



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)  
الرياض- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦



مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الامناء  
مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الاساس للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.





## تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

## مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إمناء المؤسسة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن ان تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

## Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

## تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦





## تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

### المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع المؤسسة في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الاساس للمؤسسة.



عن العزق و الزيلعي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤٦١٠٠٨ / ٦٩٩  
فاكس : ٤٦١٣٢٢٢ / ٩٦٦



رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩٠٥,٥٧٥	١,٤٤٠,٥٧٤	(٣)	النقد وما في حكمه
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٠٨,٠٧٥	١,٤٤٣,٠٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٠١٥	١٤,٤٨٣	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
٩٧٥	١,٣٩٠	(٥)	الأصول غير الملموسة " بالصافي "
٢٠,٩٩٠	١٥,٨٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٢٩,٠٦٥	١,٤٥٨,٩٤٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١٠٩,٥٠٠	٣٧٩,٠٠٠	(٦)	أرصده دائنة أخرى
١٠٩,٥٠٠	٣٧٩,٠٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٨١٩,٥٦٥	١,٠٧٩,٩٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨١٩,٥٦٥	١,٠٧٩,٩٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٢٩,٠٦٥	١,٤٥٨,٩٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة	ايضاح
			<b>الإيرادات والمكاسب</b>
اجمالي	اجمالي		
١٠,٠٢٨,٥٥٠	٨,٨٧٠,٥١٤	٨,٨٧٠,٥١٤	الهيئات ودعم المؤسسين
١٠,٠٢٨,٥٥٠	٨,٨٧٠,٥١٤	٨,٨٧٠,٥١٤	مجموع الإيرادات والمكاسب
			<b>المصروفات والمساعدات</b>
			<b>مصروفات الأنشطة</b>
(١,١٩٨,٩٦٩)	(١,١٩٦,٨١٧)	(١,١٩٦,٨١٧)	(أ-٧) برامج ومشاريع تنموية
(٢٢٥,٦٥٩)	(١,٥٦١,٤٩١)	(١,٥٦١,٤٩١)	(ب-٧) برنامج العناية بالمسجد والأوقاف
(٧٢٠,٠٥٧)	(١,٠٣٦,٨٣٩)	(١,٠٣٦,٨٣٩)	(ج-٧) برامج تعليمية ودعوية
(٦,٣٦٩,٥٣٠)	(٥,٣٨١,٧٥١)	(٥,٣٨١,٧٥١)	(د-٧) برامج رعية (إعانات ومساعدات)
(٨,٥١٤,٢١٥)	(٩,١٧٦,٨٩٨)	(٩,١٧٦,٨٩٨)	إجمالي مصروفات الأنشطة
(١٧٠,٤٣١)	(٤٢٤,٠١٧)	(٤٢٤,٠١٧)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٦,١٤٥)	(٧,٣٣٢)	(٧,٣٣٢)	(٤) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٣٨٨)	(١,٨٨٥)	(١,٨٨٥)	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٨,٦٩٣,١٧٩)	(٩,٦١٠,١٣٢)	(٩,٦١٠,١٣٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٣٣٥,٣٧١	(٧٣٩,٦١٨)	(٧٣٩,٦١٨)	التغير في صافي الأصول
٤٨٤,١٩٤	١,٨١٩,٥٦٥	١,٨١٩,٥٦٥	صافي الأصول في أول السنة
١,٨١٩,٥٦٥	١,٠٧٩,٩٤٧	١,٠٧٩,٩٤٧	صافي الأصول في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٣٣٥,٣٧١	(٧٣٩,٦١٨)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود غير النقدية
٦,١٤٥	٧,٣٣٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٣٨٨	١,٨٨٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٣٤٣,٩٠٤	(٧٣٠,٤٠١)	التغير في صافي الأصول المعدل
		<u>التغير بالأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	-	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠٩,٥٠٠	٢٦٩,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٤٥٣,٤٠٤	(٤٦٠,٩٠١)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٧٦٩)	(١,٨٠٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(٢,٣٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٣,٧٦٩)	(٤,١٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٤٣٩,٦٣٥	(٤٦٥,٠٠١)	التغير في النقد وما في حكمه
٤٦٥,٩٤٠	١,٩٠٥,٥٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٠٥,٥٧٥	١,٤٤٠,٥٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ معلومات عن المؤسسة:

