٠٧,٤٢٤)	مصرفيات سقياء الماء
(١,٧٦,٠٠٠)	(١,٧٦,٠٠٠)	-	-	(١,٧٦,٠٠٠)	مصرفيات عمومية وإدارية
(٣٦٠,٨٠٦)	(٣,٥٤١,٠٧٦)	-	-	(٣,٥٤١,٠٧٦)	مصرفيات جمع الأموال
-	(١,٧٧٨,٢٦٧)	-	-	(١,٧٧٨,٢٦٧)	مصرفيات الحوكمة
(٦٣,١٢٦)	(٧٨,٢٣١)	-	-	(٧٨,٢٣١)	الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة مقابل ايجار
(٤٨,٠٢٠)	(١١,٢٩٢)	-	-	(١١,٢٩٢)	مصرفيات خدمات تطوعية
(٧٤,١٤٥,٣٣٦)	(٦٨,٢١٢,٠١٠)	-	-	(٦٨,٢١٢,٠١٠)	صافي خسائر بيع استثمارات
٣٢,٩٦٣,٨١٤	٥٣,٦٩٠,٧٩٠	٧٦,١١٩,١٥٤	(٨,٧٦٨,٥٧٥)	(١٣,٦٥٩,٧٨٩)	استهلاك المتكاثرات والمعدات
١٥٩,٦٨٤,١١٣	١٩٢,٦٤٧,٩٧٧	٥٤,٧١٩,٢٥٣	٨٩,٤٦٣,٤٩١	٤٨,٤٦٥,٢٣٣	إلغاء أصول غير ملموسة
١٩٢,٦٤٧,٩٧٧	٢٤٦,٣٣٨,٧٦٧	١٣٠,٨٣٨,٤٠٧	٨٠,٦٩٤,٩١٦	٣٤,٨٠٥,٤٤٤	إجمالي المصروفات والمساعدات
					التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٣٢,٩٦٣,٨٦٤	٥٣,٦٩٠,٧٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٠,٠١٧	٧٨,٢٣١	١٠ استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,١٢٩	١١,٢٩٢	١١ إطفاء أصول غير ملموسة
١,٧٦٠,٠٠٠	١,٧٦٠,٠٠٠	٩ الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة مقابل إيجار
(٥,٣٠٨,٩٥٥)	(١,٠٨٦,٤١٤)	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم صندوق الانماء الوقفي
(١٠,٩٢٥,٥٦٨)	(٧,٠٨٣,٦٨٨)	صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
٤١٨,٧٢٨	٥٣٠,٠٧٦	١٣ المكون من التزامات خطة ومنافع الموظفين المحددة
(٦,٣٧١,٥٤١)	٧,٩٦٥,٧٠٧	التغيرات في الأصول والمطلوبات من الأنشطة التشغيلية:
٤,٤٥٦,٦٦٧	(٣,٨٦٤,٣٢٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٥٩,٨٣٠)	(٢٦٧,٥٥١)	١٣ أرصدة دائنة أخرى
١٦,٩٤٤,٥١١	٥١,٧٣٤,١١٩	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١٠,٢٨٣)	(٩,٣٢١,٥٨٧)	١٠ شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	١١ شراء أصول غير ملموسة
(١,٥٨٤,٦٨٣)	(١٤,٦١٢,٣٢٢)	١-٧ شراء أصول اوقاف - صندوق الانماء الوقفي
-	(٢١,٢٨٧,٠٠٠)	٢-٧ شراء أصول اوقاف - أراضي
(٦٨,٣٩١,٠١١)	(١٥,٠٦٦,٥٩٩)	٨ شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٤٩,٥١٩,٥٤٧	٥٠,٠٢٢,٩٠٩	٨ بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٢٠,٥٧١,٤٣٠)	(١٠,٢٩٤,٥٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٢٦,٩١٩)	٤١,٤٣٩,٥٢٠	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٦,٩٦٣,٥٤٢	٣,٣٣٦,٦٢٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٣٣٦,٦٢٣	٤٤,٧٧٦,١٤٣	٥ رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

مستشار مجلس الإدارة
ناصر بن عبدالله الدريهم

المدير المالي
عبد العزيز بن حمد الزيد

رئيس قسم التخطيط والتقارير المالية
صالح بن عبدالله الرعوجي

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

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.

١-١ 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 للرفقي 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.

