



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧)
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 (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) 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 : ٤٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

<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 الأمناء
مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة سعود بن فهد الخيرية (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا بإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح بفقرة (أساس الرأي المتحفظ) الوارد بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداءها 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 فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم إدارة الجمعية بفصل الممتلكات الإستثمارية عن الممتلكات والآلات والمعدات وتمت المعالجة وفقاً للقسم رقم (١٧) بدلاً من القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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 إلتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي 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 سعود بن فهد الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)

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 أمناء 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 مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الإقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء 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 إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، إن خطر عدم إكتشاف 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية 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 جوهري، 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 الإستمرار كمنشأة مستمرة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧)

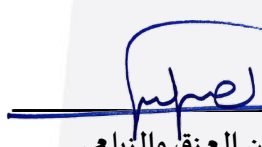
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- 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 الأساسي للمؤسسة.


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



التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ
الموافق: ١٠ مايو ٢٠٢٣م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

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

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٦٦٣,٢٧٨	٤٢,٧١٧,٢٤٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٤,٣٨٠,٧١٦	٩٢٨,٥٩٨	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٤٣,٩٩٤	٤٣,٦٤٥,٨٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٢,٥٣٣,٨٦٨	٣٣,٨٥٩,٩٢٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٥٢,٥٣٣,٨٦٨	٣٣,٨٥٩,٩٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٩,٥٧٧,٨٦٢	٧٧,٥٠٥,٧٦١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١,٩٣٨,٣٦٢	١,٥٦٥,٣٢٨	(٦)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٣٨,٣٦٢	١,٥٦٥,٣٢٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٠٧,٠٦٤	٥١,٨٤٠	(٧)	الإلتزامات غير المتداولة
١٠٧,٠٦٤	٥١,٨٤٠		مزايا ومنافع الموظفين
٢,٠٤٥,٤٢٦	١,٦١٧,١٦٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٥٧,٥٣٢,٤٣٦	٧٥,٨٨٨,٥٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧,٥٣٢,٤٣٦	٧٥,٨٨٨,٥٩٣		إجمالي صافي الأصول
٥٩,٥٧٧,٨٦٢	٧٧,٥٠٥,٧٦١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير مقيدة	إيضاح
اجمالي	اجمالي		
١٣,٧١٢,٠٧٤	١٣,٧٤٢,١٧٢	١٣,٧٤٢,١٧٢	التبرعات النقدية
٣,٨٣٢,١٤٢	٤,٠١٤,٤٨٦	٤,٠١٤,٤٨٦	إيرادات وإيجارات
-	١٦٤,٤٥٩	١٦٤,٤٥٩	إيرادات متنوعة
١٧,٥٤٤,٢١٦	١٧,٩٢١,١١٧	١٧,٩٢١,١١٧	مجموع الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والمساعدات
(١,٦٤٢,٥٤٤)	(٢,٥٧٩,٧٩٠)	(٢,٥٧٩,٧٩٠)	(١٠) مصروفات الأوقاف
(١١,٢٦٤,٤٢٢)	(١١,٣٠٦,٦٧٢)	(١١,٣٠٦,٦٧٢)	(٩) مصروفات برامج خيرية
(١,٢٨٠,٢٢٣)	(٤٧١,٨٧٠)	(٤٧١,٨٧٠)	(٨) مصروفات برامج دعوية
(١,٩٤٥,١٠٨)	(١,٧٠٦,٣٧٣)	(١,٧٠٦,٣٧٣)	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٦٨١,٠٢٨)	(١,٦٨١,٠٢٨)	(١٢) مصروفات أخرى
(١,٤٤٦,٣٦٠)	(١,٤٠٩,٥٤٨)	(١,٤٠٩,٥٤٨)	اهلاك الأصول الثابتة
(١٧,٥٧٨,٦٥٧)	(١٩,١٥٥,٢٨١)	(١٩,١٥٥,٢٨١)	مجموع المصروفات والمساعدات
-	١٩,٥٩٠,٣٢١	١٩,٥٩٠,٣٢١	أرباح بيع أصول
(٣٤,٤٤١)	١٨,٣٥٦,١٥٧	١٨,٣٥٦,١٥٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٧,٥٧٧,١٧٣	٥٧,٥٣٢,٤٣٦	٥٧,٥٣٢,٤٣٦	صافي الأصول في بداية السنة
٥٧,٥٤٢,٧٣٢	٧٥,٨٨٨,٥٩٣	٧٥,٨٨٨,٥٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٣٥٦,١٥٧	(٣٤,٤٤١)	التغير في صافي الأصول
١,٤١٥,٢١٥	١,٤٤٦,٣٦٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٩٠,٣٢١)	-	ارباح بيع أصول
(٥٥,٢٢٤)	٣١,٩٩٥	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١٢٥,٨٢٧	١,٤٤٣,٩١٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٣,٤٥٢,١١٨	(٣,٥٢٨,٠١٣)	(الزيادة) / النقص في مصروفات مدفوعة مقدماً
(٣٧٣,٠٣٤)	١,١٥٤,٩٦٠	الأرصدة الدائنة
-	(٩٦,٠٥١)	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٣,٢٠٤,٩١١	(١,٠٢٥,١٩٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٦,٨٤٩,٠٥١	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٨٤٩,٠٥١	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٤٠,٠٥٣,٩٦٢	(١,٠٢٥,١٩٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٦٦٣,٢٧٨	٣,٦٨٨,٤٦٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٧١٧,٢٤٠	٢,٦٦٣,٢٧٨	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن المؤسسة:

- (١/١) أسم المؤسسة: سعود بن فهد الخيرية
(٢/١) المركز الرئيسي: الرياض – المملكة العربية السعودية
(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧) بتاريخ ١٠ / ٧ / ١٤٢٩ هـ
(٤/١) أهداف المؤسسة:-

تهدف المؤسسة - دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - إلى تحقيق الآتي:

- العناية بكتاب الله وتعليمه وبناء المساجد وطباعة الكتب العلمية وتوزيعها و العناية بالفقراء و المساكين و إقتراح و دعم البرامج الهادفة لمعالجة المشاكل جذرياً عن طريق التدريب و التعليم
(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أُعدت 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 اللائحة الأساسية للمؤسسة المعتمدة من الوزارة، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة:-

(١/٢) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

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

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

(٣/١/أ) أن 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

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

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

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

(٤/٣/أ) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

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

تابع) العرف المحاسبي:

(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.

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 إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون بصافي القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة المؤسسة السابقة في تحصيلها ويتم إعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

الممتلكات والآلات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الإستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

معدل الاهلاك

مباني	٤%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
اجهزة والآلات وعدد	٢٠%

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواءاً 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 بإستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إستخدام 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 الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢,٢٤٤,٠٧٤	١,٠٨٥,٠٤٦	البنك الأهلي ح ١٠٣
٧٦,٦٠٦	٩٢,٩٩٤	البنك الأهلي ح ٤٠٨
٦٢,٦٧٦	٦٢,٦٧٦	البنك الأهلي ح ٢٠١
١,٠٠٠	١,٠٠٠	البنك الأهلي ح ٣١٠
