

جمعية العناية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)

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

صفحة

فهرس

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد المحترم
مجلس إدارة جمعية العناية بمساجد الطريق

الرأي

لقد رأينا القوائم المالية لجمعية العناية بمساجد الطريق "جمعية خيرية" (الجمعية)، والتي تكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من قوائم الأنشطة والتغيرات النقدية للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإصلاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للمبادئ المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

نمت مراجحتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتها وفقاً لذلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة براجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفيما ايضاً بمسؤولياتها الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإيادء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارية هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الانصاف بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساليب الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو يتفاوت عملائها، أو ما لم يكن لديها أي خير آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ان المسؤولين عن العوكلة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاعتراف على صحة إعداد التقارير المالية للجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحرير الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتاكيد المعقول هو مستوى على من التأكيد، لكنه لا يضمن أن اجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستختلف دائماً عن التحرير الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تتشابه التحريرات عن غش أو خطأ، وتحد التحريرات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد توش، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فلابد لمارس الحكم المهني وتحافظ على نزاهة الشك المهني طوال المراجعة، كما انتا تقوم أيضاً بما يلى:

- تحديد وتقدير خطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يتضمن على توسيع أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أوتجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغاييات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إيهام رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الجماعة.
- تقييم مدى مناسبية السومات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والاصحاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبية استخدام الإدارة لأدلين الإمكاراتية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجماعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلستنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نفت الاتهام في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تزويج تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكلاً ومحفوظ القوائم المالية بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقويتها المخطط لها والنتائج مهمة للمراجعة، بما في ذلك أي اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما انتا تقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات السلامة المتعلقة بالاستقلالية، وبالغتهم جميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد تعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقييم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

لـ

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٣٥٤



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

٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	إضاح	
			الأصول المتداولة
١٥,٣٨٧,٧٦٣	١١,٨٠٧,٩٢٣		أرصدة لدى البنوك
٣,٩٧٠,٩٩٥	٤,٥٧٠,٦٧٠		ذمم مدينة
٤٠٩,٦٠٠	٤٨٢,٩٢٦	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٧٦,٥٤٢	٥	استثمارات بالقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٧٦٨,٣٥٨	٢٢,٠٣٨,٠٦١		مجموع الأصول المتداولة
			أصول غير متداولة
-	١٩,٣٤٦,٤٧١	٦	نطعات مقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية
١٨٢,٧٦٢	١,٨٣٧,٦٤٢		نطعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في مساهمات عقارية
٦٣٢,٠٢٩	٣٣١,١٣٢	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٥,٨١٥,٧٩١	٢٦,٥١٥,٢٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٨,٥٨٤,١٤٩	٤٨,٥٥٣,٢٨٦		مجموع الأصول
			الخصوم وصافي الأصول
			الخصوم
			خصوم متداولة
٤٦,١٥٩	٤٥١,٣١٦		مصاريف مستحقة
١٤٩,٠٤٧	١٤٩,٠٤٧		ذمم دائنة
١٩٥,٢٠٦	٦٠٠,٣٦٣		مجموع الخصوم المتداولة
			خصوم غير متداولة
٨٩,٩٢٥	١٧١,٧٥٣	٩	التزامات خطة منافع الموظفين
٢٨٥,١٣١	٧٧٥,١١٦		مجموع الخصوم
		صافي الأصول	
١٨,٦٦٣,٨٤٧	٢٦,٢٧٢,٨٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٦٣٥,١٧١	٢١,٥٠٥,٣٢٥		صافي الأصول المقيدة
٢٨,٢٩٩,٠١٨	٤٧,٧٧٨,١٧٠		مجموع صافي الأصول
٢٨,٥٨٤,١٤٩	٤٨,٥٥٣,٢٨٦		مجموع الخصوم وصافي الأصول

