

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
مع  
تقرير مراقبي الحسابات

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
مع تقرير مراقبي الحسابات

---

صفحة

الفهرس

-	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفق النقدي
٧-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

الرياض : طريق الملك عبد الله - مبنى رقم ١٧ - مكتب رقم ٧  
 ص.ب ٨٢٤٦ الرياض ١٢٢٧٤ - ٣٩٨٨  
 هاتف : ٤٥٦٢٩٧٤ +٩٦٦ ١١ - فاكس : ٤٩٤٠٥٨٧ +٩٦٦ ١١  
 جدة : ص.ب ٦٦٥٩ - جدة ٢١٤٥٢  
 المملكة العربية السعودية

## " تقرير مراقبي الحسابات "

المحترمين

السادة أعضاء مجلس إدارة اللجنة  
 لجنة العناية بمساجد الطرق  
 (لجنة خيرية)

نطاق المراجعة: لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي للجنة العناية بمساجد الطرق (لجنة خيرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ، وقوائم الأنشطة والتدفق النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية . تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل إدارة اللجنة وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها .

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وقد اشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي وجدناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

رأي مطلق: وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للجنة العناية بمساجد الطرق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الملائمة لظروف اللجنة.

المحاسبون المتحدون  
 شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاؤه

بنقا

محمد بن فرحان بن نادر  
 ترخيص رقم ٤٣٥



الرياض، المملكة العربية السعودية  
 ٢١ ربيع الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٥م)

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م	٢٠١٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٦,٨٢٠	٩٨٨,٤٧٢	١/٢	<b>الموجودات</b>
-	٤,٠٨٩		موجودات متداولة :
٣٧,٧١١	٣٦,٢٥٠		نقد وما في حكمه المخزون
٣٣٤,٥٣١	١,٠٢٨,٨١١		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٦٢,٢٣٠	٢١٨,٢٥٩	٣	موجودات غير متداولة :
٦٢,٢٣٠	٢١٨,٢٥٩		ممتلكات ومعدات
٣٩٦,٧٦١	١,٢٤٧,٠٧٠		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٨٠,٠٠٠	-		<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
٦٧,٢٢٥	١٥,٣٥٠		مطلوبات متداولة :
١٤٧,٢٢٥	١٥,٣٥٠		مستحق لطرف ذو علاقة مصروفات مستحقة
١٤٧,٢٢٥	١٥,٣٥٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٤٩,٥٣٦	٩١١,٩٧٠		صافي الأصول:
	٣١٩,٧٥٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٤٩,٥٣٦	١,٢٣١,٧٢٠		صافي الأصول المقيدة
٣٩٦,٧٦١	١,٢٤٧,٠٧٠		<b>مجموع صافي الأصول</b>
			<b>مجموع المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	الإجمالي	٢٠١٤ م غير مقيدة	٢٠١٤ مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٤٢٨,٩٩٦	١,٣٢٧,٤٨٣	١,٣٢٧,٤٨٣		د/٢	إيرادات التبرعات
-	٨٨٠,٠٠٠	-	٨٨٠,٠٠٠	د/٢	إيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
٤٢٨,٩٩٦	٢,٢٠٧,٤٨٣	١,٣٢٧,٤٨٣	٨٨٠,٠٠٠		إجمالي الإيرادات
					<b>المصروفات :</b>
-	(٥٧٧,٢٢٧)	(١٦,٩٧٧)	(٥٦٠,٢٥٠)		تكلفة أعمال الصيانة والإنشاءات
(١٧٩,٤٦٠)	(٦٤٨,٠٧٢)	(٦٤٨,٠٧٢)	-	٥	المصاريف الإدارية والعمومية
(١٧٩,٤٦٠)	(١,٢٢٥,٢٩٩)	(٦٦٥,٠٤٩)	-		إجمالي المصروفات
٢٤٩,٥٣٦	٩٨٢,١٨٤	٦٦٢,٤٣٤	٣١٩,٧٥٠		صافي التغير في الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

قائمة التدفق النقدي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٥٣٦	٩٨٢,١٨٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b> صافي التغير في الأصول
٨,٨٩٠	٢٦,٥٣٤	تعديلات لتسوية صافي التغير في الأصول إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية : إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٧,٧١١)	١,٤٦١	التغير بالموجودات والمطلوبات العاملة :
-	(٤,٠٨٩)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٧,٢٢٥	(٥١,٨٧٥)	مخزون مصاريف مستحقة
٢٨٧,٩٤٠	٩٥٤,٢١٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧١,١٢٠)	(١٨٢,٥٦٣)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b> المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٧١,١٢٠)	(١٨٢,٥٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b> تمويل من طرف ذو علاقة
٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢٩٦,٨٢٠	٦٩١,٦٥٢	الزيادة في النقد وما في حكمه
-	٢٩٦,٨٢٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٩٦,٨٢٠	٩٨٨,٤٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

### التنظيم والنشاط

سجلت لجنة العناية بمساجد الطرق بمنطقة الرياض في سجل المؤسسات الخيرية الصادر من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ١ / ٢ وبتاريخ ١٤٣٣/٧/٨ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٢)، وهي لجنة مستقلة إدارياً ومالياً، حيث تعمل ضمن مؤسسة الأعمال الخيرية لعمارة المساجد .