٢-١ السنة المالية

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

٢-٢ أسس الإعدادات 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 الملزمة 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 ٤).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الإفصاحات المرفقة وإفصاحات المطلوبات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحوالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الجمعية. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه 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 أساسا 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

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض 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 بحث 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 الأصل 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" الى "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.
- ب) عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.
- ج) عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أ، استخدامها لسداد أيه خصوم لمة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى "غير متداولة".

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

الممتلكات والمعدات

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

النسبة	البيان
٢٠%	سيارات
٢٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	عدد وأدوات
٢٠%	أجهزة حاسب الي
٢٠%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٠%	لوحات الدعاية والإعلان
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.

الأصول غير الملموسة

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

الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل 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

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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.

الذمم الدائنة

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

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.

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 القياس هذه المطلوبات بهذه الطريقة.

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.

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 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.

(ج) 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.

٤ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 مباع أو على أنها مصروفات تحت التوزيع 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 إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول، وضمن اجماليات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثباتات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على اجماليات رئيسية:

(أ) مصروفات إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية

(ب) مصروفات البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

(ج) مصروفات الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

(د) مصروفات الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار. ج- مصروفات الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

(هـ) مصروفات جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

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.

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.

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 الأصول لتسوية المطلوبات في أن واحد.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥١,٠٣٣	٤٠,٥٧٩,٣٦٧	مصرف الراجحي
٨١٧,٠٢٦	٢,٧٩٦,٦٧٣	البنك الأهلي
٢٤,٢٦٠	٨٢٤,٣٠٢	مصرف الإنماء
٧٧,٧٣٦	٣٤٩,٨٦٩	بنك الرياض
١,٣٢٤,١٩١	١٦٠,٥٩٤	بنك البلاد
٣٣٦,٨٥٩	٥٩,٨١٠	مصرف الإنماء للأوقاف
٤,٣٠٧	٤,٣٠٧	بنك الجزيرة
١,٢١١	١,٢٢١	مصرف الإنماء للصيانة
٣,٣٣٦,٦٢٣	٤٤,٧٧٦,١٤٣	

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٩٨,٢٩٨	٤,٤٢٨,٠٧٩	ذمم مدينة
٩,٢١٤,٤٨٦	٣,٤٢٨,٦٢٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠١,٣٣١	٢٤٤,٤٥٨	تأمين طبي
٣٣٠,٩٠٠	٦٢,٤٨٥	موردي ومقاولين دفعات مقدمة
٣٩,٢٢٨	٥٠,٤٢٧	ذمم وعهد موظفين
-	٣١,٥٠٠	إيرادات مستحقة
٢٥٤,٠٠٢	٢٨,٦٨٨	إيجارات مدفوعة مقدما
٣,٨٩٠,٨١٠	-	دفعات مقدمة لشراء استثمارات مالية *
١٣,٩١٤	٣,٠٠٠	أخرى
١٦,٢٤٢,٩٦٩	٨,٢٧٧,٢٦٢	

* تتمثل الدفعة المقدمة في شراء استثمارات اضافية بصندوق الإنماء الوقفي وتم تسويتها والحصول على هذه الاستثمارات خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٤ م.

٧- أصول الأوقاف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٥,٦٢٧,٢٣٨	٨١,٣٢٥,٩٧٤	صندوق الإنماء الوقفي (١-٧)
-	٢١,٢٨٧,٠٠٠	أصول أوقاف أراضي (٢-٧)
٦٥,٦٢٧,٢٣٨	١٠٢,٦١٢,٩٧٤	

١-٧ صندوق الإنماء الوقفي

الجهة المستثمر فيها	٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤	السنة	محقة	أرباح غير	٣١ ديسمبر	الرصيد كما في	القيمة السوقية كما	عدد الوحدات / الأسهم
صندوق الإنماء الوقفي	١٢,٨٩	٦,٣٠٩,٠٩٢	٦٥,٦٢٧,٢٣٨	١٤,٦١٢,٣٢٥	(٧,٤٩٦,٥٤٤)	٨,٥٨٢,٩٥٨	٨١,٣٢٥,٩٧٤	٢,٦٦٤,٩٤٨		

٢-٧ أصول أوقاف أراضي

الإجمالي	أراضي أوقاف	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢١,٢٨٧,٠٠٠	٢١,٢٨٧,٠٠٠	إضافات السنة
٢١,٢٨٧,٠٠٠	٢١,٢٨٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية

