



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 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 حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ +٩٦٦

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



الصفحة

٣-١

٤

٥

٦

١٥ - ٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية





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 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 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 وآداب 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 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 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.



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
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣١٨,٢٨٢	١,٦٩٥,٥٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٢١٧,٠٩٥	١,٧١٢,٧١٠	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٣٥,٣٧٧	٣,٤٠٨,٢٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٣٥٤,٥٠٣	١,٣٥٢,٧٨٩	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات "بالصافي"
-	٤,١٠٠,٠٠٠	(٦-١)	دفوعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
١,٣٥٤,٥٠٣	٥,٤٥٢,٧٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٨٨٩,٨٨٠	٨,٨٦١,٠٥٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢١٧,٧٢٢	٤٢١,٣٣٨	(٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٧,٧٢٢	٤٢١,٣٣٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٦٢,٢١٢	٣٣٢,٧٤١	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٦٢,٢١٢	٣٣٢,٧٤١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٧٩,٩٣٤	٧٥٤,٠٧٩		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣,٥٠٩,٩٤٦	٨,١٠٦,٩٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٠٩,٩٤٦	٨,١٠٦,٩٧٥		إجمالي صافي الأصول
٣,٨٨٩,٨٨٠	٨,٨٦١,٠٥٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

البيان	إيضاح	غير مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والتبرعات				
دعم المؤسسين العام وغير المقيد	(٩)	٢٣,٩١٨,٣٦١	٢٣,٩١٨,٣٦١	١٣,٠٠٠,٠٠٠
دعم وزارة الثقافة - دعم غير مقيد	(١٠)	٣,٧٩٤,٢٤٠	٣,٧٩٤,٢٤٠	-
الإيرادات الأخرى	(١١)	٩١٩,٩٩٣	٩١٩,٩٩٣	-
مجموع الإيرادات والتبرعات		٢٨,٦٣٢,٥٩٤	٢٨,٦٣٢,٥٩٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة				
مصروفات الأنشطة	(١٢)	(١٠,٤٨٣,٨١٠)	(١٠,٤٨٣,٨١٠)	(٤,٠٧٣,٣٣٣)
مشاريع ممنوحة	(١٣)	(١٠,١٠٩,٥٧٢)	(١٠,١٠٩,٥٧٢)	(٥,٣٠١,٥٩٥)
إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة		(٢٠,٥٩٣,٣٨٢)	(٢٠,٥٩٣,٣٨٢)	(٩,٣٧٤,٩٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	(٣,٤٤٢,١٨٣)	(٣,٤٤٢,١٨٣)	(١,٩٩٥,٠١٥)
مجموع المصروفات والمساعدات		(٢٤,٠٣٥,٥٦٥)	(٢٤,٠٣٥,٥٦٥)	(١١,٣٦٩,٩٤٣)
التغير في صافي الأصول		٤,٥٩٧,٠٢٩	٤,٥٩٧,٠٢٩	١,٦٣٠,٠٥٧
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٥٠٩,٩٤٦	٣,٥٠٩,٩٤٦	١,٨٧٩,٨٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,١٠٦,٩٧٥	٨,١٠٦,٩٧٥	٣,٥٠٩,٩٤٦

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

قائمة التدفقات النقدية

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٤,٥٩٧,٠٢٩	١,٦٣٠,٠٥٧
إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٩٢١,٣٦٦	٧٦٤,٥٥٥
مخصص مزايا ومنافع موظفين (منافع انتفي الغرض منه)	-	(٩٨٠)
المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين	١٨١,٣٣٤	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٥,٦٩٩,٧٢٩	٢,٣٩٣,٦٣٢
التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٤٩٥,٦١٥)	(١,١٤٥,٩٠٧)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠٣,٦١٦	(٤٦١)
المسدد من مخصص منافع موظفين	(١٠,٨٠٥)	(١٣,٢١٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٥,٣٩٦,٩٢٥	١,٢٣٤,٠٤٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات والآلات ومعدات	(٩١٩,٦٥٢)	(٤٧٥,٤٤٦)
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية	(٥,٠١٩,٦٥٢)	(٤٧٥,٤٤٦)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة	٣٧٧,٢٧٣	٧٥٨,٦٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في أول السنة	١,٣١٨,٢٨٢	٥٥٩,٦٨٢
رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة	١,٦٩٥,٥٥٥	١,٣١٨,٢٨٢

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

١. معلومات عن المؤسسة:

- اسم المؤسسة: مؤسسة عبد المنعم راشد الإنسانية
- المركز الرئيسي: الأحساء - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (١٠٢٠٢) بتاريخ ٠٨ / ٠٥ / ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ / ٠١ / ٢٠١٨ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ١١ / ١٠ / ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٩ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م.
- أهداف المؤسسة:-
 - تتمثل أهداف المؤسسة - من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - الى تحقيق الاتي:
 - ١- تمكين المستفيدين من الجمعيات الخيرية والضمان الاجتماعي من ذوي الدخل المحدود ونقلهم من دائرة الاحتياج الى دائرة الاكتفاء.
 - ٢- دعم المشاريع والمبادرات والبرامج التي تساهم في تلبية احتياجات المجتمع وتنمية أفرادها.
 - ٣- تنمية وتمكين الايتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة.
 - ٤- دعم دور الإيواء من خلال التحسين وتطوير المستفيدات.
 - ٥- المساهمة في مشاريع الإسكان التنموية وترميم منازل الاسر الأشد حاجة.
 - ٦- تمكين وتأهيل الشباب والفتيات الموهبين والمتميزين محلياً ودولياً من خلال تنظيم مبادرات نوعية في المجالات (التعليمية والثقافية والفنية والتقنية والرياضية والمهنية والريادية) مع الجهات ذات العلاقة.
 - ٧- تقديم المنح الدراسية لابتاء الأسر من ذوي الدخل المحدود محلياً ودولياً.
 - ٨- تقديم الدعم المادي للجمعيات الخيرية المرخص لها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتي تحقق توجهات المؤسسة
 - ٩- تقديم القروض المالية لدعم المشاريع التجارية الصغيرة للأسر المنتجة.
 - ١٠- المساهمة بدعم أسر السجناء والمسجونين الغارمين ومدمني المخدرات.
 - ١١- التعاون مع جمعيات ومؤسسات أخرى داخل المملكة تتفق غاياتها مع غايات المؤسسة والانفاق معها لتحقيق أي من الغايات المبينة أعلاه.
- 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 مخصصاً 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 والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات المؤسسة والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة المؤسسة وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات 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:

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

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 المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ 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 إصدار 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.

٥,٣ 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 الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر 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.

٦,٣ الزكاة:-

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

٧,٣ 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.

٨,٣ 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.

٩,٣ 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 يُتلقى 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 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.

١٠,٣ المصروفات والمساعدات:

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

- 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 بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الادارية 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.

١١,٣ 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 بتوقييت 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.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

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

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٢٥,٤٣٩	١,٥٧٤,١٧٠
٩٢,٨٤٣	١٢١,٣٨٥
١,٣١٨,٢٨٢	١,٦٩٥,٥٥٥

البنك العربي الوطني - الحساب الرئيسي
 البنك العربي الوطني - الحسابات الفرعية

٥. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤,١٤٥	٨٥,٧٢٢
٨١٣,٨٤١	١,١٠٣,١٣٤
٣١٩,١٠٩	٢٧٢,٧٤٩
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	٧٠,٣٠٠
-	١٣٠,٨٠٥
١,٢١٧,٠٩٥	١,٧١٢,٧١٠

تأمين طبي مدفوع مقدما
 ضريبة القيمة المضافة
 ضمانات بنكية
 دفعات مستردة عن مشاريع تم دعمها
 قروض الموظفين
 دفعات مقدمة للمقاولين

٦. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	أدوات ومعدات	الإجمالي	
٣٤٩,٥٢٩	٢,١٣٨,٨٨٧	٢٩٤,٦٢١	١,٣٠١,٩٧٥	٤,٠٨٥,٠١٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥١٢,٧٧٢	٢٠٠,٩٦٣	٨١,٩٣٨	١٢٣,٩٧٩	٩١٩,٦٥٢	الإضافات
٨٦٢,٣٠١	٢,٣٣٩,٨٥٠	٣٧٦,٥٥٩	١,٤٢٥,٩٥٤	٥,٠٠٤,٦٦٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢١٥,٠٥٦)	(١,٣٦٧,٩٤٥)	(١٨٣,٥٩٩)	(٩٦٣,٩٠٩)	(٢,٧٣٠,٥٠٩)	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٩٤,٨٥٣)	(٤٣٣,٣٨٤)	(٥٩,٠٥٢)	(٢٣٤,٠٧٧)	(٩٢١,٣٦٦)	إهلاكات العام
(٤٠٩,٩٠٩)	(١,٨٠١,٣٢٩)	(٢٤٢,٦٥١)	(١,١٩٧,٩٨٦)	(٣,٦٥١,٨٧٥)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٥٢,٣٩٢	٥٣٨,٥٢١	١٣٣,٩٠٨	٢٢٧,٩٦٨	١,٣٥٢,٧٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٤,٤٧٣	٧٧٠,٩٤٢	١١١,٠٢٢	٣٣٨,٠٦٦	١,٣٥٤,٥٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦-١ دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات

يتمثل ذلك الرصيد في دفعة مقدمة لشراء عقار بالاحساء (دار نورة الجديد)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٠,٣٢٨	١٠٥,٣٣١	رواتب وأجازات مستحقة
-	٢٩٠,١٦٥	ذمم دائنة للموردين
١٧,٣٩٤	٢٥,٤٥٢	التأمينات الاجتماعية مستحقة
-	٣٩٠	ذمم دائنة أخرى
٢١٧,٧٢٢	٤٢١,٣٣٨	

