



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٥)
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



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 / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ / ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية
جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٥)

جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة عبد الله السليمان الخيرية (المؤسسة) والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٥)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الرأس المتحفظ) ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي المتحفظ

- قامت إدارة المؤسسة بإحتساب إهلاك للعقارات الإستثمارية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة وذلك بالمخالفة للقسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مما أدى إلى إنخفاض في صافي الأصول بقيمة ٨٦٣,٦٤٧ ريال .

- لم تقم إدارة المؤسسة بمعالجة الإستثمار في أرض الزاهدية بالمدينة المنورة بنسبة ٤,٧% بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات القسم رقم (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في حين أن القيمة السوقية لأرض الزاهدية هي ٢٧٧,٨٩٥,٨٥٣ ريال ونصيب المؤسسة من القيمة العادلة للأرض هي ١٣,٣٧٥,٠٠٠ مما أدى الي إظهار قائمة الأنشطة بأقل من قيمتها بمبلغ ١١,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي .

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 وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأياً (متحفظ) بموجب تقريره المؤرخ بالرياض في ١٦ يونيو ٢٠٢١ م الموافق ٦ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ



تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥)

لفت انتباه

- رخصة مشروع المجمع التجاري بمفرحة بأسم الشيخ أحمد عبد الله سليمان وليست بأسم المؤسسة.
- تزاوّل المؤسسة أعمال بغرض الربح.

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 الاجتماعية 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.

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 جوهرياً منفردة أو مجمعة، 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 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.



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 + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤٦١٣٢٢٢ + ٩٦٩ ١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة 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 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 الإستمرار 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 الأساسي للمؤسسة.

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



التاريخ: ٢٥ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢م
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 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 : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

