

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية  
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس أمناء مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية - مؤسسة خيرية ("المؤسسة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير 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 حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس أمناء مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة

- 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ

١١ مايو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٨٨٤,٧٤٠	٥,١٠٧,٦٢٥		نقد لدى البنوك
٤٣١,٦٤٥	٢٩٢,٤٠١	٥	موجودات متداولة أخرى
٤,٣١٦,٣٨٥	٥,٤٠٠,٠٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٤,٠٥١	١٥٤,٠١٥	٦	ممتلكات ومعدات
٤,٤٣٠,٤٣٦	٥,٥٥٤,٠٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٩٧٠,٥٠٠	٣٢١,٠٠٠		مؤسسات وأوقاف دائنة
١٣٦,٢١٥	١٢٠,٧٦٩	٧	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,١٠٦,٧١٥	٤٤١,٧٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠١,٦٣٩	٨١٠,٥٥٥	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٠٨,٣٥٤	١,٢٥٢,٣٢٤		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
٢,٩٢٢,٠٨٢	٤,٣٠١,٧١٧	١٠	غير مقيدة
٤,٤٣٠,٤٣٦	٥,٥٥٤,٠٤١		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
غير مقيدة	غير مقيدة		
٧٧,٣٧٠,٠٠٠	١٠٩,٧٩٤,٢٨٥	٩	الإيرادات تبرعات
			المصروفات
(٣٥,٢٦٠,٩٥٩)	(٤٩,٠٨٩,٥٩٢)		دعم المنح الميسر
(٢٠,٥٤٧,٦١٨)	(٢٢,٧٥٨,٧٤٦)		دعم المساجد والانشاءات
(٣,٢٩٨,٣١٢)	(٢١,٨٧٣,٠٨٤)		دعم التعميدات
(١١,٩٠٩,٧٩١)	(١٠,٩٥٥,٥٠٠)		دعم المبادرات
(٣,٠٥٤,٨٥٢)	(٣,٧٣٧,٧٢٨)	١١	مصاريف إدارية وعمومية
(٧٤,٠٧١,٥٣٢)	(١٠٨,٤١٤,٦٥٠)		إجمالي المصروفات
٣,٢٩٨,٤٦٨	١,٣٧٩,٦٣٥		التغير في صافي الموجودات للسنة
(٣٧٦,٣٨٦)	٢,٩٢٢,٠٨٢		التغير في صافي الموجودات في بداية السنة
٢,٩٢٢,٠٨٢	٤,٣٠١,٧١٧		التغير في صافي الموجودات في نهاية السنة

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية  
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٣,٢٩٨,٤٦٨	١,٣٧٩,٦٣٥	التغير في صافي الموجودات
		تعديلات غير نقدية لتسوية التغير في صافي الموجودات للسنة
		إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٠,١٧٥	٣٤,٨٧٢	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٦,٦٠٦	٤٠٨,٩١٦	٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٣٥,٢٤٩	١,٨٢٣,٤٢٣	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٣١١,٦٦٢)	١٣٩,٢٤٤	موجودات متداولة أخرى
(٣٨,٠٠٠)	(٦٤٩,٥٠٠)	مؤسسات وأوقاف شقيقة دائنة
١١٣,٢١٥	(١٥,٤٤٦)	مبالغ مستحقة الدفع
٣,١٩٨,٨٠٢	١,٢٩٧,٧٢١	النقدية الناتجة من العمليات
(١٥,٠٥٨)	-	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٣,١٨٣,٧٤٤	١,٢٩٧,٧٢١	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,٩٥٥)	(٧٤,٨٣٦)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٩٥٥)	(٧٤,٨٣٦)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري</b>
٣,١٧٧,٧٨٩	١,٢٢٢,٨٨٥	الزيادة في النقد لدى البنوك
٧٠٦,٩٥١	٣,٨٨٤,٧٤٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣,٨٨٤,٧٤٠	٥,١٠٧,٦٢٥	<b>النقد لدى البنوك في نهاية السنة</b>