٣٣٢,٨٨٤	١,٤٢١,٥٦٢	نقدية بالصندوق
٤٢,٧١٧,٢٤٠	٢,٦٦٣,٢٧٨	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٦,٧٦٧	٣١,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٠,٢٦٤	٣٥,٨٧١	سلف موظفين
٣٠٦,٠٥٠	٣٤٦,٠٥٠	مدينو صندوق الأمير محمد بن سعود نامي
٤٩,٥٥٠	-	ايرادات ايجارات مستحقة
١١٢,٦٥١	-	ضريبة القيمة المضافة
١٤٢,٥٨٦	٣,٤٣٢,٩١٥	ذمم مدينة أخرى (المستأجرون)
٢٥,٩٣١	٣٤,٨٨٠	قروض حسنة
١٤٧,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	عهد نقدية
٩٢٨,٥٩٨	٤,٣٨٠,٧١٦	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة حاسب آلي وملحقتها	أثاث ومفروشات	الإجمالي
٢٧,٤٦٦,٣٠٢	٣٦,٠٨٢,٩١٤	٨٦,٠٠٠	٢٣٣,٠٤١	١٨٤,٧٤٢	٦٤,٠٥٢,٩٩٩
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
-	-	-	٥٠,٩٤٩	-	٥٠,٩٤٩
إضافات خلال العام					
(٣,٣٠٣,٩٦٢)	(٢٢,٣٩٦,٠٣٨)	-	(١٠٠ ٥٩٢)	(١١٥ ٠٠٠)	(٢٥٩١٥ ٥٩٢)
استبعادات خلال العام					
٢٤,١٦٢,٣٤٠	١٣,٦٨٦,٨٧٦	٨٦,٠٠٠	١٨٣,٣٩٨	٦٩,٧٤٢	٣٨,١٨٨,٣٥٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
-	١١,٠٣٠,٨٥٦	٨٠,٣٣٣	٢٢٣,٢٩١	١٨٤,٦٥١	١١,٥١٩,١٣١
مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢ م					
-	١,٤٠١,٥٩٣	٥,٦٦٧	٧,٩٥٥	-	١,٤١٥,٢١٥
إهلاكات العام					
-	(٨,٣٩٠,٣٢١)	-	(١٠٠ ٥٩٢)	(١١٥ ٠٠٠)	(٨٦٠٥٩١٣)
مجمع اهلاك استبعادات					
-	٤,٠٤٢,١٢٨	٨٦,٠٠٠	١٣٠,٦٥٤	٦٩,٦٥١	٤,٣٢٨,٤٣٣
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
٢٤,١٦٢,٣٤٠	٩,٦٤٤,٧٤٨	-	٥٢,٧٤٤	٩١	٣٣,٨٥٩,٩٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
٢٧,٤٦٦,٣٠٢	٢٥,٠٥٢,٠٥٨	٥,٦٦٧	٩,٧٥٠	٩١	٥٢,٥٣٣,٨٦٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٦,٦٧٠	مؤسسة محمد الكاف
١,٤٩٠,٠٠٠	٢٧٨,٤١٧	إيرادات وقف العثيم مقدم
٢٨,٨٧٥	١٧,٧٧٥	إيرادات وقف البديعة مقدم
٢٠,٦٧٥	١٧,٥٠٠	إيرادات وقف الجرادية مقدم
-	١,٦٠٠,٠٠٠	إيرادات وقف حي الزهراء مقدم
٤,٢٧٥	-	مصروفات مستحقة
٢١,٥٠٣	١٨,٠٠٠	متنوعون
١,٥٦٥,٣٢٨	١,٩٣٨,٣٦٢	

٧. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٧,٠٦٣	١٦٠,٨٢٤	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٣٤٨	٣٠,٩٩٨	المكون خلال السنة
(٩٣,٥٧١)	(٨٤,٧٥٨)	المسدد خلال السنة
٥١,٨٤٠	١٠٧,٠٦٤	

٨. مصروفات البرامج الدعوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٥,٥٠٠	١٤٨,٥٠٠	كفالة المرشدين
-	١٩٣,٤٧٣	طباعة كتب
٢٦,١٢٠	-	شراء مصاحف
٢٤٠,٢٥٠	١٨٧,٠٠٠	التأصيل العلبي
-	٦٦٩,٥٠٠	دعم مؤسسات علمية وإعلامية
-	٩,٧٥٠	رعاية الطلاب
-	٧٢,٠٠٠	الدعم المهني للعلماء وطلبة العلم
٤٧١,٨٧٠	١,٢٨٠,٢٢٣	