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٦,٤١٠	١٦٢,٢١٢	رصيد المخصص في بداية السنة
-	١٨١,٣٣٤	المكون خلال السنة
(٩٨٠)	-	(مخصصات أنتفى الغرض منها)
(١٣,٢١٨)	(١٠,٨٠٥)	المسدد خلال السنة
١٦٢,٢١٢	٣٣٢,٧٤١	رصيد المخصص في نهاية السنة

٩. دعم المؤسسين غير المقيدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٩١٨,٣٦١	تبرعات ودعم من المؤسسين
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٩١٨,٣٦١	

١٠. دعم وزارة الثقافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣,٧٩٤,٢٤٠	تبرعات ودعم من وزارة الثقافة
-	٣,٧٩٤,٢٤٠	

١١. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٦٨,٨٤٠	إيراد تدريب - مركز الإبداع والابتكار (مشروع بوابة الدرعية)
-	٩,١١٨	إيراد رعاية معرض ٣٠*٣٠ للفنون في دار نورة الموسى بالتعاون مع وزارة الثقافة
-	١٤٠,٧٥٨	إيراد إنتاج حرف يدوية من شركة جبل الفيروز
-	٢٠,٠٠٠	إيراد تقديم دورة في لغة البايثون (برنامج مبتكرون بالتعاون مع تيك شوب)
-	١٦,٠٦٠	إيراد إنتاج حرف يدوية لجمعية فتاة الاحساء
-	٣٦٥,٢١٧	إيراد تدريب مجموعة من الحرفيات بالشراكة مع مؤسسة الوليد للإنسانية
-	٩١٩,٩٩٣	

مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٢٠٢)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦,٧١٩	١٩,٦٦٦	برنامج دار شمل لرعاية الأيتام
١,٠٥٣,٠٦٥	١,٠٥١,٠٧٧	برنامج مختبر القاب لاب
٤٩٦,٩٥٧	١,٣٩٢,١١٧	برنامج دار نورة الموسيقى للفنون
٦٤,١٦٠	٦٤,٦٠٢	جائزة راشد الراشد للموهبة والإبداع
٥٣٤,٥٠١	٢,١٥٥,٨٣٨	أكاديمية الحرف اليدوية - الاحساء
١,٧٦٠,٥٨٤	٥,٣٢٩,٩٨٦	دعم نقدي للجمعيات والأفراد ورعاية برامج ومشاريع
١١٧,٣٤٧	-	مركز الراشد للتدريب الإبداعي
-	١٤١,٨٠٩	مركز الإبداع والابتكار للتدريب
-	٣٢٨,٧١٥	أكاديمية الحرف اليدوية - القطيف
٤,٠٧٣,٣٣٣	١٠,٤٨٣,٨١٠	

١٣. مشاريع ممنوحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٣٢,٥٦٩	٢,١٨٣,٩٥٢	مشروع ميدان نورا الموسي/الراشدية-المبرز
٤٠,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	مشروع حديقة نورا الموسي/القادسية-المبرز
٣٩,٢٠١	-	مشروع اسكان نزل الخيري / العيوني-المبرز
١٣٠,٢٤٠	٩٤٩,٦٣٢	مشروع حديقة عبد الرحمن الراشد (البراحة)/سوق الاربعاء-المبرز
٣,٧٥٩,٠٨٥	٤,٢٣٩,٦٤١	مركز عبد المنعم الراشد الطبي - الدرعية
-	١,٣٩٧,٧٢٤	مشروع مركز سارة بنت عبد الرحمن الراشد لطب الأسنان / الإحساء
-	١,٢٩٨,٦٢٣	مشروع مركز نورا الموسي للرعاية الصحية / الإحساء
٥,٣٠١,٥٩٥	١٠,١٠٩,٥٧٢	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٩٥,٣٨٢	١,٩٨٤,٠٨٨	مصاريف الموظفين والمتطوعين والأستشاريين
٨٨,٣٣٥	١٠٨,٠٢٤	ضباقة ونظافة
٨٤,٦٣٧	١٠٦,٢٧٨	هاتف وكهرباء ومياه
٣,٦٤٨	٣٢,٩٣٥	نثرية
٢٥,٦١٨	٦٢,٨٢٨	قرطاسية ومطبوعات وبريد
٧,٦٦٩	١٨,٧٧٧	مصاريف ورسوم حكومية
٣٧,٤٥٣	٧٣,٢٥٤	ترويج ودعاية واعلان
٩٧,٢١٧	١٣٥,٢٠٧	خدمات واشتراكات الكترونية
٤٤,٩٥٠	٨١,٨٥٥	صيانة وأصلاح
٣٦,٤٦٨	٨٤,٣٠٨	مصاريف المركبات
-	١٠,٠٠٠	أنعاب التدقيق
-	٢٣٢,٥٥٠	مصاريف ايجارات
٣٧٣,٣٣٨	٤٨٠,٠٢١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٩٤	٣٢,٠٥٨	مصاريف اخرى
١,٩٩٥,٠١٥	٣,٤٤٢,١٨٣	

١٥. عام

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ١٥/٠٩/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٥/٠٣/٢٠٢٤ م.