١ - معلومات حول المؤسسة

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية، مسجلة في سجل المؤسسات الخيرية تحت رقم (١٣٨) وتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٥ هـ بقرار من معالي وزير الشؤون الاجتماعية رقم (٨١٩٠٤) بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٥ هـ، ومقرها مدينة الرياض ومنطقة خدماتها المملكة العربية السعودية. وتهدف المؤسسة إلى الأعمال الخيرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة، وتم إظهار كافة المبالغ بالكامل، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣ -

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

أصول والتزامات مالية

تتضمن الأصول المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بصفة رئيسة الأرصدة لدى البنوك والنقدية والحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من عملاء مقابل أعمال عقود والودائع المودعة لدى جهة ذات علاقة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تتضمن الالتزامات المالية الحسابات الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والمبالغ المستحقة إلى عملاء مقابل أعمال عقود والمبالغ مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أصول والتزامات مالية – تتمة

الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم قابليتها للتحصيل  
يجرى تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي معين.  
وفي حال وجود هذا الدليل، يُعترف بأي خسارة ناشئة عن أي انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل. ويُحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية.
- تمثل الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريباً) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستحصل عليه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيُباع بتاريخ القوائم المالية.

مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية  
تُجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُصرَّح عنها بصافي مبالغها في القوائم المالية عند يكون لدى المؤسسة حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبلغ المعترف به وعندما تكون هناك نية لدى المؤسسة لتسديد مبالغها بالصافي أو تحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

النقد لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنوك في مبالغ مودعة في حسابات جارية لدى بنوك محلية.

الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات الأولي والقياس اللاحق

تُسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسارة الانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية (إن وجدت) للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المعنية. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المولدة ذاتياً:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة،
- أي تكاليف أخرى تعود مباشرة لإعداد جاهزية الموجودات للغرض المرجو منها.
- عندما يكون لدى المؤسسة التزام بإزالة الأصل أو إعادة الموقع، والتكاليف التقديرية لتفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع لحالته السابقة، و
- ورسملة تكاليف الاقتراض خلال مرحلة الإنشاء.

(٢) الاستهلاك

يُحمَّل الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول ناقصاً قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة باستخدام طريقة القسط الثابت. ويُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وباستخدام النسب المئوية على النحو التالي:

أثاث وتجهيزات	١٠٪
معدات مكتبية	١٥٪
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٢٥٪

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطُرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

#### الممتلكات والمعدات – تتمة

تُحْمَلُ مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقَدَّر للأصل على قائمة الأنشطة عند تكبدها. وتُرسَمُ التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتخرج الأصول المُستبدلة من الخدمة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الأنشطة.

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### مكافأة نهاية الخدمة

تدير المؤسسة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. خطة مكافأة نهاية الخدمة هي خطة تحدد مبلغ معاش التقاعد الذي سيحصل عليه الموظف عند التقاعد. تعتمد مدفوعات إنهاء الخدمة على رواتب الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لا تقوم المؤسسة، بسبب التكلفة والجهد الذي لا داعي لهم، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة. تستخدم المؤسسة التبسيط التالي في قياس التزام المزايا المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل الزيادات المستقبلية المقدرة في الرواتب.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين. و
- تجاهل معدل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ القوائم المالية والتاريخ المتوقع أن يبدأ فيه الموظفون في تلقي مكافأة نهاية الخدمة.

#### إثبات الإيرادات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:  
عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات كما يلي

#### التبرعات النقدية:

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

#### المصروفات

يتم تبويب كافة المصاريف بخلاف مصروفات الأنشطة "الدعم والتبرعات والمشاريع الخيرية" كمصروفات عمومية وإدارية.

#### مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل الهدف الرئيسي للمؤسسة.

#### ٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

##### التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. وقد بنت المؤسسة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المؤسسة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام.