٩. مصروفات البرامج الخيرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٦,٠٠٠	-	الصدقة اليومية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صلة ال البيت
٣٤٤,٤٠٠	٣٠٠,٠٠٠	برنامج الأيتام
٨٧,٤٢٠	-	مخصصات خيرية
٨,٤٤٣,٩٧٥	٤,٧١٠,٢٨٩	مساعداً محتاجين (زكاة)
٣٣,٠٥١	٦٢,١٦٤	إسكان خيري
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صدقة العشر الأواخر من رمضان
١٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	صدقة عشرة ذو الحجة
٥٨٣,٠٦٧	١,٤٢٠,١٢٨	التفطير في رمضان
١١,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	برنامج الأضاحي
٥٩,٦٨٧	٦٠,٠٠٠	برنامج السقيا
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	زكاة الفطر
-	١٨٠,٠٠٠	برنامج الحج
-	٣٦٥,٠٠٠	صدقة الليل والنهار
-	٢١٠,٠٩٧	حواجز شهر رمضان
-	٤٢٦,٦٧٥	الصدقة العاجلة
-	١٨٠,٠٠٠	دعم مؤسسات علمية وإعلامية
-	٣٦,١٧٧	التفطير في يوم عرفة
-	٦٠,٠٠٠	حج البدل
-	٧٢,٠٠٠	الدعم المهني للعلماء وطلبة العلم
-	٩٠,٠٠٠	صدقة العشر الوسطى
-	١,٩٤٧,٦٠٠	برنامج الكفالة السنوية
١٦,١٤٤	-	حليب الأطفال
١٢٦,١٨٠	٢٣٥,٨٠٠	برامج الأمراء والأميرات والأبناء
٤٠,٠٠٠	١٥٣,٥٠٠	برنامج العمرة
٥٦٨,٧٤٥	٤١٧,٢٤٢	برنامج كسوة الشتاء
١٢٢,٧٥٣	-	مشروع البرادات
١١,٢٦٤,٤٢٢	١١,٣٠٦,٦٧٢	

مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. مصروفات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٢٢٠,٣٩٧	رعاية وصيانة الأوقاف
١٣٠,٤٦٤	١٢١,٨٣٩	رعاية وصيانة المساجد
٢٦,٩٥٠	٤٢,٤٣٣	مصاريف وقف الزهراء
٢٢,٣٧٦	٢٤,٦٠٥	مصاريف وقف الملز
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٢٧٠	بناء المساجد
٢,٥٧٩,٧٩٠	١,٦٤٢,٥٤٤	

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٨٩,٤٤٠	٦٢٢,٩٣٢	رواتب وأجور
-	١٢١,٥٦٠	حوافز ومكافآت
٤٣,٥٦٦	١٨٣,٦٧٨	منافع الموظفين
١٩٥,٢٨٠	١٨٨,٣٣٠	تأمين صحي وعلاج
٧٣,٢٦٠	٧٨,٩١٧	الرسوم الحكومية
٩,٣٥٨	٣٣,٠٣٥	تذاكر سفر
٩٦,٢٧٨	١٢٨,٨١٣	بدل سكن
٨٧,٤٨٥	٦٠,٨٩٨	التأمينات الاجتماعية
-	٤٠٧,٢٣٨	مكافأة أعضاء اللجان
٣٨,٥١١	٥١,٥٢٥	مصروفات الإنتقالات
٣٧٣,١٩٥	٦٨,١٨٢	مصروفات متنوعة أخرى
١,٧٠٦,٣٧٣	١,٩٤٥,١٠٨	

١٢. مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٦٨١,٠٢٨	-	ديون معدومة
١,٦٨١,٠٢٨	-	

١٣. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ٠٩/٠٥/٢٠٢٣م.