(١/١) اسم المؤسسة : مؤسسها إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية

(٢/١) المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٠٤ ) بتاريخ ١٩/٦/١٤٣٤هـ

(٤/١) أهداف المؤسسة :-

- تهدف المؤسسة - من دون ان يكون من اغراضها الحصول على الربح المادي -الى تحقيق الاتي

١-دعم المحتاجين من ذرية الشيخ إبراهيم العنقري رحمه الله واعطائهم اولوية الدعم بعد موافقه مجلس الأمناء

٢-تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين والمناطق المتضرره من الحوائج

٣-المساهمة في الرعاية الصحية وتوفير العلاج للمحتاجين

٤-دعم الجمعيات والمؤسسات الخيرية والمساهمة معها في تنفيذ برامج الدعم والرعايه للمحتاجين

٥-العناية بالتعليم التقني والمهني والتدريب والمساهمة في انشاء المراكز التعليميه

٦-نشر وطباعة الكتب العلميه التي تسهم في تنميه المجتمع

٧-دعم البحوث والدرسات في المجالات العلميه والخيريه

٨-تخصيص الجوائز المحفزه لدعم الأعمال والمبادرات في المجال الخيري والعلمي والتي تسهم في مجال التنميه داخل المملكه العربيه السعوديه

٩-المساهمة في البرامج والمواسم الإسلامية كموسم رمضان والحج

١٠-المساهمة في بناء وترميم المساجد ومشاريع الإسكان الخيري

١١-انشاء وتطوير مبادرات اجتماعيه خيره تكاملية بالشراكة والتنسيق مع المؤسسات الخيره المعنيه بالتنميه المستدامه في كافة اعمال البر

(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

## ٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة ، وحسب متطلبات اللاتحة الأساسية للمؤسسة المعتمدة من الوزارة ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة :-

## (١/٢) إستخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم المؤسسة بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-  
(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(٢/١) ان تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(٣/١) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

(١/٣) ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال .

(٢/٣) الهبات ، والأوقاف ، والوصايا ، والزكوات .

(٣/٣) التبرعات التي تستقبلها بعد موافقة الوزارة .

(٤/٣) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي .

(٥/٣) عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وما في حكمه:**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل

**ممتلكات والألات والمعدات :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الاتية:

**معدل الاهلاك**

أثاث ومفروشات	٪١٥
أجهزة حاسب الى	٪٢٥
اجهزه كهربائيه	٪٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

**الأصول غير الملموسة :-**

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للإنخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الإقتصادي ويتم تقييمها لتحري الإنخفاض في قيمتها يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الإعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم إعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم أثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي :

الموقع الإلكتروني	٪١٥
برامج	٪١٠

**الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فواتير بها من قبل المورد أم لم يتم تقديم فواتير.

**مزايا ومنافع الموظفين:**

تقدم المؤسسة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

**التبرعات العينية:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**ضريبة القيمة المضافة :**

تقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تتمكن من استرداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات المؤسسة ، وحتى تاريخ إصدار تلك القوائم المالية لم تقم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لاسترداد تلك المبالغ كما أنها لم تقم بفصل تلك المبالغ ضمن أصول قائمة المركز المالي لحين تسجيل المؤسسة وتتمكن من استرداد تلك المبالغ ، وذلك حتى يتم التأكد من المبالغ الفعلية التي سيتم الموافقة على إعادتها للمؤسسة وعندها يتم عمل التسوية اللازمة لإظهار ذلك بدفاتر المؤسسة .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