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بإجراء تقييم لمقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المؤسسة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	ذمم موظفين مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
١٧٠,٦٧٥	٤٣١,٦٤٥	
١٢١,٠٥١	-	
٦٧٥	-	
٢٩٢,٤٠١	٤٣١,٦٤٥	

٦- ممتلكات ومعدات

أثاث وتجهيزات ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر وبرامج ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التكلفة:
١٢٧,٨٩٨	٢٩,٥٥٤	٨٣,٩٣٠	٢٤١,٣٨٢	١ يناير ٢٠٢١
-	-	٥,٩٥٥	٥,٩٥٥	إضافات خلال السنة
١٢٧,٨٩٨	٢٩,٥٥٤	٨٩,٨٨٥	٢٤٧,٣٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٠٢٤	٣٧,٥٦٩	٢٣,٢٤٣	٧٤,٨٣٦	إضافات خلال السنة
١٤١,٩٢٢	٦٧,١٢٣	١١٣,١٢٨	٣٢٢,١٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٨٧٨	١٩,٤١٢	٥١,٨٢١	١٠٣,١١١	الاستهلاك المتراكم:
١٢,٧٩٠	٥,٣٥٥	١٢,٠٣٠	٣٠,١٧٥	١ يناير ٢٠٢١
٤٤,٦٦٨	٢٤,٧٦٧	٦٣,٨٥١	١٣٣,٢٨٦	المحمل للسنة
١٣,٩٧٢	٥,١٥٤	١٥,٧٤٦	٣٤,٨٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٨,٦٤٠	٢٩,٩٢١	٧٩,٥٩٧	١٦٨,١٥٨	المحمل للسنة
٨٣,٢٨٢	٣٧,٢٠٢	٣٣,٥٣١	١٥٤,٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣,٢٣٠	٤,٧٨٧	٢٦,٠٣٤	١١٤,٠٥١	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	أتعاب واستشارات مهنية تأمين طبي أخرى
١٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
-	٦٥,١٥٤	
١٥,٧٦٩	٢١,٠٦١	
١٢٠,٧٦٩	١٣٦,٢١٥	

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير المؤسسة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يوضح الجدول التالي الحركة في مكافأة نهاية خدمة الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٩١	٤٠١,٦٣٩	الرصيد في بداية السنة
١٠٦,٦٠٦	٤٠٨,٩١٦	المكون خلال السنة
(١٥,٠٥٨)	-	المدفوع خلال السنة
٤٠١,٦٣٩	٨١٠,٥٥٥	الرصيد فيه نهاية السنة

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية بإجراء معاملات مع طرف ذي علاقة (وقف الشيخ محمد بن عبد العزيز الحبيب) تمثلت في تبرعات وهبات من الوقف للمؤسسة بمبلغ ١٠٩,٧٩٤,٢٨٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٧,٣٧٠,٠٠٠ ريال سعودي) بموافقة مجلس نظار الوقف.

١٠- صافي الموجودات غير المقيدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٢,٠٨٢	(٣٧٦,٣٨٦)	في بداية السنة
١,٣٧٩,٦٣٥	٣,٢٩٨,٤٦٨	التغير خلال السنة
٤,٣٠١,٧١٧	٢,٩٢٢,٠٨٢	في نهاية السنة

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٣٤,٦٤١	٢,٠٩٤,٢١٧	رواتب وما في حكمها
١٢٧,٢١٤	١٩١,٢٢٩	تأمينات اجتماعية
٧٨,٤٢٥	١٩٠,٥٩٣	مصروفات تقنية وتطوير
٣٤,٨٧٢	٣٠,١٧٥	استهلاكات
٢٣,٨٥٤	٥٧,٥٧٥	سفر وتنقلات
٥٣٨,٧٢٢	٤٩١,٠٦٣	أخرى
٣,٧٣٧,٧٢٨	٣,٠٥٤,٨٥٢	

## ١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأصول المالية الخاصة بالمؤسسة من النقد لدى البنوك والموجودات متداولة أخرى. تتكون الالتزامات المالية من الدائنون والمصاريف مستحقة الدفع. لا يوجد فرق جوهري بين القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية وقيمتها الدفترية كما بتاريخ القوائم المالية.

تتعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمؤسسة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمؤسسة بمراجعة السياسات والإجراءات لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المؤسسة وأهداف المخاطر. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار العملات حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المؤسسة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المؤسسة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المؤسسة إلى إدارة مخاطر الائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وتقوم المؤسسة بإيداع أرصدها البنكية لدى مؤسسات المالية ذات سمعة جيدة. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالمؤسسة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المؤسسة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر الدعم المالي من المؤسسة الخيرية.

## ١٣- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمؤسسة كجزء من هذه القوائم المالية.

## ١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣).