



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)
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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

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

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣-١

٤

٥

٦

١٢-٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

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 ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

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





تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)

الأحساء – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٢)، والتي تشمل 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 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 فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

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 إلتزمنا 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 التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، 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.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٢٢٢



تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)

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 مجتمعة، إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية 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 سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 للرقابة 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.
- تقييم مدى ملائمة استخدام 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 عبد المنعم الراشد الإنسانية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٢٠٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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



التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٠ مايو 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 (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

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



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٥٩,٦٨٢	١,٣١٨,٢٨٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٧١,١٨٨	١,٢١٧,٠٩٥	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٠,٨٧٠	٢,٥٣٥,٣٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٤٣,٦١٢	١,٣٥٤,٥٠٣	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"
١,٦٤٣,٦١٢	١,٣٥٤,٥٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٧٤,٤٨٢	٣,٨٨٩,٨٨٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢١٨,١٨٣	٢١٧,٧٢٢	(٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٨,١٨٣	٢١٧,٧٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧٦,٤١٠	١٦٢,٢١٢	(٧)	مزايا ومنافع الموظفين
١٧٦,٤١٠	١٦٢,٢١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٩٤,٥٩٣	٣٧٩,٩٣٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٨٧٩,٨٨٩	٣,٥٠٩,٩٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٧٩,٨٨٩	٣,٥٠٩,٩٤٦		إجمالي صافي الأصول
٢,٢٧٤,٤٨٢	٣,٨٨٩,٨٨٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

البيان	إيضاح	غير مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب				
دعم المؤسسين العام وغير المقيد	(٨)	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٦,٨٣٧
مجموع الإيرادات والمكاسب		١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٦,٨٣٧
مصروفات الأنشطة والبرامج				
برنامج دار شمل لرعاية الأيتام		(٤٦,٧١٩)	(٤٦,٧١٩)	(١٨٨,٣٦٣)
برنامج مختبر الفاب لاب		(١,٠٥٣,٠٦٥)	(١,٠٥٣,٠٦٥)	(١,١٢٢,٣٤٨)
برنامج دار نورة الموسيقى للفنون		(٤٩٦,٩٥٧)	(٤٩٦,٩٥٧)	(٢٢,٢١٠)
جائزة راشد الراشد للموهبة والإبداع		(٦٤,١٦٠)	(٦٤,١٦٠)	(١٤٦,٩٥٧)
أكاديمية الحرف اليدوية		(٥٣٤,٥٠١)	(٥٣٤,٥٠١)	(٢٤٥,٨٦٤)
مركز الراشد للتدريب الإبداعي		(١١٧,٣٤٧)	(١١٧,٣٤٧)	-
دعم نقدي للجمعيات والأفراد ورعاية برامج ومشاريع		(١,٧٦٠,٥٨٤)	(١,٧٦٠,٥٨٤)	(١,٢٣٨,٦٤٧)
مشاريع ممنوحة	(٩)	(٥,٣٠١,٥٩٥)	(٥,٣٠١,٥٩٥)	(٩٤,٤٦٩)
إجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٩,٣٧٤,٩٢٨)	(٩,٣٧٤,٩٢٨)	(٣,٠٥٨,٨٥٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	(١,٩٩٥,٠١٥)	(١,٩٩٥,٠١٥)	(٢,٢٥٦,٢٨٢)
مجموع المصروفات والمساعدات		(١١,٣٦٩,٩٤٣)	(١١,٣٦٩,٩٤٣)	(٥,٣١٥,١٤٠)
التغير في صافي الأصول		١,٦٣٠,٠٥٧	١,٦٣٠,٠٥٧	(٩٧٨,٣٠٣)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٨٧٩,٨٨٩	١,٨٧٩,٨٨٩	٢,٨٥٨,١٩٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٥٠٩,٩٤٦	٣,٥٠٩,٩٤٦	١,٨٧٩,٨٨٩