٨-١ استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة

الجهة المستثمر فيها	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال السنة	خسائر غير محققة	أرباح غير محققة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات توزيعات
محفظة الراجحي كابيتال النقدية	-	-	-	٥,٤٠٤,٧٤٩	(٥,٤٠٤,٧٤٩)	-	-	-	٤٢,٣٧٧
صندوق جدوى العقاري	١٢,٩٩	١٤١,٢٥٧,٨٣	١,٣٥٠,٩٧٥	-	-	(٩٠,٤٠٦)	٥٧٤,٣٦٩	١,٨٣٤,٩٣٨	٤١,٥١٥
صندوق جدوى الدار ١	-	-	١٦١,١١٠	-	(١٥٨,٥٠٠)	(٢,٦١٠)	-	-	٢٧٥,٦٠٠
صندوق جدوى الدار ٢	١٢,٠١	٩٦,٠٠٠	١,٨٩٤,٠٠٠	-	(١,٠٢٤,٤٠٠)	-	٢٨٣,١٧٩	١,١٥٢,٧٧٩	-
صندوق جدوى الفرص الطبية (المسوك)	٩٦٧,٤٨	٢,٠٠٠	٢,٠٩٢,٥٨١	-	-	(١٥٧,٦١٩)	-	١,٩٣٤,٩٦٢	١١٥,٩٨٢
أسهم شركة الزيت العربية - أرامكو	٢٨,٠٥	٦٠,٢١٩	١,٩٨٧,٢٢٧	-	-	(٣٥٥,٢٩١)	٥٧,٢٠٨	١,٦٨٩,١٤٤	٢,٣٧٧,٦٤٩
صندوق جدوى المرن	١٠٠	٣٢٩,٠٣٠,٣٤	٤٣,٣١١,٧٥٧	-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	(٦,٢٨٤)	٩٨,٤١٧	٣٢,٩٠٣,٨٩٠	٥٠,٠٠٠
صندوق جدوى لفرص التجربة	١,٣٦٩	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧٣٨,١٩٠	٢,٧٣٨,١٩٠	١,٢٨٧,٩٨٣
صندوق جدوى الخاص للاستثمار (نورت فيوز)	٩,٦٦	٧٧٩,٣٤٤	٩,٧٨٠,٠٠٠	-	(٢,٢٠٦,٥٥٧)	(٤٤,٨٩٩)	-	٧,٥٢٨,٥٤٤	١٤,٤٥٧
صندوق جدوى الدولي للملكية الخاصة	١,٠٠٠	٩٧١,٥٤	٣,٧٤٩,٩٩٥	-	(١٠٦,٧٤١)	(١٩٨)	١٢,٦٠١	٣,٦٥٥,٦٥٧	٣٣,٠٠٠
صندوق جدوى الدار ٣	١٠	٢٣,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧٧٠,٠٠٠)	-	-	٢٣,٠٠٠	-
صندوق جدوى بوابة الرخص العقاري	١٠	١٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق جدوى قولن فيوز للاستثمار العقاري	١٠	١٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق جدوى كابيتال افينيو للاستثمار العقاري	١٠	١٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق جدوى للتنمية الاجتماعية	١١٣,٧٩	١٠٠,٠٠٠	١٠,٧٦٩,٩٠	-	-	(١٦٣,٧٣٠)	٧٧٤,٠٢٠	١١,٣٧٩,٣٨٠	٨٢١,٣٣٨
صندوق جدوى المتنوع الدخل	١٠,٩	٨٣٣,٢٥٣,٦١	٩,٤٧٧,٨٤١	-	-	(٦٤٠,٠٣٠)	٢٩٢,٨٢٠	٩,٠٨٠,٦٣١	٧,٠٠٠
صندوق صكوك الراجحي العقارية رمز ١٢٥٢	١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠
أسهم شركة علم	-	-	١٢,٢٢٥,٠٠٠	-	(١٧,٤٥١,٠٠٠)	(١,٧٨٦,٠٠٠)	٧,٠٠٠,٨٠٠	-	٤,١٠١
أسهم شركة النهدى الطبية	-	-	١,٨٧,٢٧٩	-	(١٧٩,٨٩٨)	(٢١,٠٥١)	١٣,٦٧٠	-	٨,١٣٥
أسهم شركة الأمار للأغذية	-	-	٣٧١,١٢٩	-	(٣٠,٣٣٤)	(٦٧,٧٩٥)	-	-	-
شركة الحفر العربية	-	-	٨٥٩,٥٠٠	-	(٥١٧,٥٠٠)	(٣٤٢,٠٠٠)	-	-	-
شركة مرفاق	-	-	١٧٢,٧٥٧	-	(١٦٠,٤٩٣)	(١٨,٦٦٢)	٦,٣٩٨	-	-
صكوك الراجحي الشريحة الثانية رمز ١١١٣	١,٠٠١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٩,٢٠٠)	٢١,١٠٠	٢,٠٠٢,٠٠٠	١١,٠٠٠
شركة أمريكا للمطاعم	-	-	١٢٣,١٨٩	-	(١٠٤,٥٠٢)	(٢٢,٥٠٢)	٣,٨١٥	-	٣,٠٥٩
شركة لوبريف	-	-	٥,٤٤٥,٠٠٠	-	(٤,٩٧٢,٥٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	٣٥٢,٥٠٠	-	٣٧٢,٥٠٠

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية (تنمة)

١-٨ استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة (تنمة)

الجهة المستثمر فيها	القيمة السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال السنة	خسائر غير محققة	أرباح غير محققة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيرادات توزيعات
الجهة المستثمر فيها	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١ يناير ٢٠٢٤م	السنة	السنة	أرباح غير محققة	أرباح غير محققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أرباح عن ٢٠٢٤م
مجموع فارما	-	٣٦٧,٨٨٥	-	(٦٠٩,٧٣٠)	-	٢٤١,٨٤٥	-	٩,٩١٧
شركة لومي	-	٢٢٣,٤٠٠	-	(١٩٨,٢١٦)	(٣٠,٨٢٩)	٥,٦٤٥	-	-
أسهم شركة انيس	-	٤٨٦,٠٠٠	-	(٤٠٧,٤٣٠)	(٨١,٨١٠)	٣,٢٤٠	-	-
أسهم شركة سال	-	٩٤٦,٩٢٢	-	(١,٤٢٦,٢٢٨)	(١٠٦,١٨٨)	٥٨٥,٤٩٤	-	٣٩,٣٠٩
أسهم شركة المطاحن الحديثة	-	-	١٣٣,٥٥٦	(١٣٤,١٦٥)	(٣٧,٦٩٩)	٣٨,٨٠٨	-	٥,٥٤٤
أسهم شركة مياها	-	-	٢٨٠,٥١٩	(٧٣٩,١٠٧)	-	٤٥٨,٥٨٨	-	-
أسهم شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه	-	-	٤٣٩,٠١٣	(٤٤٦,٦٤٨)	(١٧,٥٦٠)	٢٥,١٩٥	-	-
أسهم شركة السعودية لحلول القوى البشرية - سماسكو	-	-	٩٨٦,٤٥٣	(١,١٦٥,٣٢٩)	-	١٧٨,٨٧٦	-	١٥,٧٨٣
أسهم شركة رسن لتقنية المعلومات	-	-	٢٠٩,٦٠٥	(٣٥٦,٣٢٨)	(٢٨,٨٩٢)	١٧٥,٦١٥	-	-
أسهم شركة أرامكو (محفظة الراجحي)	-	-	٥٥٠,٦١٠	(٥٤٦,٩٦٠)	(١٦,١٤٦)	١٢,٤٩٦	-	١٩,٤٣٦
أسهم الماجد للعود	-	-	٢٩,١٤٠	(٢٩,١٤٠)	-	-	-	-
أسهم شركة المطاحن الرابعة	-	-	٣٣,٤٥٤	(٣٣,٤٥٤)	-	-	-	-
صندوق بوابة الرياض للاستثمار	١٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-
صندوق بارك فيو للاستثمار	١٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
			١٥,٠٦٦,٥٩٩	(٤٩,٩٥٢,٩٠٩)	(٤,٨٧٨,٤٠١)	١١,٩٦٢,٠٨٩	٨٤,١٣٠,١١٥	٦,٠٧٧,١٨٥
			١١١,٩٣٢,٧٣٧					

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية (تنمة)

٨-٢ استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة

يمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٠,٠٠٠	-	استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة
٧٠,٠٠٠	-	

* يتمثل الاستثمار في الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة في عدد ٧٠٠ سهم بقيمة اجمالية ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي بالتكلفة وقد قرر مجلس الإدارة بمحضر رقم (١١-٢٠٢٤) بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٤م بتسوية الاستثمار واعتباره ديناً معدوماً.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١١,٩٣٢,٧٣٧	٨٤,١٣٠,١١٥	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٧٠,٠٠٠	-	استثمار الجمعية التعاونية للتشغيل والصيانة
١١٢,٠٠٢,٧٣٧	٨٤,١٣٠,١١٥	

٩- دفعات مقدمة مقابل إيجار

يتمثل دفعات مقدمة مقابل إيجار في الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨م 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 ٢٠٢١م و٢٠٢٢م بسبب جائحة فيروس كورونا. خلال عام ٢٠٢٣م، تم اخطار 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قيمة الدفعات مقدمة مقابل إيجار أول السنة
(١,٧٦٠,٠٠٠)	(٣,٥٢٠,٠٠٠)	يخصم: الانخفاض في القيمة *
٣,٢٤٠,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠	

* تم احتساب قيمة الانخفاض في القيمة مقابل القيمة الإيجارية عن الفترة من بداية عقد الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وبلغت القيمة المحملة على قائمة الأنشطة (١,٧٦٠,٠٠٠) ريال سعودي للعام المالي المنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠ - ممتلكات ومعدات، بالأسواق

الإجمالي	تأمينات على				أجهزة التدفئة				أثاث				أراضي
	مباني	لوحات الدعاية	التبريد والتبريد	أجهزة حاسب	عدد وأدوات	مفروشات	سيارات	سيارات	مفروشات	سيارات	سيارات	سيارات	
٢,٠٢٨,٧٥١	٥٣٤,٢٦٨	٦٩,٤٠٨	٢٥,٣٤٧	٦١٨,١٦٠	٢٩,٢٥٦	٢٢٤,٩٠٤	٥٢٧,٤٠٨	٥٢٧,٤٠٨	٢٢٤,٩٠٤	٢٩,٢٥٦	٢٢٤,٩٠٤	٥٢٧,٤٠٨	
٩,٣٢١,٥٨٧	-	-	٣,٥١٢	١٥٧,٩٦٧	-	٣٤,١٠٨	-	-	٣٤,١٠٨	-	-	-	٩,١٢٦,٠٠٠
(٥٢٧,٤٠٨)	-	-	-	-	-	-	(٥٢٧,٤٠٨)	(٥٢٧,٤٠٨)	-	-	-	-	
١٠,٨٢٢,٩٣٠	٥٣٤,٢٦٨	٦٩,٤٠٨	٢٨,٨٥٩	٧٧٦,١٢٧	٢٩,٢٥٦	٢٥٩,٠١٢	-	-	٢٥٩,٠١٢	٢٩,٢٥٦	٢٥٩,٠١٢	-	٩,١٢٦,٠٠٠
١,٨٤٦,٦٨٦	٥٣٤,٢٦٨	٤١,٠٧٥	١٨,٦٢٥	٥٣٢,١٧٠	٢١,٨٩٥	١٧١,٣٥٤	٥٢٧,٢٩٩	-	١٧١,٣٥٤	٢١,٨٩٥	١٧١,٣٥٤	٥٢٧,٢٩٩	-
٧٨,٢٣١	-	٨,٤٦٠	٣,٠٩٧	٤٤,٤٧١	٢,٥٤٠	١٩,٥٥٤	١٠٩	-	١٩,٥٥٤	٢,٥٤٠	١٩,٥٥٤	١٠٩	-
(٥٢٧,٤٠٨)	-	-	-	-	-	-	(٥٢٧,٤٠٨)	-	-	-	-	(٥٢٧,٤٠٨)	-
١,٣٩٧,٥٠٩	٥٣٤,٢٦٨	٤٩,٥٣٥	٢١,٧٢٢	٥٧٦,٦٤١	٢٤,٤٣٥	١٩٠,٩٠٨	-	-	١٩٠,٩٠٨	٢٤,٤٣٥	١٩٠,٩٠٨	-	-
٩,٤٢٥,٤٢١	-	١٩,٨٧٣	٧,١٣٧	١٩٩,٤٨٦	٤,٨٢١	٦٨,١٠٤	-	-	٦٨,١٠٤	٤,٨٢١	٦٨,١٠٤	-	٩,١٢٦,٠٠٠
١٨٢,٠٦٥	-	٢٨,٣٣٣	٦,٧٢٢	٨٥,٩٩٠	٧,٣٦١	٥٣,٥٥٠	١٠٩	-	٥٣,٥٥٠	٧,٣٦١	٥٣,٥٥٠	١٠٩	-