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

جمعية العلية بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ٢٠١٨	الإجمالي ٢٠١٩	غير مقيدة ٢٠١٩	مقيدة ٢٠١٩	إيجاب	<u>الإيرادات والمكاسب</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٦٢٢,٥١١	٨,٤٣٨,٢٤٨	٨,٤٣٨,٢٤٨	-		أيرادات التبرعات
١٠,٧٨٦,٧٧٣	٣,٥٥٥,٨٣٧	-	٣,٥٥٥,٨٣٧		أيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
-	٢٢,٥٤٨,١٠٨	-	٢٢,٥٤٨,١٠٨		أيرادات مقيدة للأوقاف
٤٤٣,٠٩٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٧	أيرادات استثمارات في مساهمات عقارية
-	١٠٦,٥٤٢	١٠٦,٥٤٢	-	٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,١٥٤	٢١٢,٨٨٣	٢١٢,٨٨٣	-		أيرادات أخرى
١٨,٠١٧,٤٨٠	٣٥,٣٦١,٦١٨	٩,٢٥٧,٦٧٣	٢٦,١٠٣,٩٤٥		مجموع الإيرادات والمكاسب
(٥,٨٦٤,٨٦٩)	(١١,٨٣٦,٣٤٠)	(١,٦٤٨,٦٧٥)	(١٠,١٨٧,٦٦٥)		تكلفة أصل الصيانة والإنشاءات
(٣,٩٢٥,٢٦٥)	(٤,٠٤٦,١٢٦)	-	(٤,٠٤٦,١٢٦)	١٠	المصاريف العمومية والإدارية
(٩,٧٩٠,١٣٤)	(١٥,٨٨٢,٤٦٦)	(١,٦٤٨,٦٧٥)	(١٤,٢٣٣,٧٩١)		مجموع المصاريف
٨,٢٢٧,٣٤٦	١٩,٤٧٩,١٥٢	٧,٦٠٨,٩٩٨	١١,٨٧٠,١٥٤		صافي التغير في الأصول

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

جمعية العطاء بمساجد الطرق
(جمعية خيرية)
فالة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي

٨,٢٢٧,٣٤٦	١٩,٤٧٩,١٥٢
-----------	------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
التغير في صافي الأصول

٤٣٣,٣١٩	٤٣١,٣٥٨
(٩,٧٢٢)	(٢٥,٢٨٩)
-	(١٠٦,٥٤٢)
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٤
١,٣٠٣,٢٨٧	(٥٩٩,٦٧٥)
(١٢٤,٢٦٩)	(٧٣,٣٢٦)
٤١,٦٩٢	-
٣٣,٦٨٠	٤٠٥,١٥٧
(٤,٧٥٥)	(١٣,٣٦٦)
٩,٩٩٥,٢٤٧	١٩,٥٩٥,٥٦٣

تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقد المتوفر
من الأنشطة التشغيلية :

استهلاك ممتلكات ومعدات

(ارباح) بيع ممتلكات ومعدات

أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الربح أو الخسارة

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين

التغير بالأصول والخصوم العاملة :

نعم مدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نعم دائنة

مصاريف مستحقة

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

استثمارات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شراء ممتلكات ومعدات

دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية

المحصل من بيع ممتلكات ومعدات

استثمارات في مساهمات عقارية

دفعات مقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٧٠,٠٠٠)
(١٤٧,٨٩٠)	(٢١٠,٠٧٢)
(١٨٣,٧٦٢)	(١,٦٥٣,٨٦٠)
٤٦,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	(١٩,٣٤٦,٤٧١)
(٨,٢٨٥,٦٥٢)	(٢٣,١٧٥,٤٠٣)

الزيادة في النقد لدى البنوك

أرصدة لدى البنوك في بداية السنة

أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

١,٧٠٩,٥٩٥	(٣,٥٧٩,٨٤٠)
١٣,٦٧٨,١٦٨	١٥,٣٨٧,٧٦٣
١٥,٣٨٧,٧٦٣	١١,٨٠٧,٩٢٣

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

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

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

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

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

تتمثل أهم أهداف الجمعية بما يلي

- العناية بمساجد الطرق وتلمس احتياجاتها وصيانتها.
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة مساجد الطرق وصيانتها وتسهيل أمورهم لذلك حسب الإجراءات والأنظمة المقررة من الجهات المختصة والالتزام بضوابط ذلك.
- تنفيذ الدراسات والبحوث المتعلقة بمساجد الطرق.
- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات الحكومية والخاصة للرقي بمساجد الطرق.
- إقامة المؤتمرات والندوات حول العناية بمساجد الطرق.
- دراسة اوضاع مساجد الطرق واقتراح الحلول المناسبة لمشاكلها.
- تقديم الدعم الإداري والتقني للزائرين في بناء مساجد الطرق.
- تنظيم حملات اعلامية حول توعية المجتمع بضرورة الحفاظ على نظافة مساجد الطرق.

المعايير المحاسبية المطبقة

- ٢

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

السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

- ٣

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام اسماً آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهاينة للربح استخدام اسماً قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة أدناه ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهاينة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز 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 النافية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم 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 البالغ الدرجة في القوائم المالية:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- الاستمرارية

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

- تغير الأعمرات الائتجاهية للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم الإدارة بتقدير الأعمرات الائتجاهية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار استخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمرات الائتجاهية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية
تحفظ قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل نقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية لبعضها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها نقصاً تكاليف الإضافة لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تتحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة لشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير متزنة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل التمويل المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المستندة
تعرف الجمعية ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المعلوقة، مثل النعم التجارية المدينة. تقوم الجمعية بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المعلوقة، بالنسبة لحسابات النعم التجارية المدينة، تطبق الجمعية النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر عمر المتوقع للنعم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبidentي للنعم التجارية المدينة، وتقليل الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمال الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر اعتمادية متخصصة وتطبيقات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- خطط المستحقات والمدفوع المحدد (مذاق الموظفين)
يتم تقييم تكاليف خطط مذاق الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المدفوع باستخدام التقييمات الأكتوارية. يتضمن التقييم الأكتواري وضع الفرضيات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتتمثل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية ل أي تغير في تلك الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات الأكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الأدوات المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**ممتلكات ومعدات**