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



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٣٥,٠٧٤	٤٨٢,٥٠٩	(٣)	النقد لدى البنوك
١,٦٥١,٥٨٦	٢١٢,٣٢١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٦,٥٨٣	٢٥٦,٥٨٣	(٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٤٣,٢٤٣	٩٥١,٤١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الإستثمارات والأصول المالية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	إستثمارات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الإستثمارات والأصول المالية
			الأصول غير المتداولة
١٤,٦٥٢,٩٣٣	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٩٦٤,٠٩٣	١٧,٠٥٣,٤٩٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات " بالصافي "
-	١٦,٤٠٩,٢٨٦	(٩)	العقارات الإستثمارية " بالصافي "
٣٢,٦١٧,٠٢٦	٣٣,٤٦٢,٧٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨,٠٦٠,٢٦٩	٣٧,٤١٤,١٨٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥٨٣,٤٠١	٢,٤٨٩,٨٠٠	(١٠)	الدائنون
٣٣٨,٦٣٥	٢٢,٢٤٤	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨١,٠٤٣	٧٥٣,٤٤٣	(١٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢١,٤٥٨	-	(١٣)	أمانات للغير
٢,١٢٤,٥٣٧	٣,٢٦٥,٤٨٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٠٢,٤٤١	٣٤٠,٢٩٩		مخصص منافع الموظفين
٣٠٢,٤٤١	٣٤٠,٢٩٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢,٤٢٦,٩٧٨	٣,٦٠٥,٧٨٦		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣٥,٦٣٣,٢٩١	٣٣,٨٠٨,٤٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٦٣٣,٢٩١	٣٣,٨٠٨,٤٠٣		إجمالي صافي الأصول
٣٨,٠٦٠,٢٦٩	٣٧,٤١٤,١٨٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	إجمالي	إجمالي	إجمالي
الإيرادات والمكاسب			
هبات ودعم مؤسسين	-	-	٣,٧٤٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٤)	١,٨٤٠,٦٨٣	٢,١٠٣,٧٨٧
إيرادات أخرى		٢٦,٧٧٠	-
مجموع الإيرادات والمكاسب		١,٨٦٧,٤٥٣	٥,٨٤٣,٧٨٧
المصروفات والمساعدات			
المساعدات	(١٥)	(١,٠٣٥,٩٥٠)	(١,٣٧٥,٨٠٠)
مصروفات الأنشطة	(١٦)	(٧٢٨,٦٤٨)	(٦٦٣,٧٩٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	(٨٤٥,٤٢٥)	(٤٥٠,٤١٤)
إهلاك العقارات والألات والمعدات		(٣,٣١٨)	(١,٥٩٥)
إهلاك عقارات استثمارية		(٨٦٣,٦٤٧)	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		(١٤١,٠٠٠)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات		(٣,٦١٧,٩٨٨)	(٢,٤٩١,٦٠١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١,٧٥٠,٥٣٥)	٣,٣٥٢,١٨٦
بنود استثنائية			
خسائر رأس مالية		-	(٤)
تسويات على سنوات سابقة		(٧٤,٣٥٣)	(٦٤١,٢٨٦)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١,٨٢٤,٨٨٨)	٢,٧١٠,٨٩٦
صافي الأصول في بداية السنة		٣٥,٦٣٣,٢٩١	٣٢,٩٢٢,٣٩٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٣,٨٠٨,٤٠٣	٣٥,٦٣٣,٢٩١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧١٠,٨٩٦	(١,٨٢٤,٨٨٨)	التغير في صافي الأصول
١,٥٩٥	٣,٣١٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٨٦٣,٦٤٧	إهلاك عقارات استثمارية
٤	-	خسائر رأس مالية
٣٢,٦٤٦	٣٧,٨٥٨	المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١٤١,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٧٤٥,١٤١	(٧٧٩,٠٦٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٤٤٢,٨١٣	١,٢٩٨,٢٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦,١٠٨	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣,٥٤٨	١,٩٠٦,٣٩٩	الدائنون
١٥٠,٣٧٩	(٣١٦,٣٩١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٣٢,٥٠٠)	-	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٣٣٩,٨٧٣)	(٢٧,٦٠٠)	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤١٧)	-	المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢,٣١٥,١٩٩	٢,٠٨١,٦٠٨	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	الإستثمارات
(٥٠,٠٥٤)	(١٤,١٧٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٥٠٠,٠٠٠	المستبعد من الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٦٢٠,٠٠٠)	إضافة عقارات استثمارية
(٣,٢٠٥,٠٥٤)	(٢,١٣٤,١٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٨٨٩,٨٥٥)	(٥٢,٥٦٥)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٤٢٤,٩٢٩	٥٣٥,٠٧٤	رصيد النقدية لدى البنوك في أول السنة
٥٣٥,٠٧٤	٤٨٢,٥٠٩	رصيد النقدية لدى البنوك في نهاية السنة

١. معلومات عن المؤسسة:

(١/١) أسم المؤسسة: مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية
(٢/١) المركز الرئيسي: جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الشؤون الإجتماعية برقم (٦٥) بتاريخ ٢٩ / ١٠ / ١٤٢٩ هـ وحصلت على سجل تجاري برقم (١٠١٠٣٥٧٣٥٤)
بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٥ هـ الموافق ٢٤/١٠/٢٠١٩ م.

(٤/١) أهداف المؤسسة :-

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

- تقديم كافة الخدمات للأعمال الخيرية.
- الخدمات الإجتماعية والصحية وكافة وجوه البر.
- تعليم وتدريب الشباب.
- الصرف على الأبحاث العلمية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضوعاً توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للمؤسسة.
- (٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى 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، وفقاً 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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

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

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

(أ/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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

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

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

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

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

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

(٢/٢) 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.

النقدية وشبه النقدية:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والإستثمارات 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 والألات 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 مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

السيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآلات	١٥%		

الإستثمارات طويلة الأجل:

تقوم المؤسسة بتسجيل إستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند إقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ إقتنائها بما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الإستثمارات، ويتم إظهار ما يخص المؤسسة من صافي نتيجة الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواءً تم تقديم فواتير بها من قبل المورد أم لم يتم تقديم فواتير.

مزاي ومنافع الموظفين:

تقدم المؤسسة خطة مزاي 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.