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١- أصول غير ملموسة، بالصافي

التكلفة	رخص برامج وانظمة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٠٧,١٢٤	٣٠٧,١٢٤
إضافات السنة	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٣٧,١٢٤	٣٣٧,١٢٤
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٢٧٦,٩٤٩	٢٧٦,٩٤٩
إطفاء السنة	١١,٢٩٢	١١,٢٩٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٨٨,٢٤١	٢٨٨,٢٤١
صافي القيمة الدفترية كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٨,٨٨٣	٤٨,٨٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠,١٧٥	٣٠,١٧٥

١٢- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	موردين ومقاولين
٥,٣٦١,١٠٧	١,٧٢٩,٢٥٠	المصروفات المستحقة
١,٧٨٢,٢٣٨	١,٥٤٩,٧٧١	
٧,١٤٣,٣٤٥	٣,٢٧٩,٠٢١	

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	رصيد بداية السنة
٦١١,٥٨٧	٨٧٠,٤٨٥	المكون خلال السنة
٤١٨,٧٢٨	٥٣٠,٠٧٦	المسدد خلال السنة
(١٥٩,٨٣٠)	(٢٦٧,٥٥١)	
٨٧٠,٤٨٥	١,١٣٣,٠١٠	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات (إيضاح ١٩)
١٨٢,١٣٠	١٠٥,٨٧٩	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٢٠)
٢٣٦,٥٩٨	٣٣٩,٣٥٧	مصروفات جمع الأموال
	٨٤,٨٤٠	
٤١٨,٧٢٨	٥٣٠,٠٧٦	

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 وجهد لا تتناسب مع المنفعة العائدة منه.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤ - صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٣	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود خلال العام	٢٠٢٤
-	٣,٣٦٨,١٥٩	(٣,٣٦٨,١٥٩)	-
-	٤,٥٢٢,٦٢٨	(٤,٥٢٢,٦٢٨)	-
٣٤,١٩١,٣٢١	٢٦,٥٣٠,٩٠٣	(١٦,٢٣٧,٩٦٨)	٤٤,٤٨٤,٢٥٦
-	١,٠٣٥,٢٠١	(١,٠٣٥,٢٠١)	-
-	٩,١٢٦,٠٠٠	(٩,١٢٦,٠٠٠)	-
١٠,١٠٦,٦٧٠	٤٥١,٩٢٠	(٤,٧٢٥,٥٧٠)	٥,٨٣٣,٠٢٠
٤٥,١٦٥,٥٠٠	٢٣,٣٣٦,٦٥٨	(٣٨,١٢٤,٥١٨)	٣٠,٣٧٧,٦٤٠
-	١,٢٩٦,٠٠٠	(١,٢٩٦,٠٠٠)	-
٨٩,٤٦٣,٤٩١	٦٩,٦٦٧,٤٦٩	(٧٨,٤٣٦,٠٤٤)	٨٠,٦٩٤,٩١٦

١٥ - تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢,٤٨٥,٦٤٥	٢٤,٧١٤,١٠٩	إيرادات مقيدة لإنشاء المساجد
٢,٢٧٠,٥١٥	-	إيرادات تحصيل محطات
٤٢٥,٩٧٣	٧,٨٩٠,٣٣٦	إيرادات مقيدة لصيانة المساجد
٧٣٥,١٦١	٤٥١	إيرادات مقيدة لترميم المساجد
٢٥,٩١٧,٢٩٤	٣٢,٦٠٤,٨٩٦	

١٦ - تبرعات عينية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مواد بناء
١,١٠٥,٠٤٢	١,٠٣٦,٧١٣	
١,١٠٥,٠٤٢	١,٠٣٦,٧١٣	

١٧ - تبرعات منصة احسان

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٠٠٠,٢٨٥	٢٣,٣٣٦,٦٥٨	احسان بناء مساجد
-	٥,٤٥٣,٠٥٧	احسان اوقاف
-	١,٢٩٦,٠٠٠	احسان التشغيل والصيانة
٢٦,٩٩٣,٥٠٠	٤٥١,٩٢٠	احسان سقيا الماء
٣٥,٩٩٣,٧٨٥	٣٠,٥٣٧,٦٣٥	