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٧٨,٣٠٣)	١,٦٣٠,٠٥٧		التغير في صافي الأصول
٧٤٤,٨٣٣	٧٦٤,٥٥٥	(٦)	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٩٨٠)		مخصص مزاي ومنافع موظفين (منافع انتفي الغرض منه)
٣٨,٣٨٨	-		المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩٥,٠٨٢)	٢,٣٩٣,٦٣٢		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			التغير بالأصول والالتزامات المتداولة
٢,٥٤٦	(١,١٤٥,٩٠٧)	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥)	(٤٦١)	(٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٣,٢١٨)		المسدد من منافع موظفين
(١٩٢,٥٦١)	١,٢٣٤,٠٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٢,٤٣٧)	(٤٧٥,٤٤٦)	(٦)	شراء أصول ثابتة
(٢٠٢,٤٣٧)	(٤٧٥,٤٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية
(٣٩٤,٩٩٨)	٧٥٨,٦٠٠		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٥٤,٦٨٠	٥٥٩,٦٨٢	(٣)	رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة
٥٥٩,٦٨٢	١,٣١٨,٢٨٢	(٣)	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. معلومات عن المؤسسة:

(١/١) اسم المؤسسة: عبد المنعم راشد الإنسانية

(٢/١) المركز الرئيسي: الحزام الذهبي - المبرد - مدينة الأحساء - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الاجتماعية برقم (١٠٢٠٢) بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

(٤/١) أهداف المؤسسة :-

تتمثل أهداف المؤسسة في رعاية وكفالة وتدريب وتأهيل الأسر والحالات المحتاجة، وتقديم القروض المالية لدعم المشاريع التجارية الصغيرة للأسر المنتجة، وتنفيذ مشاريع الإسكان التنموية وشراء وترميم المنازل للمحتاجين، وتقديم الدعم المادي للجمعيات الخيرية المرخص لها من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية، وتأمين الأجهزة والأدوية والمستلزمات الطبية والمستوصفات للمرضى والمحتاجين، والمساهمة في دعم برامج ومشاريع تنمية المجتمع، والمساهمة بدعم أسر السجناء والمسجونين الغارمين ومدمني المخدرات، وبناء الدور الإيوائية للعجزة والمسنين ومراكز التأهيل الطبي والعلاجي لذوي الإحتياجات الخاصة، وكفالة الأيتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة، وتقديم المنح الدراسية لأبناء الأسر الفقيرة. (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:

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 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 والإفتراضات 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 الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

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

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

(٣/١) 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 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 إستثمار 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.

النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والإستثمارات الأخرى العالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها 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 اعداد الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم امكانية تحصيل هذه الديون.

الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالأصول غير المتداولة عندما يترتب على إستخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الإستهلاك وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

معدل الاهلاك

سيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٣٣%
أدوات ومعدات	٢٠%

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المؤسسة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل وتمثل القيمة القابلة لاسترداد الأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الإستخدام للأصل أيهما أعلى وتحدد للأصل المفرد مالم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الإلتزامات 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 ومناقص الموظفين:

تقدم المؤسسة خطة مزايا محددة للموظفين وفقا 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.

ضريبة القيمة المضافة:

تقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تتمكن من إسترداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات المؤسسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

مؤسسة عبد المنعم ال راشد الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٤١,٥٤٨	١,٢٢٥,٤٣٩	البنك الرئيسي
١٨,١٣٤	٩٢,٨٤٣	البنك الفرعي
٥٥٩,٦٨٢	١,٣١٨,٢٨٢	

٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,١٨٨	٣٤,١٤٥	تأمين طبي مدفوع مقدما
-	٨١٣,٨٤١	ضريبة القيمة المضافة
-	٣١٩,١٠٩	ضمانات بنكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دفعات مستردة عن مشاريع تم دعمها
٧١,١٨٨	١,٢١٧,٠٩٥	

