

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي حسابات

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للمؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق ("المؤسسة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد وسلوك أداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا حول المراجعة.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن إدارة المؤسسة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية إدارة المؤسسة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية المؤسسة واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي إدارة المؤسسة تصفية المؤسسة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية.

مسؤولية مراجع الحسابات

إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد، إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً اكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

جزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد أو إفادات مضللة، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة المؤسسة.

• التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام إدارة المؤسسة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة بما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا.

كما أننا قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

س/نا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق (١٩ مايو ٢٠١٩ م)



المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١٣,٦٧٨,١٦٨	١٥,٣٨٧,٧٦٣		أرصدة لدى البنوك
٥,٢٧٤,٢٨٢	٣,٩٧٠,٩٩٥		ذمم مدينة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨٥,٣٣١	٥٩٣,٣٦٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٢٣٧,٧٨١	٢٢,٩٥٢,١٢٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٥٣,٧٢٥	٦٣٢,٠٢٩	٨	ممتلكات ومعدات ، صافي
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في مساهمات عقارية
٩٥٣,٧٢٥	٥,٦٣٢,٠٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠,١٩١,٥٠٦	٢٨,٥٨٤,١٤٩		مجموع الموجودات
			الالتزامات وصافي الأصول
			التزامات متداولة
١٢,٤٧٩	٤٦,١٥٩		مصاريف مستحقة
١٠٧,٣٥٥	١٤٩,٠٤٧		ذمم دائنة
١١٩,٨٣٤	١٩٥,٢٠٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
-	٨٩,٩٢٥		التزامات خطة منافع الموظفين
١١٩,٨٣٤	٢٨٥,١٣١		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٥,٧٦٠,٣٧٠	١٨,٦٦٣,٨٤٧		صافي الموجودات غير المقيدة
٤,٣١١,٣٠٢	٩,٦٣٥,١٧١		صافي الموجودات المقيدة
٢٠,٠٧١,٦٧٢	٢٨,٢٩٩,٠١٨		إجمالي صافي الأصول
٢٠,١٩١,٥٠٦	٢٨,٥٨٤,١٤٩		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق

(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(الإجمالي) ٢٠١٧	(الإجمالي) ٢٠١٨	(غير مقيدة) ٢٠١٨	(مقيدة) ٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦١٤,٠٢٨	٦,٦٢٢,٥١١	٦,٦٢٢,٥١١	-	إيرادات والمكاسب
٦,٩٣٥,٠٢٩	١٠,٧٨٦,٧٢٣	-	١٠,٧٨٦,٧٢٣	إيرادات التبرعات
-	٤٤٣,٠٩٢	٤٤٣,٠٩٢	-	إيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
٢٦١,٣٤٦	١٦٥,١٥٤	١٦٥,١٥٤	-	إيرادات استثمارات في مشاركات
١٨,٨١٠,٤٠٣	١٨,٠١٧,٤٨٠	٧,٢٣٠,٧٥٧	١٠,٧٨٦,٧٢٣	إيرادات أخرى
				مجموع الإيرادات والمكاسب
				صروفات:
(٤,٨٣١,٦٥٩)	(٥,٨٦٤,٨٦٩)	(٤٠٢,٠١٥)	(٥,٤٦٢,٨٥٤)	صروفات أعمال الصيانة والإنشاءات
(٥,٢٠٥,١٦٨)	(٣,٩٢٥,٢٦٥)	(٣,٩٢٥,٢٦٥)	-	صاريف العمومية والإدارية
(١٠,٠٣٦,٨٢٧)	(٩,٧٩٠,١٣٤)	(٤,٣٢٧,٢٨٠)	(٥,٤٦٢,٨٥٤)	مجموع المصروفات
٨,٧٧٣,٥٧٦	٨,٢٢٧,٣٤٦	٢,٩٠٣,٤٧٧	٥,٣٢٣,٨٦٩	في التغيير في الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق

