



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)
الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الامناء
الموقرين
مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية) والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل 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 ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة . ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساس للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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 جوهريّة 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.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢ ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ١١ ٩٦٦



تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة إبراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية (مؤسسة أهلية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 الإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
 - تقييم مدى ملائمة استخدام 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 الاستمرار 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 و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ١٨ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٤م
الرياض - المملكة العربية السعودية



مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٤٠,٥٧٤	٣,٩٧٢,٦١١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٥٠٠	٦,٧٣٩	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
١,٤٤٣,٠٧٤	٣,٩٧٩,٣٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤,٤٨٣	٧,٥٢٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "
١,٣٩٠	١	(٧)	الأصول غير الملموسة " بالصافي "
١٥,٨٧٣	٧,٥٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٥٨,٩٤٧	٣,٩٨٦,٨٧١		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٣٧٩,٠٠٠	١٦٨,٨٨٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٩,٠٠٠	١٦٨,٨٨٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٠٧٩,٩٤٧	٣,٨١٧,٩٩١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٧٩,٩٤٧	٣,٨١٧,٩٩١		إجمالي صافي الأصول
١,٤٥٨,٩٤٧	٣,٩٨٦,٨٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير مقيدة	ايضاح	
				الإيرادات والتبرعات
اجمالي	اجمالي			دعم من المؤسسين
٨,٨٧٠,٥١٤	١١,٣٣٩,٢٧٤	١١,٣٣٩,٢٧٤	(٩)	مجموع الإيرادات والمكاسب
٨,٨٧٠,٥١٤	١١,٣٣٩,٢٧٤	١١,٣٣٩,٢٧٤		
				المصروفات والمساعدات
				مصروفات الأنشطة
(١,١٩٦,٨١٧)	(١,٦٥٤,٧٧٧)	(١,٦٥٤,٧٧٧)	(أ/١٠)	برامج ومشاريع تنموية
(١,٥٦١,٤٩١)	(٢٦٣,٢٢١)	(٢٦٣,٢٢١)	(ب/١٠)	برنامج العناية بالمساجد والأوقاف
(١,٠٣٦,٨٣٩)	(٦٥٠,٣٨٦)	(٦٥٠,٣٨٦)	(ج/١٠)	برامج تعليمية ودعوية
(٥,٣٨١,٧٥١)	(٥,٥٤٩,٥١٨)	(٥,٥٤٩,٥١٨)	(د/١٠)	برامج رعوية (إعانات ومساعدات)
(٩,١٧٦,٨٩٨)	(٨,١١٧,٩٠٢)	(٨,١١٧,٩٠٢)		إجمالي مصروفات الأنشطة
(٤٢٤,٠١٧)	(٤٧٤,٩٧٦)	(٤٧٤,٩٧٦)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧,٣٣٢)	(٦,٩٦٣)	(٦,٩٦٣)	(٦)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٨٨٥)	(١,٣٨٩)	(١,٣٨٩)	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٩,٦١٠,١٣٢)	(٨,٦٠١,٢٣٠)	(٨,٦٠١,٢٣٠)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٧٣٩,٦١٨)	٢,٧٣٨,٠٤٤	٢,٧٣٨,٠٤٤		التغير في صافي الأصول
١,٨١٩,٥٦٥	١,٠٧٩,٩٤٧	١,٠٧٩,٩٤٧		صافي الأصول في أول السنة
١,٠٧٩,٩٤٧	٣,٨١٧,٩٩١	٣,٨١٧,٩٩١		صافي الأصول في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول
			التعديلات للبيود غير النقدية
(٧٣٩,٦١٨)	٢,٧٣٨,٠٤٤		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧,٣٣٢	٦,٩٦٣	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٨٨٥	١,٣٨٩	(٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
(٧٣٠,٤٠١)	٢,٧٤٦,٣٩٦		التغير بالأصول والالتزامات المتداولة
			مصروفات مدفوعة مقدما
-	(٤,٢٣٩)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٩,٥٠٠	(٢١٠,١٢٠)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٦٠,٩٠١)	٢,٥٣٢,٠٣٧		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(١,٨٠٠)	-		إضافات أصول غير ملموسة
(٢,٣٠٠)	-		صافي النقد (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,١٠٠)	-		التغير في النقد وما في حكمه
(٤٦٥,٠٠١)	٢,٥٣٢,٠٣٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٠٥,٥٧٥	١,٤٤٠,٥٧٤	(٤)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٤٤٠,٥٧٤	٣,٩٧٢,٦١١	(٤)	

