

RSM

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

---

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٥	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي حسابات

السادة المحترمين أعضاء مجلس إدارة المؤسسة  
المؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق وهي مؤسسة خيرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إداره المؤسسة وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية، واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة، وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق:

وبرأينا فإن القوائم المالية ككل :

١. تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق (مؤسسة خيرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمال أنشطتها وتدفقها النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المؤسسة.

المحاسبون المتحدون

شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٣ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٧م)

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			موجودات متداولة
			نقد لدى البنوك
١,٦٦٤,٦٥٦	٢,٧٤٥,٥٨٦		ذمم مدينة
٢,٩٤٣,٩٥٦	٥,٣٧٥,١٧٨		إيرادات مستحقة
-	١,٨٥٤,٠٠٠		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٠,٦٦٦	٥٢٤,٣٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧٨٩,٢٧٨	١٠,٤٩٩,١٣٧		
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات , صافي
٦٠٩,٧٧٤	١,٣٣٩,٧٨٧	٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٠٩,٧٧٤	١,٣٣٩,٧٨٧		مجموع الموجودات
٥,٣٩٩,٠٥٢	١١,٨٣٨,٩٢٤		المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
			مصروفات مستحقة
٨,٧٨٢	٣٤٤,٤٣٠		ذمم دائنة
-	١٣٤,٤٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٧٨٢	٤٧٨,٨٦٥		مطلوبات غير متداولة
			مخصص نهاية الخدمة
-	٦١,٩٦٣		مجموع المطلوبات
٨,٧٨٢	٥٤٠,٨٢٨		صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤٣٥,٨٦٥	٩,٩١٩,١١١		صافي الأصول المقيدة
٩٥٤,٤٠٥	١,٣٧٨,٩٨٥		مجموع صافي الأصول
٥,٣٩٠,٢٧٠	١١,٢٩٨,٠٩٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول
٥,٣٩٩,٠٥٢	١١,٨٣٨,٩٢٤		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	الإجمالي ٢٠١٦	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	غير مقيدة	مقيدة	
٥,٢٦٠,١٥٠	١١,٢٧٦,٤٢٩	١١,٢٧٦,٤٢٩	-	إيرادات التبرعات
١,٨١٠,١٧٦	٤,٧٨٥,٧٥٨	-	٤,٧٨٥,٧٥٨	إيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
-	٧١٧,٦٧١	٧١٧,٦٧١	-	إيرادات أخرى
٧,٠٧٠,٣٢٦	١٦,٧٧٩,٨٥٨	١١,٩٩٤,١٠٠	٤,٧٨٥,٧٥٨	إجمالي الإيرادات المصروفات:
(١,٢٠٤,٣٣٤)	(٥,٨٧٢,٤٦١)	(١,٥١١,٢٨٣)	(٤,٣٦١,١٧٨)	تكلفة أعمال الصيانة والإنشاءات
(١,٧٠٧,٤٤٢)	(٤,٩٩٩,٥٧١)	(٤,٩٩٩,٥٧١)	-	المصاريف الإدارية والعمومية
(٢,٩١١,٧٧٦)	(١٠,٨٧٢,٠٣٢)	(٦,٥١٠,٨٥٤)	(٤,٣٦١,١٧٨)	إجمالي المصروفات
٤,١٥٨,٥٥٠	٥,٩٠٧,٨٢٦	٥,٤٨٣,٢٤٦	٤٢٤,٥٨٠	صافي التغير في الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	
٤,١٥٨,٥٥٠	٥,٩٠٧,٨٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي التغير في الأصول
		تعديلات لتسوية صافي التغير في الاصول إلى صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية :
١٥٤,٩٢٠	٣٥١,٤٢٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	٨,١٥٠	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	٦١,٩٦٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٤٤,٤١٦)	(٣٤٣,٧٠٧)	التغير بالموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢,٩٤٣,٩٥٦)	(٢,٤٣١,٢٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٨٥٤,٠٠٠)	ذمم مدينة
٤,٠٨٩	-	إيرادات مستحقة
-	١٣٤,٤٣٥	مخزون
(٦,٥٦٨)	٣٣٥,٦٤٨	ذمم دائنة
١,٢٢٢,٦١٩	٢,١٧٠,٥١٨	مصاريف مستحقة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٥٤٦,٤٣٥)	(١,١٠١,٢٠٨)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٤٦,٤٣٥)	١١,٦٢٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
	(١,٠٨٩,٥٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٦٧٦,١٨٤	١,٠٨٠,٩٣٠	الزيادة في النقد لدى البنوك
٩٨٨,٤٧٢	١,٦٦٤,٦٥٦	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٦٦٤,٦٥٦	٢,٧٤٥,٥٨٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## ١- التكوين والنشاط