(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	
٨,٧٧٣,٥٧٦	٨,٢٢٧,٣٤٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول
٤٢١,٦٢٢	٤٣٣,٣١٩	تعديلات لتسوية البنود غير النقدية: إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٩,٧٣٣)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
١٧٠,٠٢٣	٩٤,٦٨٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين التغير بالموجودات والمطلوبات العاملة :
١٠٠,٨٩٦	١,٣٠٣,٢٨٧	ذمم مدينة
٢٣٩,٠٤٢	(٣٠٨,٠٣١)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٥٤,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
(٢٧,٠٨٠)	٤١,٦٩٢	ذمم دائنة
(٣٣١,٩٥١)	٣٣,٦٨٠	مصاريف مستحقة
(٢٣١,٩٨٦)	(٤,٧٥٥)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين
١٠,٩٦٨,١٤٢	٩,٨١١,٤٨٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٣٥,٥٦٠)	(١٤٧,٨٩٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٦,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٥,٥٦٠)	(٨,١٠١,٨٩٠)	استثمارات في مساهمات عقارية
١٠,٩٣٢,٥٨٢	١,٧٠٩,٥٩٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢,٧٤٥,٥٨٦	١٣,٦٧٨,١٦٨	الزيادة في أرصدة لدى البنوك
١٣,٦٧٨,١٦٨	١٥,٣٨٧,٧٦٣	أرصدة لدى البنوك في بداية السنة
		أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

أن المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق ("المؤسسة") مسجلة بمنطقة الرياض، المملكة العربية السعودية 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.

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

تتمثل أهم أهداف المؤسسة مما يلي

- العناية بمساجد الطرق وتأمين احتياجاتها وصيانتها و العناية بها
- فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة مساجد الطرق وصيانتها و تسهيل أمورهم لذلك
- تبني الدراسات و البحوث المتعلقة بمساجد الطرق.
- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات الحكومية و الخاصة للرقى بمساجد الطرق.
- إقامة المؤتمرات و اللقائات و الندوات حول العناية بمساجد الطرق.
- دراسة أوضاع مساجد الطرق و اقتراح الحلول المناسبة لمشكلاتها.
- تقديم الدعم الإداري و الفني للراغبين في بناء مساجد الطرق.
- تنظيم حملات اعلامية حول توعية المجتمع بضرورة الحفاظ على نظافة مساجد الطرق و أنها لا
- لا تقتصر على شخص بعينه بل هي مسؤولية كل مسلم.

٢- المعايير المحاسبية المطبقة

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

٣- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للقسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم " التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم " كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات السابقة فقد قامت المؤسسة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه قد قامت المؤسسة بإعداد القوائم المالية للنتفق مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وفقاً لمبدأ الإحتقاق المحاسبي.

النقد لدى البنوك

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة

إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة و الفترات المستقبلية التي تتأثر بها

ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الإنخفاض في قيمة الممتلكات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والآت والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، 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 بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في المساهمات العقارية

تظهر الإستثمارات في المساهمات العقارية بالتكلفة، وتدرج ضمن الاصول غير المتداولة، يتم تجنب مخصص لقاء أي انخفاض في قيمتها، إن وجد.

مخصصات

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

مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

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

منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع إجراء تقييم اكتواري مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الإلتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بالإلتزامات منافع الموظفين ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول المؤسسة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات من تبرعات الأفراد والمؤسسات وإعانات الجهات الحكومية والأوقاف الخيرية ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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.

٥- المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
-	١٩٢,٩٥٠	دفعات مقدما لشراء استثمار
١٤٨,٢٥٠	١٨٧,٠٨٠	تأمين طبي
٦٠,١٦٧	١١٣,٥٩٨	إيجارات مدفوعة مقدما
٥٢,٢٩٥	٨٨,٢٥٠	ذمم وعهد موظفين
٢٤,٦١٩	١١,٤٨٤	أخرى
٢٨٥,٣٣١	٥٩٣,٣٦٢	

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في استثمار في وحدات صندوق اتقان للمرابحات والصكوك لحركة هذه الاستثمارات:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	رصيد أول السنة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	

وتتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

أرباح/(خسائر) تقييم الاستثمارات ريال سعودي	القيم العادلة للاستثمارات ريال سعودي	إجمالي التكلفة ريال سعودي	تكلفة الوحدة ريال سعودي	عدد الوحدات ريال سعودي	ان صندوق اتقان للمرابحات صكوك
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١١,٨٦٨	٢٥٢,٧٦٩,٨٦٤٨	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠			

- لم تظهر هناك اي فروقات اعادة تقييم من الاستثمار المرفق لقيام المؤسسة بشراء الاستثمار في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٧- الإستثمارات في المساهمات العقارية