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول

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

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

الاستثمارات في المساهمات العقارية

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

النقد وما في حكمه

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن لحدث سابق وإن تکلف سداد الإلتزام محتمله ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق بدبلة أخرى، والا تعتبر الكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المقتطعة، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات خطة منافع الموظفين

يتم احتساب التزامات خطة منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع اجراء تقييم اكتواري مع قيد اي خصم او ائتمان ضمن قائمة الاشطة للقرة التي تحدث فيها. ويتم ادراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الخصوم المتداولة بينما يتم ادراج المخصص المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين ضمن الخصوم غير المتداولة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخصب لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو يتحقق هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخصب لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الإيرادات

تحتفق الإيرادات من تبرعات الأفراد والمؤسسات وإعادات الجهات الحكومية والأوقاف الخيرية عند استلامها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحفتها.

المصاريف

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

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحديات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الاشطة.

٤- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٧,٠٨٠	٢٦١,٢٥٥	تأمين طبي
١١٣,٥٩٨	٦٧,٩٦٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٨٨,٢٥٠	٥٠,١٧٧	نسم وعهد موظفين
٢٠,٦٧٢	١٠٣,٥٢٥	آخرى
<hr/> ٤٠٩,٦٠٠	<hr/> ٤٨٢,٩٢٦	

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

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

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

وتحتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:
٦- الاستثمارات في صندوق اتفاق للمرابحات والسكوك :

أرباح تقييم الاستثمارات	القيمة العادلة للاستثمارات	المتوسط	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الوحدة	الوحدة
١٠٦,٥٤٢	٥,١٠٦,٥٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٥,٨٣٨,٦٢
١٠٦,٥٤٢	٥,١٠٦,٥٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	

ب- الاستثمار في جمعية خيرية تتمثل في استثمار الجمعية الخيرية للتشغيل والصيانة بعدد أسهم ٧٠٠ سهم بقيمة اجمالية ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إن حركة هذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

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

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

٦- الدفعات المقدمة للاستثمار في صناديق استثمارية

يتمثل المبلغ في قيمة الطرح الخاص بصناديق الائماء الوقفي للمساجد والمملوک لجمعية العناية بمساجد الطرق هو صندوق استثماري وقفي عام ومنقول، يهدف إلى تعزيز الدور التنموي للأوقاف الخاصة من خلال المشاركة في دعم العناية بالمساجد غير تتميم أصول الصندوق واستثمارها بما يحقق مبدأ التكافل الاجتماعي ويعود بالنفع على مصارف الوقف والأصل الموقوف وذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٠/١١/٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/٧/١٠) والمتضمن الموافقة على طرح وحدات الصندوق طرحاً عاماً حيث تم إقبال فترة الطرح للصندوق بتاريخ ١٤٤١/٥/٥ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وبلغت إجمالي قيمة الطرح ١٩,٣٤٦,٤٧١ ريال سعودي على أن يبدأ تاريخ تشغيل الصندوق بتاريخ ١٤٤١/٥/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١١/٤).

٧- الاستثمارات في المساهمات العقارية

تتمثل الاستثمارات في المساهمات العقارية في الاتفاقية المبرمة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨م بين جمعية العناية بمساجد الطرق وبين شركة مرايا حلول العقارية حيث تم الاتفاق بان تقوم الجمعية بيداع مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل المشاركة في ايجار عدد من الوحدات العقارية المجهزة بالاثاث والاجهزه الفندقي في احد الفنادق السكنية من فئة خمس نجوم الموجودة في مدينة مكة المكرمة، على ان يتم اداره هذه الوحدات بشكل كامل من قبل شركة مرايا حلول العقارية خبير مرخص وله خبرة في ادارة مثل تلك الوحدات. كما تضمنت الاتفاقية بان يتم حصول الجمعية على عائد سنوي ثابت بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وان يتم استرداد مبلغ الاستثمار في نهاية هذه الاتفاقية.