**(٣) النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٥,٥٧٥	١,٤٤٠,٥٧٤	البنك الأهلي
١,٩٠٥,٥٧٥	١,٤٤٠,٥٧٤	

(٤) الممتلكات والمعدات والآلات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	
٤٠,٩٩٦	٤٤٩	١٠,٣٠٠	٣٠,٢٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	الإضافات
٤٢,٧٩٦	٤٤٩	١٠,٣٠٠	٣٢,٠٤٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٩٨١	٤٤	٥,٦٦٠	١٥,٢٧٧	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٣٣٢	٨٨	٢,٥٧٢	٤,٦٧٢	مصروف الاستهلاك خلال العام
٢٨,٣١٣	١٣٢	٨,٢٣٢	١٩,٩٤٩	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٤٨٣	٣١٧	٢,٠٦٨	١٢,٠٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٠١٥	٤٠٥	٤,٦٤٠	١٤,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٠٤ )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الموجودات غير الملموسة بالصافي

الإجمالي	برمجيات	
١٠,٨٥٠	١٠,٨٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إضافات
١٣,١٥٠	١٣,١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٨٧٥	٩,٨٧٥	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٨٨٥	١,٨٨٥	مصرف الإطفاء خلال العام
١١,٧٦٠	١١,٧٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٩٠	١,٣٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٧٥	٩٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٩,٥٠٠	٣٧٩,٠٠٠	مساعدات مستحقة
١٠٩,٥٠٠	٣٧٩,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>(أ-٧) برامج ومشاريع تنموية</u>
٧٣٧,١٧٥	٦٥٧,٠٣٥	مشاريع صغيرة وناشئة
٤٦١,٧٩٤	٥٣٩,٧٨٢	تدريب وتأهيل
١,١٩٨,٩٦٩	١,١٩٦,٨١٧	إجمال برامج ومشاريع تنموية
		<u>(ب-٧) برنامج العناية بالمساجد والأوقاف</u>
		<u>(٧-ج) برامج تعليمية ودعوية</u>
٤٢٣,٤١٢	٣١٨,٤٠٩	منح دراسية
٢٩٦,٦٤٥	٧١٨,٤٣٠	تعليم القرآن ومبادرات ومشاريع قرآنية ودعوية
٧٢٠,٠٥٧	١,٠٣٦,٨٣٩	إجمالي برامج تعليمية ودعوية
		<u>(د-٧) برامج رعية (إعانات ومساعدات)</u>
١,٨١١,٣٠٠	١,٥٩٨,٦٢٩	كفالة الإيتام
٧٩٥,٠٠٠	٨٤٣,٠٠٠	مخصصات ومساعدات شهرية او موسمية
١,٦٤٢,٥٠٠	١,٤٩٧,٠٠٠	مساعدات مالية مقطوعة
٥٥٥,١٠٢	-	مساعدات سداد الديون
٥١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ترميم وشراء وايجارات منازل أسر فقيرة
٦,٠٠٠	٥٩٨,١١٩	تأمين علاج ورعاية طبية
٧٦٧,٨١٩	٤٩٥,٠٠٠	مساعدات عينية (سلال غذائية، تفتير صائمين، اضاحي)
٢٣٦,٨٠٩	٢٥٤,٧٤٥	كفالة حجاج
٤٠,٠٠٠	٨٠,٢٥٨	مكافآت (باحثين)
٦,٣٦٩,٥٣٠	٥,٣٨١,٧٥١	إجمالي برامج رعية (إعانات ومساعدات)
٨,٥١٤,٢١٥	٩,١٧٦,٨٩٨	

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٠٤ )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٠٠٠	٣٢١,٩٠٠	أتعاب إدارة التشغيل
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجار مكتب
٣,٠١٠	٣,٩٧٩	صيانته وإصلاح ونظافة
٨٣٧	٦٣٥	المياه والكهرباء
٩٧	-	إيجار سيارات ومحروقات
٦,٦٥٣	٦,٤٩٧	هاتف وبريد وإنترنت
٢,٢٤٨	٣,٥٠٠	رسوم حكومية وأتعاب تعقيب
٥٢٩	٤٤٧	ضيافة
٣,٥٢٠	١٠,٣٤٠	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٠	-	اتعاب استشارية
٢,٥٠٠	-	مكافأة وحوافز
٣,٤٨٦	١٣,٠٥٩	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٥١	٣,٦٦٠	مصاريف متنوعة
١٧٠,٤٣١	٤٢٤,٠١٧	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٣ / ٠٧ / ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ / ٠٢ / ٢٣ م.