

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 ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة العزق والزيلي محاسبون ومراجعون- عضو مؤسسة آر تي آسيان الدولية وهي عضواً في منتدى شركات المحاسبة الدولي
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩/١١/٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٦٧)
الرياض: شارع العليا، برج الميزان، ص.ب. ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣ جدة: طريق المدينة النازل، برج النور، ص.ب. ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠ ٢٤٧٧ +

فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠ ٢٤٧٧ +

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +

مراجعة • ضرائب وزكاة • استشارات المحاسبة المالية • تدقيق داخلي • حوكمة الشركات واستشارات المخاطر • تدريب مهني

<https://rtasean.com/members> – www.ihacpa.com

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 ٢٠٢٤ 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
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 ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 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 الاجتماعية 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 مجمعة، إذا، كان من الممكن أن 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.

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 الاجتماعية ومع النظام الأساس للمؤسسة.

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

التاريخ: ٠٣ شعبان ١٤٤٦هـ
الموافق: ٠٢ فبراير ٢٠٢٥م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٩٧٢,٦١١	٤,١٣٢,٢٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٧٣٩	٣٣,٠١٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
٣,٩٧٩,٣٥٠	٤,١٦٥,٢٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٢٠	١٠٤,٦٢٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات " بالصافي "
١	١	(٧)	الأصول غير الملموسة " بالصافي "
٧,٥٢١	١٠٤,٦٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٩٨٦,٨٧١	٤,٢٦٩,٩١٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٦٨,٨٨٠	٤٠٠,١٦٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٨٨٠	٤٠٠,١٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١٣,٥٧٨	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١٣,٥٧٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٦٨,٨٨٠	٤١٣,٧٤٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٨١٧,٩٩١	٣,٨٥٦,١٦٧		صافي الأصول غير المقيمة
٣,٨١٧,٩٩١	٣,٨٥٦,١٦٧		إجمالي صافي الأصول
٣,٩٨٦,٨٧١	٤,٢٦٩,٩١٢		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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير مقيدة	ايضاح	
اجمالي	اجمالي			<u>الإيرادات والتبرعات</u>
١١,٣٣٩,٢٧٤	١٠,٥٧٩,٤٠١	١٠,٥٧٩,٤٠١	(١٠)	دعم من المؤسسين
١١,٣٣٩,٢٧٤	١٠,٥٧٩,٤٠١	١٠,٥٧٩,٤٠١		مجموع الإيرادات والمكاسب
				<u>المصروفات والمساعدات</u>
				<u>مصروفات البرامج والأنشطة</u>
(١,٦٥٤,٧٧٧)	(١,٩٢٧,٧٣٧)	(١,٩٢٧,٧٣٧)	(أ/١١)	برامج ومشاريع تنمية
(٢٦٣,٢٢١)	(٣٧٤,٣٦١)	(٣٧٤,٣٦١)	(ب/١١)	برنامج العناية بالمساجد والأوقاف
(٦٥٠,٣٨٦)	(١,٠١٧,٥٢٢)	(١,٠١٧,٥٢٢)	(ج/١١)	برامج تعليمية ودعوية
(٥,٥٤٩,٥١٨)	(٦,٧٣٠,٧٢٠)	(٦,٧٣٠,٧٢٠)	(د/١١)	برامج رعية (إعانات ومساعدات)
(٨,١١٧,٩٠٢)	(١٠,٠٥٠,٣٤٠)	(١٠,٠٥٠,٣٤٠)		إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٧٤,٩٧٦)	(٤٧٤,٩٦٠)	(٤٧٤,٩٦٠)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٩٦٣)	(١٠,٢٥٣)	(١٠,٢٥٣)	(٦)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٣٨٩)	-	-	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(٥,٦٧٢)	(٥,٦٧٢)		مصروفات سنوات سابقة
(٨,٦٠١,٢٣٠)	(١٠,٥٤١,٢٢٥)	(١٠,٥٤١,٢٢٥)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٧٣٨,٠٤٤	٣٨,١٧٦	٣٨,١٧٦		مجموع التغير في صافي الأصول
١,٠٧٩,٩٤٧	٣,٨١٧,٩٩١	٣,٨١٧,٩٩١		صافي الأصول في أول السنة
٣,٨١٧,٩٩١	٣,٨٥٦,١٦٧	٣,٨٥٦,١٦٧		صافي الأصول في آخر السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٧٣٨,٠٤٤	٣٨,١٧٦		التغير في صافي الأصول
			التعديلات للينود غير النقدية
٦,٩٦٣	١٠,٢٥٣	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٣٨٩	-	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٣,٥٧٨	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
٢,٧٤٦,٣٩٦	٦٢,٠٠٧		التغير في صافي الأصول المعدل
			<u>التغير بالأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٢٣٩)	(٢٦,٢٧١)	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
(٢١٠,١٢٠)	٢٣١,٢٨٧	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٣٢,٠٣٧	٢٦٧,٠٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٠٧,٣٥٣)	(٦)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٠٧,٣٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٣٢,٠٣٧	١٥٩,٦٧٠		التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٤٠,٥٧٤	٣,٩٧٢,٦١١	(٤)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٩٧٢,٦١١	٤,١٣٢,٢٨١	(٤)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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 وإعطائهم 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 ٢٠١٢م) 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 مطروحة 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 كهربائية	٢٠%
اجهزه كمبيوتر	٢٠%	سيارات	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 سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى المؤسسة أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالإلتزامات 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 وتحسب 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 أوقاف 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. التعمد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعمد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعمد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم المؤسسة منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا 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 إثباتات المصروفات التي تتحملها المؤسسة بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا 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 لمستحقها 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 جزءًا من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا 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 وفقًا 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 أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا 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 معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