تتمثل الاستثمارات في المساهمات العقارية في الاتفاقية المبرمة بين المؤسسة الخيرية للعناية بالمساجد وبين شركة مرابحات الحلول العقارية حيث تم الاتفاق بان تقوم المؤسسة في ايداع مبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل المشاركة في ايجار عدد من الوحدات العقارية المجهزة بالاثاث والاجهزة الفندقية في احد الفنادق السكنية من فئة خمس نجوم الموجودة في مدينة مكة المكرمة على ان يتم ادارة هذه الوحدات بشكل كامل من قبل شركة مرابحات الحلول العقارية خبير مرخص وله خبرة في ادراة مثل تلك الوحدات. كما تضمنت الاتفاقية بان يتم الحصول على عائد ثابت بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وان يتم استرداد مبلغ قيمة الاستثمار في نهاية هذه الاتفاقية.

المؤسسة الخيرية للتحفية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)
قائمة التفتحات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨- ممتلكات ومعونات، بالصافي

المجموع	عدد وادوات	تجهيزات على	أجهزة مكتبية	الأثاث	السيارات	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	مباني مستأجرة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٩٦,٨٨٦	٥,٩٧٣	٣٨٧,٤٢١	٤٩٥,٩٨٨	١٤٦,٧٠٤	٨٦,٠٨٠	٢٠١٨
١٤٧,٨٩٠	-	١٣٦,٦٧٤	٢٠,٦٩١	٥٢٥	-	الرصيد في ١ يناير
(١٢٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إضافات
١,٩١٦,٧٧٦	٥,٩٧٣	٥١٤,٠٩٥	٥١٦,٦٧٩	١٤٧,٢٢٩	٧٣٢,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٤٣,١٦١	٣,٨٧٩	٢٥١,٥٦٦	٢٦٥,١٧٩	٦١,٤٦٤	٣٦١,٠٧٣	الإستهلاك المتركم:
٤٣٣,٣١٩	١,١٩٣	١١٣,٨٢٢	١٢٥,٥٢١	٣٦,٧٥٥	١٥٦,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٩١,٧٣٣)	-	-	-	-	(٩١,٧٣٣)	إستهلاك السنة
١,٢٨٤,٧٤٧	٥,٠٧٢	٣٦٥,٣٨٨	٣٩٠,٧٠٠	٩٨,٢١٩	٤٢٥,٣٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٣٢,٠٢٩	٩٠١	١٤٨,٧٠٧	١٢٥,٩٧٩	٤٩,٠١٠	٣٠٧,٤٣٢	صافي القيمة الدفترية:
٩٥٣,٧٢٥	٢,٠٩٤	١٣٥,٨٥٥	٢٣٠,٨٠٩	٨٥,٢٤٠	٤٩٩,٧٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٩١,٠٦٧	٢,٤٢١,١٦٧	رواتب ومزايا الموظفين
٤٢١,٦٢٢	٤٣٣,٣١٩	استهلاك
٢٧٥,٣٦٦	٣٧٣,٥٦٩	إيجارات
٢٢٧,٣٢٤	١٧٤,١٥٠	تامين طبي
١٧٠,٠٢٣	٩٤,٦٨٠	التزامات خطة منافع الموظفين
١٢٧,١٠٩	٧٤,٤٤٥	دعاية وإعلان
٣١٥,٧٦٧	٧١,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٧,٠٢٩	٤٨,٥٢٩	كهرباء ومياه
٣٧,١٢٦	٤٥,٢٠٠	هاتف وإتصالات
٥٧,٣٤٩	٣٩,٩٢٠	مصاريف الصيانة والنشاط
١٩,٠٤٦	٣١,١٢٣	قرطاسية ومطبوعات
١٤٥,٤٦٨	١٧,٢٥٠	تذاكر طيران
١٠٠,٨٧٢	١٠٠,٦٦٣	أخرى
٥,٢٠٥,١٦٨	٣,٩٢٥,٢٦٥	

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى المؤسسة أصول أو التزامات هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

مخاطر السيولة

تحدث مخاطر السيولة عند وجود صعوبة في بيع أصل مالي في الوقت المناسب وبسرعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتوفرة والالتزامات الحالية والمستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد أن المؤسسة 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 الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتضمن الموجودات المالية المعرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقد وارصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة الأداء والدفعات المتعلقة، كما تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة مما يجعل 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. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للمؤسسة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات المالية والتي تقيد بالقيمة العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالمؤسسة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١١- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٢- الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.