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

١. معلومات عن المؤسسة:

- اسم المؤسسة: مؤسسة إبراهيم بن عبد الله العنقري وذريته الخيرية
- المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (١٠٤) بتاريخ ١٩/٠٦/١٤٣٤ هـ الموافق ٢٩/٠٤/٢٠١٣ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ١١/٠٤/١٤٤٦ هـ الموافق ٢١/١١/٢٠٢٦ م.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٦٤٥٢٥٩٢٨ وتاريخ ١٩/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١٤/١٠/٢٠٢٤ م.
- أهداف المؤسسة:-

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

١. دعم المحتاجين من ذرية الشيخ إبراهيم العنقري رحمه الله وإعطاؤهم أولوية الدعم بعد موافقة مجلس الأمناء.
٢. تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين والمناطق المتضررة من الجوائح.
٣. المساهمة في الرعاية الصحية وتوفير العلاج للمحتاجين.
٤. دعم الجمعيات والمؤسسات الخيرية والمساهمة معها في تنفيذ برامج الدعم والرعاية للمحتاجين.
٥. العناية بالتعليم التقني والمهني والتدريب والمساهمة في انشاء المراكز التعليمية.
٦. نشر وطباعة الكتب العلمية التي تسهم في تنمية المجتمع.
٧. دعم البحوث والدراسات في المجالات العلمية والخيرية.
٨. تخصيص الجوائز المحفزة لدعم الأعمال والمبادرات في المجال الخيري والعلمي والتي تسهم في مجال التنمية داخل المملكة العربية السعودية.
٩. المساهمة في البرامج والمواسم الإسلامية كموسم رمضان والحج.
١٠. المساهمة في بناء وترميم المساجد ومشاريع الإسكان الخيري.
١١. انشاء وتطوير مبادرات اجتماعية خيرية تكاملية بالشراكة والتنسيق مع المؤسسات الخيرية المعنية بالتنمية المستدامة في كافة اعمال البر.

- تبدأ السنة المالية للمؤسسة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- اعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

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

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات المؤسسة والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
اثاث ومفروشات	٪١٥	اجهزه كمبيوتر	٪٢٠
		اجهزه كهربائية	٪٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها المؤسسة وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الاعمار المحددة الخاصة بالمؤسسة كما يلي:

البند	النسبة
برامج حاسب آلي	٪٢٠

٥,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى المؤسسة أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦.٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم المؤسسة باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الإكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم المؤسسة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات المؤسسة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٧.٣ الزكاة:-

إن المؤسسة معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٨.٣ ضريبة القيمة المضافة:-

أ- تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩.٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٠.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: 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.

ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن

- التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم المؤسسة منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

١١,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل فيما يلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٤,٣ التعديلات علي معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٥ م.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٤٠,٥٧٤	٣,٩٧٢,٦١١	البنك الأهلي
١,٤٤٠,٥٧٤	٣,٩٧٢,٦١١	

٥. مصروفات مدفوعا مقدما وإيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦,٧٣٩	استرداد ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٠٠	-	مصروفات مدفوعا مقدما
٢,٥٠٠	٦,٧٣٩	

٦. لممتلكات والمعدات والآلات "بالصافي"

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	
٤٢,٧٩٦	٤٤٩	١٠,٣٠٠	٣٢,٠٤٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	الإضافات
٤٢,٧٩٦	٤٤٩	١٠,٣٠٠	٣٢,٠٤٧	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٨,٣١٣)	(١٣٢)	(٨,٢٣٢)	(١٩,٩٤٩)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦,٩٦٣)	(٨٨)	(٢,٠٦٧)	(٤,٨٠٨)	مصروف الإستهلاك خلال العام
(٣٥,٢٧٦)	(٢٢٠)	(١٠,٢٩٩)	(٢٤,٧٥٧)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٥٢٠	٢٢٩	١	٧,٢٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٤٨٣	٣١٧	٢,٠٦٨	١٢,٠٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. الأصول غير الملموسة بالصافي

الإجمالي	برمجيات	
١٣,١٥٠	١٣,١٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات
١٣,١٥٠	١٣,١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٩,٨٧٥)	(٩,٨٧٥)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٣٨٩)	(١,٣٨٩)	مصروف الإطفاء خلال العام
(١٣,١٤٩)	(١٣,١٤٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٩٠	١,٣٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٨,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	اعانات ومساعدات مستحقة
-	٣٣,٧٩٥	مصروفات أخرى مستحقة
٢٧١,٠٠٠	٦,٠٨٥	برامج تعليمية ودعوية مستحقة
٣٧٩,٠٠٠	١٦٨,٨٨٠	