تمارس اللجنة الخيرية نشاطها بالعمل في منطقة الرياض للعناية بمساجد الطرق ضمن حدودها الإدارية الواقعة خارج النطاق العمراني للمدن ، تقوم اللجنة بصيانة ونظافة المساجد ومرافقها وتجهيزها وذلك خدمة للمصلين على الطرق.

### ١- أسس الإعداد

#### أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.

#### ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

#### ج- عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

#### د- استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفترضايات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل إدارة اللجنة

#### أ- النقد وما في حكمه

بتضمن النقد وما في حكمه جميع المبالغ والودائع تحت الطلب التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة ثلاث شهور أو أقل.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ب- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة ، (إن وجدت) . تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة لإقتناء الأصل. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الإقتصادية المستقبلية في بند الممتلكات، الآلات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريقة القسط المتناقص على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل كالتالي:-

النسبة	
%٢٥	أثاث ومفروشات
%٢٥	أجهزة مكتبية
%٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
%٢٠	السيارات

### ج- الإنخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام ، أيهما أكبر. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

### د- الإيرادات

تتحقق الإيرادات من تبرعات الأفراد والمؤسسات وإعانات الجهات الحكومية والأوقاف الخيرية ويتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الإستحقاق.

### هـ- مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على اللجنة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزام محتمله ويمكن قياسها بشكل موثوق.



لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٣- ممتلكات ومعدات

تتمثل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلي:

المجموع	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مستأجرة	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	السيارات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,١٢٠	-	٣٣,٠٠٠	٣٥,٨٢٠	٢,٣٠٠	-	<b>التكلفة:</b>
١٨٢,٥٦٣	٥,٩٧٣	-	٤,٩٥٠	٢,٧٩٠	١٦٨,٨٥٠	الرصيد في بداية الفترة
٢٥٣,٦٨٣	٥,٩٧٣	٣٣,٠٠٠	٤٠,٧٧٠	٥,٠٩٠	١٦٨,٨٥٠	إضافات خلال الفترة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٨,٨٩٠	-	٤,١٢٥	٤,٤٧٧	٢٨٨	-	<b>الإستهلاك المتراكم:</b>
٢٦,٥٣٤	-	٨,٢٥٠	٩,٥٧٤	٧١٠	٨,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٣٥,٤٢٤	-	١٢,٣٧٥	١٤,٠٥١	٩٩٨	٨,٠٠٠	إستهلاك خلال الفترة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٢١٨,٢٥٩	٥,٩٧٣	٢٠,٦٢٥	٢٦,٧١٩	٤,٠٩٢	١٦٠,٨٥٠	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٦٢,٢٣٠	=	٢٨,٨٧٥	٣١,٣٤٣	٢,٠١٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

لجنة العناية بمساجد الطرق  
(لجنة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٤- المصاريف الإدارية والعمومية

تتمثل المصاريف الإدارية والعمومية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٦٨٠	٤١٤,٩٧٣	رواتب ومزايا الموظفين
٢٥,٠٠٠	٦٥,٢٥٠	إيجارات
-	٢,٦٩٦	ضيافة ووفيه
-	١,٦٦٠	كهرباء و مياه
-	٧,١٤٨	أدوات التقنية والكمبيوتر
٨,١١٢	١,٤٩٨	صيانة ونظافة
٨,٨٩٠	٢٦,٥٣٤	استهلاك
٧,١١٩	٢٩,١٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٣٥٠	٣١,٩٧٠	دعاية وإعلان
-	٧,٥٠٠	اشتراكات صحف و انترنت
-	٩,٢٠٠	مجسمات
-	١٣,٠٠٠	تصاميم مختلفة
-	١١,٥١٢	أجهزة شبكة نقاط البيع
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٧٩٧	١٤,٥٢١	هاتف وإتصالات
٢,٠٠٠	-	مصاريف حكومية
٢,٣٨٨	٢,٠٥١	مصاريف سيارات
٩,١٢٤	٤,٤٥٧	متنوعة
١٧٩,٤٦٠	٦٤٨,٠٧٢	الإجمالي

٥- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.