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

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ 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 ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٩٧٢,٦١١	٣,٦٨١,١٨٥	البنك الأهلي
-	٤٥١,٠٩٦	بنك البلاد
٣,٩٧٢,٦١١	٤,١٣٢,٢٨١	

٥. مصروفات مدفوعاً مقدماً وإيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٧٣٩	١٦,٥١٠	استرداد ضريبة القيمة المضافة
-	١٦,٥٠٠	سلف الموظفين
٦,٧٣٩	٣٣,٠١٠	

٦. لممتلكات والمعدات والآلات "بالصافي"

أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	سيارات	الإجمالي	
٣٢,٠٤٧	١٠,٣٠٠	٤٤٩	-	٤٢,٧٩٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٨٨٢	٨,١٥٨	-	٩٧,٣١٣	١٠٧,٣٥٣	الإضافات
٣٣,٩٢٩	١٨,٤٥٨	٤٤٩	٩٧,٣١٣	١٥٠,١٤٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٤,٧٥٧)	(١٠,٢٩٩)	(٢٢٠)	-	(٣٥,٢٧٦)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤,٤٩٩)	(٨١٣)	(٧٦)	(٤,٨٦٥)	(١٠,٢٥٣)	مصروف الاستهلاك خلال العام
(٢٩,٢٥٦)	(١١,١١٢)	(٢٩٦)	(٤,٨٦٥)	(٤٥,٥٢٩)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٦٧٣	٧,٣٤٦	١٥٣	٩٢,٤٤٨	١٠٤,٦٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٢٩٠	١	٢٢٩	-	٧,٥٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. الأصول غير الملموسة بالصافي

برمجيات	الإجمالي	
١٣,١٥٠	١٣,١٥٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	إضافات
١٣,١٥٠	١٣,١٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٣,١٤٩)	(١٣,١٤٩)	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	مصروف الإطفاء خلال العام
(١٣,١٤٩)	(١٣,١٤٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٩,٠٠٠	٩٦,٩٠٠	اعانات ومساعدات مستحقة
٣٣,٧٩٥	٥,٧٥٠	مصروفات أخرى مستحقة
٦,٠٨٥	١٧,٥١٧	برامج تعليمية ودعوية مستحقة
-	٢٨٠,٠٠٠	برامج تنمية مستحقة
١٦٨,٨٨٠	٤٠٠,١٦٧	