٥. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	أدوات ومعدات	الإجمالي	
٣٤٩,٥٢٩	١,٩١٨,٦٢٤	١٨٣,٥٩٣	١,١٥٧,٨٢٠	٣,٦٠٩,٥٦٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	٢٢٠,٢٦٣	١١١,٠٢٨	١٤٤,١٥٥	٤٧٥,٤٤٦	الإضافات
٣٤٩,٥٢٩	٢,١٣٨,٨٨٧	٢٩٤,٦٢١	١,٣٠١,٩٧٥	٤,٠٨٥,٠١٢	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١٢٧,٦٧٤)	(٩٦٧,٦١١)	(١٤٨,٠٢٤)	(٧٢٢,٦٤٥)	(١,٩٦٥,٩٥٤)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٢م
(٨٧,٣٨٢)	(٤٠٠,٣٣٤)	(٣٥,٥٧٥)	(٢٤١,٢٦٤)	(٧٦٤,٥٥٥)	إهلاكات العام
(٢١٥,٠٥٦)	(١,٣٦٧,٩٤٥)	(١٨٣,٥٩٩)	(٩٦٣,٩٠٩)	(٢,٧٣٠,٥٠٩)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٣٤,٤٧٣	٧٧٠,٩٤٢	١١١,٠٢٢	٣٣٨,٠٦٦	١,٣٥٤,٥٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٢١,٨٥٥	٩٥١,٠١٣	٣٥,٥٦٩	٤٣٥,١٧٥	١,٦٤٣,٦١٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠١,٥٦٩	٢٠٠,٣٢٨	دعم دائنة (مستحقات موظفين)
١٦,٦١٤	١٧,٣٩٤	التأمينات الإجتماعية
٢١٨,١٨٣	٢١٧,٧٢٢	

٧. مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٨,٠٢٢	١٧٦,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٣٨٨	(٩٨٠)	المكون خلال السنة (مخصصات أنتفى الغرض منها)
-	(١٣,٢١٨)	المسدد خلال السنة
١٧٦,٤١٠	١٦٢,٢١٢	

٨. دعم المؤسسين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٣٣٦,٨٣٧	١٣,٠٠٠,٠٠٠	دعم المؤسسين العام وغير المقيد
٤,٣٣٦,٨٣٧	١٣,٠٠٠,٠٠٠	

٩. مشاريع ممنوحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤,٩٦٠	١,٣٣٢,٥٦٩	مشروع ميدان نورا الموسي/الراشدية-المبرز
١٣,٨٠٠	٤٠,٥٠٠	مشروع حديقة نورا الموسي/القادسية-المبرز
١,٥٠٠	٣٩,٢٠١	مشروع اسكان نزل الخيري / العيوني-المبرز
١٤,٢٠٩	١٣٠,٢٤٠	مشروع حديقة عبد الرحمن الراشد (البراحة)/سوق الاربعاء-المبرز
-	٣,٧٥٩,٠٨٥	مركز عبد المنعم ال راشد الطي - الدرعية
٩٤,٤٦٩	٥,٣٠١,٥٩٥	

مؤسسة عبد المنعم الرشاد الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٠٦,٤٥١	١,١٩٥,٣٨٢	مصاريف الموظفين والمتطوعين والأستشاريين
١١٤,٣٨٢	٨٨,٣٣٥	ضيافة ونظافة
٩٨,٤٤٦	٨٤,٦٣٧	هاتف وكهرباء ومياه
٤,٨١٣	٣,٦٤٨	نثرية
٧٩,٩٠٢	٢٥,٦١٨	قرطاسية ومطبوعات وبريد
٢,٠٣٠	٧,٦٦٩	خدمات استشارية ورسوم حكومية
٧١,٢٧١	٣٧,٤٥٣	ترويج ودعاية وعلان
١٢,٨٠٠	٣٠٠	تدريب وجوائز
٨٨,٩٠٧	٩٧,٢١٧	خدمات واشتراكات الكترونية
٢٥٢,٥٧٥	٤٤,٩٥٠	صيانة وأصلاح
٢٤,١٩١	٣٦,٤٦٨	مصاريف المركبات
٨,٣٨٢	-	مصاريف اخرى
٣٩٢,١٣٢	٣٧٣,٣٣٨	إستهلاك الاصول الثابتة
٢,٢٥٦,٢٨٢	١,٩٩٥,٠١٥	

١١. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي.

١٢. عام

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