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، وحتى تاريخ إصدار تلك القوائم المالية لم تقم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لإسترداد تلك المبالغ كما أنها لم تقم بفصل تلك المبالغ ضمن أصول قائمة المركز المالي لحين تسجيل المؤسسة وتتمكن من إسترداد تلك المبالغ، وذلك حتى يتم التأكد من المبالغ الفعلية التي سيتم الموافقة على إعادتها للمؤسسة وعندها يتم عمل التسوية اللازمة لإظهار ذلك بدفاتر المؤسسة.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣. النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٦٥٠	٤,٠٢٤	البنك الأهلي التجاري
١٧٨,٨٥٩	٣٤٦,٣٨٨	مصرف الإنماء ح/ رئيسي ٩١١٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	١٨٤,٦٦٢	مصرف الإنماء ح/ فرعي ٩١١٠٠١
٤٨٢,٥٠٩	٥٣٥,٠٧٤	

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧,٠٧٢	١٤٨,٥٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً - تأمين طبي
١٦٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	ذمم مستأجرين (أمالك مكة المكرمة)
٣١,٥٠٠	-	ذمم مستأجرين (مفرحة)
٣,٠٠٠	٤١٠,٢٠٠	ذمم مستأجرين (مركز الرياض)
-	٦٤٠,٠٠٠	شركة خطوط الإستشارات - دفعات مقدمة
٥٥,٧٤٩	٣٦,٥٠٠	عهد نقدية
٦١,٠٠٠	١٢٢,٥٨٧	ذمم موظفين
-	١٥٨,٧٠٢	ضريبة قيمة مضافة
(١٤١,٠٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٢,٣٢١	١,٦٥١,٥٨٦	

٥. مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥٦,٥٨٣	٢٥٦,٥٨٣	مكتب أبناء عبد الله السليمان
٢٥٦,٥٨٣	٢٥٦,٥٨٣	

٦. إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في أرض الزاهدية بالمدينة المنورة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في شركة عنيزة الإستثمارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	

٧. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١٤,٦٥٢,٩٣٣	مشروع مجمع تجاري بمفرحة بعنيزة
-	١٤,٦٥٢,٩٣٣	

٨. الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"

أراضي	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآت ومعدات	الإجمالي	
١٧,٩٥٣,٦٨٠	٧٢,٥٠٠	٣٩٠	١٦,١٠٠	١٨,٠٤٢,٦٧٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	١٤,١٧٣	١٤,١٧٣	إضافات خلال العام
(٩٢١,٤٥٨)	-	-	-	(٩٢١,٤٥٨)	المستبعد خلال العام
١٧,٠٣٢,٢٢٢	٧٢,٥٠٠	٣٩٠	٣٠,٢٧٣	١٧,١٣٥,٣٨٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(٧٢,٤٩٨)	(٣٨٩)	(٥,٦٩٠)	(٧٨,٥٧٧)	مجمع الإستهلاك ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	(٣,٣١٨)	(٣,٣١٨)	إستهلاك العام
-	(٧٢,٤٩٨)	(٣٨٩)	(٩,٠٠٨)	(٨١,٨٩٥)	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧,٠٣٢,٢٢٢	٢	١	٢١,٢٦٥	١٧,٠٥٣,٤٩٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧,٩٥٣,٦٨٠	٢	١	١٠,٤١٠	١٧,٩٦٤,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩. العقارات الإستثمارية "بالصافي"

البيان	مبني المجمع التجاري	الإجمالي	
تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	
إضافات خلال العام	٢,٦٢٠,٠٠٠	٢,٦٢٠,٠٠٠	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٦٥٢,٩٣٣	١٤,٦٥٢,٩٣٣	
تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧,٢٧٢,٩٣٣	١٧,٢٧٢,٩٣٣	
مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	
إهلاكات العام	(٨٦٣,٦٤٧)	(٨٦٣,٦٤٧)	
مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨٦٣,٦٤٧)	(٨٦٣,٦٤٧)	
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٤٠٩,٢٨٦	١٦,٤٠٩,٢٨٦	
صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	