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	رصيد المخصص في بداية السنة
-	١٣,٥٧٨	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١٣,٥٧٨	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٠. الإيرادات والتبرعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٣٣٩,٢٧٤	١٠,٥٧٩,٤٠١	دعم من المؤسسين
١١,٣٣٩,٢٧٤	١٠,٥٧٩,٤٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		(١١-أ) برامج ومشاريع تنموية
٥٤٤,٨٢٤	٦١٨,٤٢٥	مشاريع صغيرة وناشئة
٦٥١,٤٥٣	٦٧٢,٩٢٨	تدريب وتأهيل
١٣٨,٥٠٠	٦٢٣,٣٨٤	إستثمار اجتماعي
٣٢٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تطوير العمل التنموي
١,٦٥٤,٧٧٧	١,٩٢٧,٧٣٧	
		(١١-ب) برنامج العناية بالمساجد والأوقاف
٣٨,٩٨٧	٥٨,٨٢٦	مسجد الإجابة بمكة المكرمة
٨٦,٩٤٩	١٤٨,٦٧٨	مسجد الشيخ أبراهيم العنقري بالخرج
٤٨,٤٩٩	٦٨,٢٦٣	مسجد أبو بكر الصديق
٥٦,٦٤٤	-	مسجد المركز صحي
٣٢,١٤٢	٩٨,٥٩٤	مساجد وأوقاف أخرى
٢٦٣,٢٢١	٣٧٤,٣٦١	
		(١١-ج) برامج تعليمية ودعوية
٢٩٥,١٨٦	٢١٩,٩٤٢	منح دراسية
١٥٠,٢٠٠	٢٠٥,٥٨٠	تعليم القرآن ومبادرات ومشاريع قرآنية ودعوية
٢٠٥,٠٠٠	٥٩٢,٠٠٠	مشاريع دعوية (مواد سمعية ومرئية)
٦٥٠,٣٨٦	١,٠١٧,٥٢٢	
		(١١-د) برامج رعية (اعانات ومساعدات)
١,٦٢٠,٠٠٠	١,٥٤٣,٠٠٠	كفالة الإيتام
٧٥٦,٠٠٠	٦٦١,٠٠٠	مخصصات ومساعدات شهرية او موسمية
١,٣٨٦,٠٠٠	١,٣٢١,٥٩٠	مساعدات مالية مقطوعة
٢٣٠,٠٩٩	-	مساعدات سداد التزامات مالية
٢١,٠٠٠	٧,٢٠٠	ترميم وشراء وإيجارات منازل أسر فقيرة
٣٩٥,٠٠٠	١,٩٣٩,٧٧٥	تأمين علاج ورعاية طبية
٦٩٥,٥٢٥	٨٧٤,١٢٣	مساعدات عينية (سلال غذائية، تفتير صائمين، اضاحي)
٩٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إعانة زواج
٣٠٦,٨٩٤	٣٠٠,٠٠٠	كفالة حجاج
٤٩,٠٠٠	٤٤,٠٣٢	مكافآت (باحثين)
٥,٥٤٩,٥١٨	٦,٧٣٠,٧٢٠	
٨,١١٧,٩٠٢	١٠,٠٥٠,٣٤٠	إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١٦,٠٠٠	٣٢٩,٥٠٠	رواتب وأجور ومكافآت
٧,١٣٠	٨,٥١٩	تأمينات اجتماعية
٣١,٥٠٠	١٠,٣٤٥	أتعاب مهنية واستشارية
٦٢,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجار مكتب
٤,٧٥٠	-	تجديد اقامات
٢,٥٠٠	-	مكافأة وحوافز
-	٥,٠١١	تذاكر سفر
١١,٩٢٠	١٣,٦٨٤	رسوم حكومية وأتعاب تعقيب
٦٩٥	٨٩٥	المياه والكهرباء
١١,٥٠١	١١,٦٤٢	هاتف وبريد وانترنت
٤,٣٢٦	٤,٦٤٤	صيانته وإصلاح ونظافة
٢٠,١٨٨	١٧,٢٣٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٦٦	٢,٨٧٥	دعاية وإعلان
-	٧,٩٠٦	مكافأة نهاية خدمة
-	٥٧٩	ضيافة
-	٢,١٢٤	مصاريف متنوعة
٤٧٤,٩٧٦	٤٧٤,٩٦٠	

١٣. عام:

- تم إعتداد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٠١ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٣١ / ٠١ / ٢٠٢٥ م.