١٨ - منح حكومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اراضي
-	٩,١٢٦,٠٠٠	
-	٩,١٢٦,٠٠٠	

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ - تكلفة أعمال صيانة وإنشاءات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤,١٣٨,٢٩٧	٢١,٧٤١,١٥٥	مصروفات بناء المساجد
١٧,٠٢٣,٧٧٧	١٨,٢٦٧,٧١٥	مصروفات صيانة المساجد
٤,٥٨٨,٣٥٦	٦,١٨١,٠١٥	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	١,٠٣٥,٢٠١	مصروفات عينية
١,٦٩٧,٨١٠	٧٤٤,٠٧٣	مصروفات تأهيل وترميم المساجد
١٨٢,١٣٠	١٠٥,٨٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)
٥٨,٥٢٥	٦٣,٧٧٥	مشروع تركيب كاميرات
٤٧,٦٨٨,٨٩٥	٤٨,١٣٨,٨١٣	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,١٠٤,٢٦٦	٣,٥٢٤,٥٤٠	الرواتب والأجور وبدلات وما في حكمها
٨٣٥,٤٩٤	٧٩٩,٣٢٥	دعاية وإعلان
٤٤٨,٩٦٩	٥٥٢,٣٨٣	إيجارات
٣٨٨,٣٦٢	٥٢١,٦٣٧	التأمين الطبي
٢٩٠,٦٦٦	٤٢٤,٤٦٤	مكافآت وحوافز الموظفين
٢٣٦,٥٩٨	٣٣٩,٣٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٣)
٢٠١,٩٧٤	١٩٩,٣٠٥	تأمينات اجتماعية
٣٥٨,٩٩٠	١٦٧,٨٩٢	مصاريف بريد وبرقيات وهاتف
٤,١٤٦	١٢٤,٧٥٧	عمولات تسويقية
٤١,٣٧٥	١١٤,٧٠٠	اتعاب استشارية
٥,٧١٢	٧٩,٣٨٠	دورات تدريبية واشتراكات
٤٦,١٤٥	٧٧,٥٦٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١٢٣,٨٨٣	٦٢,٨٠٥	مصاريف صيانة
٤١,٥٥٥	٥٣,٢٤٠	رسوم حكومية
٥٨,٥٣١	٤٢,١٢٩	كهرباء ومياه
٥٢,٤٥٩	٢٦,٨٥٩	ضيافة ونظافة
٢٧,٦٩٧	٢٠,٨٨٦	وقود ومحروقات
٥١,٤٩٥	٧,٥٥٤	إيجارات ومصاريف وتأمين سيارات
٣٥,٤١٠	-	تذاكر سفر
٢,٩٣٢	٤٣,٣٣٩	أخرى
٧,٣٥٦,٦٥٩	٧,١٨٢,١١٨	

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالجمعية مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات، ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للجمعية من النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢١-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الجمعية لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢١-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للجمعية غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للجمعية والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الجمعية غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

٢١-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الجمعية لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الجمعية بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، والمعاملات باليورو قليلة ويتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو بشكل مستمر.

٢١-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الجمعية سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الجمعية ديون معدومة جوهرية. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢١-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية. يتمثل النهج الذي تتبعه الجمعية في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية.

٢١-٤ مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الجمعية من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الجمعية وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع أساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الجمعية.

جمعية العناية بمساجد الطرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٦٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٢- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى الجمعية في تاريخ المركز المالي أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية.

٢٣- أرقام المقارنة
تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية. فيما يلي ملخص للحسابات المعاد تبويبها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل	
١١٢,٠٠٢,٧٣٧	(٦٥,٦٢٧,٢٣٨)	١٧٧,٦٢٩,٩٧٥	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٦٥,٦٢٧,٢٣٨	٦٥,٦٢٧,٢٣٨	-	أصول الأوقاف
١٨٢,٠٦٥	(٣٠,١٧٥)	٢١٢,٢٤٠	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣٠,١٧٥	٣٠,١٧٥	-	أصول غير ملموسة، بالصافي

٢٤- الأحداث اللاحقة
في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٥- اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م