جمعية العناية بمساجد الطريق

ممتلكات و معدات، بالصافي
المدنة المتقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بيانات حول القوائم المالية (تنمية)
جمعية خيرية

٨ - محتويات و مدادات، بالصافي

الاستاذ المختار (كفر)
الاسكندرية

١٠٤٠٢٦١	٥٩٧٢	٣٦٦٢٣٦	٣٦٥٦٦٦	١٣٥٦٦٦	٦١٧٨٦٤
(١١٥,٦٧٧)	-	-	-	(١٦٣,٦٦٦)	-
١٢٣,٣٢٤	٩٣٠,٦٦٦	٦٩٦,٢٣٦	٦٩٦,٢٣٦	١٣٣,٩٩٦	١٣٣,٩٩٦
٧٦٥,٦٧٧	٧٩٠,٧٠٠	٩٨,٦١٩	٩٨,٦١٩	٣٧,٢٣٦	٣٧,٢٣٦
٦٣٠,٧٣٤	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦
٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤
(١٦٥,٦٧٧)	-	-	-	(١٦٣,٦٦٦)	-
١٢٣,٣٢٤	٩٣٠,٦٦٦	٦٩٦,٢٣٦	٦٩٦,٢٣٦	١٣٣,٩٩٦	١٣٣,٩٩٦
٧٦٥,٦٧٧	٧٩٠,٧٠٠	٩٨,٦١٩	٩٨,٦١٩	٣٧,٢٣٦	٣٧,٢٣٦
٦٣٠,٧٣٤	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦	٦٣٣,٩٩٦
٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤	٦٢٣,٦٢٤

مسالك المقدمة للفخر بنجاشي

کما می ۱۳۰۰ سال است که این دو کشور را
کما می ۱۳۰۰ سال است که این دو کشور را

جمعية العطاء بمساجد طرق

(جمعية خيرية)

ايجازات حول القوائم المالية (انتهاء)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- التزامات خطة منافع الموظفين

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	الرصيد في أول السنة المكون خلال السنة المددد خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
-	٨٩,٩٢٥	
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٢	
(٤,٧٥٥)	(١٣,٣٦٦)	
٨٩,٩٢٥	١٧٤,٧٥٣	

١٠- المصادر العمومية الإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	رواتب ومتطلبات موظفين استهلاك ممتلكات ومعدات (إيجاز ٨) إيجازات تأمين طبي قرطاسية ومحليات التزامات خطة منافع الموظفين (إيجاز ٩) هاتف وإنصالات مصاريف الصيانة والنشاط دعائية وإعلان أتعاب مهنية كهرباء و المياه أخرى
٢,٤٢١,١٦٧	٢,٤٧٣,٣٤٤	
٤٣٣,٣١٩	٤٣١,٣٥٨	
٣٧٣,٥٦٩	٣٥٨,٦٢٩	
١٧٤,١٥٠	٢٣١,٣١٣	
٣١,١٢٣	١٨٦,٨٧٩	
٩٤,٦٨٠	٩٨,١٩٤	
٤٥,٢٠٠	٥٩,٥٢٨	
٣٩,٩٢٠	٥٥,١٧٣	
٧٤,٤٤٥	٥٤,٤٩٠	
٧١,٢٥٠	٤٨,٥٠٠	
٤٨,٥٢٩	٢٢,١٥٣	
١١٧,٩١٣	٢٢٦,٧٦٨	
٢,٩٢٥,٢٦٥	٤,٠٤٦,١٢٦	

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقليبات في أسعار العملات المساعدة في السوق، ليس لدى الجمعية أصول أو التزامات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخاطر السيولة

تحت مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة، تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المرافق الضورية للمحولة المتغيرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تعتقد إدارة الجمعية أنها ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن كل المعاملات هي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الرفاه بالتزامه، مما يهدى إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تتضمن الموجودات المالية المعروضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقدى البنوك والضم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالضم المدينة من خلال مرنة الأداء والدفعات المقطعة، كما تقوم الجمعية بإيداع النقدى بنوك تتمنى سمعة لتنمية جيدة مما يجعل خطر خطر الائتمان محدود.

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل، أو سداد التزام ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، ويجب يتم إظهار الأدوات المالية للجمعية رفقة لمدعا الكفة التاريخية ببيان الاستثمارات المالية والتي تؤيد بالقيمة العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

تم تغريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٣ - ارقام المقارنة

تم تغريب بعض الأرقام الواردة في سنة المقارنة بما ينماذج مع تغريب السنة الحالية.

١٤ - الأحداث اللاحقة

نظرًا لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كورونا - ٢٠١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعترف به عالمياً قد يتبع عنه انحسارات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن الإدارة تعتقد بأن هذه الأحداث راقمة بعد فترة التغير وستؤثر القوائم المالية والتي لا تتطلب أي تعديلات، بالإضافة إلى ذلك، لم تتمكن إدارة الجمعية من تحديد الآثار المستقبلي على القوائم المالية للجمعية ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لازرتيطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة والمسؤولون عن الحركة سيسترون في مرافقة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقًا لما تتطلبه الأنظمة والتوازن، وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.