٩. دعم من المؤسسين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٨٧٠,٥١٤	١١,٣٣٩,٢٧٤	دعم من المؤسسين
٨,٨٧٠,٥١٤	١١,٣٣٩,٢٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		(١٠-أ) برامج ومشاريع تنموية
٦٥٧,٠٣٥	٥٤٤,٨٢٤	مشاريع صغيرة وناشئة
٥٣٩,٧٨٢	٦٥١,٤٥٣	تدريب وتأهيل
-	١٣٨,٥٠٠	إستثمار اجتماعي
-	٣٢٠,٠٠٠	تطوير العمل التنموي
١,١٩٦,٨١٧	١,٦٥٤,٧٧٧	
		(١٠-ب) برنامج العناية بالمساجد والأوقاف
٣٦,٣٣٣	٣٨,٩٨٧	مسجد الإجابة بمكة المكرمة
٤٣,٦٦٨	٨٦,٩٤٩	مسجد الشيخ إبراهيم العنقري بالخرج
٣٤,١٧٥	٤٨,٤٩٩	مسجد أبو بكر الصديق
٢,٥٠٠	٥٦,٦٤٤	مسجد المركز صحي
١,٤٤٤,٨١٥	٣٢,١٤٢	مساجد وأوقاف أخرى
١,٥٦١,٤٩١	٢٦٣,٢٢١	
		(١٠-ج) برامج تعليمية ودعوية
٣١٨,٤٠٩	٢٩٥,١٨٦	منح دراسية
٢٤٥,١٠٠	١٥٠,٢٠٠	تعليم القرآن ومبادرات ومشاريع قرآنية ودعوية
٤٧٣,٣٣٠	٢٠٥,٠٠٠	مشاريع دعوية
١,٠٣٦,٨٣٩	٦٥٠,٣٨٦	
		(١٠-د) برامج رعوية (اعانات ومساعدات)
١,٥٩٨,٦٢٩	١,٦٢٠,٠٠٠	كفالة الإيتام
٨٤٣,٠٠٠	٧٥٦,٠٠٠	مخصصات ومساعدات شهرية او موسمية
١,٤٩٧,٠٠٠	١,٣٨٦,٠٠٠	مساعدات مالية مقطوعة
-	٢٣٠,٠٩٩	مساعدات سداد التزامات مالية
١٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	ترميم وشراء وإيجارات منازل أسر فقيرة
٥٩٨,١١٩	٣٩٥,٠٠٠	تأمين علاج ورعاية طبية
٤٩٥,٠٠٠	٦٩٥,٥٢٥	مساعدات عينية (سلال غذائية، تظهير صائمين، اضاحي)
-	٩٠,٠٠٠	إعانة زواج
٢٥٤,٧٤٥	٣٠٦,٨٩٤	كفالة حجاج
٨٠,٢٥٨	٤٩,٠٠٠	مكافآت (باحثين)
٥,٣٨١,٧٥١	٥,٥٤٩,٥١٨	
٩,١٧٦,٨٩٨	٨,١١٧,٩٠٢	إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢١,٩٠٠	٣١٦,٠٠٠	رواتب وأجور ومكافآت
١٠,٣٤٠	٧,١٣٠	تأمينات اجتماعية
-	٣١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٦٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	إيجار مكتب
-	٤,٧٥٠	تجديد اقامات
-	٢,٥٠٠	مكافأة وحوافز
٣,٥٠٠	١١,٩٢٠	رسوم حكومية وأتعاب تعقيب
٦٣٥	٦٩٥	المياه والكهرباء
٦,٤٩٧	١١,٥٠١	هاتف وبريد وانترنت
٣,٩٧٩	٤,٣٢٦	صيانته وإصلاح ونظافة
١٣,٠٥٩	٢٠,١٨٨	قرطاسية ومطبوعات
٤٤٧	-	ضيافة
-	١,٩٦٦	دعاية وإعلان
٣,٦٦٠	-	مصاريف متنوعة
<u>٤٢٤,٠١٧</u>	<u>٤٧٤,٩٧٦</u>	

١٢. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١٧ / ٠٨ / ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٧ / ٠٢ / ٢٠٢٤ م.