سجلت المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق بمنطقة الرياض في سجل المؤسسات الخيرية الصادر من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ٢ / ١ وبتاريخ ١٤٣٣/٧/٨ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٢)، وهي مؤسسة مستقلة إدارياً ومالياً.

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

## ٢- 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 التشغيل والإفصاح.

### د- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفراضات 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.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة المؤسسة:

### أ- 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 رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية في بند الممتلكات، والمعدات، كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل كالتالي:-

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ب- الإنخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير 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.

#### ج- الإيرادات

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

#### د- مخصصات

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

#### هـ- مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.



المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - ممتلكات ومعدات، بالصافي

تتمثل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

المجموع ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	الأجهزة الكهربائية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي
٨٠٠,١١٨	٥,٩٧٣	٢٨٦,٣٠٠	١٧٣,٣٥٦	٩,٤٣٩	٣٢٥,٠٥٠
١,١٠١,٢٠٨	-	٩٦,٣٢١	٢٩٢,٥٣٢	١٣٦,٦٠٥	٥٧٥,٧٥٠
(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)
١,٨٦١,٣٢٦	٥,٩٧٣	٣٨٢,٦٢١	٤٦٥,٨٨٨	١٤٦,٠٤٤	٨٦٠,٨٠٠
١٩٠,٣٤٤	١,١٩٥	٦٩,١٧٤	٥٧,٣٩١	٢,٧٦٥	٥٩,٨١٩
٣٥١,٤٢٥	١,١٩٣	٨٥,٦٤٥	٩٣,١٦٣	٢٢,١٠٠	١٤٩,٣٢٤
(٢٠,٢٣٠)	-	-	-	-	(٢٠,٢٣٠)
٥٢١,٥٣٩	٢,٣٨٨	١٥٤,٨١٩	١٥٠,٥٥٤	٢٤,٨٦٥	١٨٨,٩١٣
١,٣٣٩,٧٨٧	٣,٥٨٥	٢٢٧,٨٠٢	٣١٥,٣٣٤	١٢١,١٧٩	٦٧١,٨٨٧
٦٠٩,٧٧٤	٤,٧٧٨	٢١٧,١٢٦	١١٥,٩٦٥	٦,٦٧٤	٢٦٥,٢٣١

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
إضافات  
استبعادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
إستهلاك السنة  
استبعادات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- المصاريف الإدارية والعمومية

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

٢٠١٥ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	
٩٦٢,٠٧٥	٢,٦٤٩,٢٣٥	رواتب ومزايا الموظفين
١٥٤,٩٢٠	٣٥١,٤٢٥	استهلاك
٥,٠٠٠	٢٣٩,٥٥٠	أتعاب مهنية
٩٨,٢٥٠	٢٣٤,٢٤٧	إيجارات
٢١٩,٦١٠	١٧٨,٩٢٤	دعاية وإعلان
-	١٥٧,٧٩٤	تأمينات اجتماعية
٧٦,٣٢٨	١٤٤,٤٦٢	مصاريف الصيانة والنشاط
-	١١٨,٥٣٠	تأمين طبي
-	٨٦,٢٥٩	تذاكر طيران
٢٤,٤١٢	٧٨,٢٣٢	مصاريف سيارات
٥١,٦٨٩	٧٣,٣٠٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٦٣,٠١٧	مخصص نهاية الخدمة
٣٠,٥٤٦	٥٤,٧٩١	هاتف وإتصالات
٨٤,٦١٢	٥٦٩,٨٠١	متنوعة
<u>١,٧٠٧,٤٤٢</u>	<u>٤,٩٩٩,٥٧١</u>	

٦- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.