مؤسسة عبد الله السليمان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الدائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٨٠,٠٠٠	٢,٣٤٦,٨٠٠	شركة خطوط للإستشارات الهندسية-إشراف وتنفيذ ومقاوله
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	شركة البناؤون الشرقيون للإنشاءات المحدودة
٩,٣٠٠	٣٣,٠٠٠	ذمم مستأجرين (مركز الرياض)
٢,٧٠٦	-	المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
٥٠,٠٠٠	-	مكتب بدر مرزوق عويضة للمحاماة
-	-	شركة بوبا العربية
-	٧٠,٠٠٠	مكتب أرت للإستشارات الهندسية
١,٣٩٥	-	شركة عناية السعودية
٥٨٣,٤٠١	٢,٤٨٩,٨٠٠	

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠	-	مستحقات موظفين
٣٣٠,٩٠٠	-	مخصصات أشهر (أكتوبر ونوفمبر وديسمبر ٢٠٢٠ م)
-	٢٢,٢٤٤	ضريبة القيمة المضافة
٧,٧٢٥	-	أتعاب مهنيه محامي
٣٣٨,٦٣٥	٢٢,٢٤٤	

١٢. مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧١٣,٦٠٢	٧١٣,٦٠٢	قرض من مكتب أبناء عبد الله السليمان
٦٧,٤٤١	٣٩,٨٤١	د/غسان أحمد السليمان
٧٨١,٠٤٣	٧٥٣,٤٤٣	

١٣. أمانات للغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢١,٤٥٨	-	أمانات بيع جزء من أرض جرول بمكة المكرمة
٤٢١,٤٥٨	-	

١٤. إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٨٣,٩٠٠	١,٢٤٨,٩٠٠	إيراد الأملاك مكة والرياض
١١٩,٨٨٧	١٦١,٧٨٣	إيراد محلات وشقق
-	٤٣٠,٠٠٠	إيراد الأراضي
٢,١٠٣,٧٨٧	١,٨٤٠,٦٨٣	

١٥. المساعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٧٥,٨٠٠	١,٠٣٥,٩٥٠	مساعادات نقدية
١,٣٧٥,٨٠٠	١,٠٣٥,٩٥٠	

١٦. مصاريف الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٤,٣٣٧	٢٤٣,٦٩١	مصروفات مساجد
٢٧٧,٣٣٥	٤٠٦,٦٧١	مصاريف أملاك مكة والرياض
١٣٢,١٢٠	٧٨,٢٨٦	مصاريف الأراضي
٦٦٣,٧٩٢	٧٢٨,٦٤٨	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٠,٤٠٠	٤٠٠,٠٩١	المرتبات وما في حكمها
٥,١٢٠	٢,٣٠٩	بدل إجازات
١١,٩٤٠	١٧,٨٦١	تأمينات إجتماعية
٣,٠٥١	٤,١٩١	أدوات كتابية وقرطاسية ومطبوعات
١٥,٨٣٣	٨٧,١٦٧	إستشارات ومحاماة
٣٥,٧٣٩	١٠٤,٦٣٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢٤٤	٢٣,٢٩٥	رسوم وإشتراكات
٦١,٢٣٨	٦٨,٥٠٧	تأمين طبي وعلاج
٢,٨٢٦	٨,٩٢٩	مصاريف بنكية وعمولات
٥٣١	١,٩٧٩	صيانة وإصلاح حاسب آلي
١,٦٨٧	-	أدوات نظافة
١٠٠	٣٤,٥٠٠	سفر وبدل إنتقال
-	٥٣,٩٧١	جوازات وإقامات
١,٢٥٥	٢,٩٣٧	بريد وهاتف
٤٥٠	٢,٨٨٤	نثرية
-	٢٧,٢٥١	مصاريف جوائز وبحوث علمية
-	٤,٩١٦	ديون معدومة
٤٥٠,٤١٤	٨٤٥,٤٢٥	

١٨. أحداث لاحقة

- بموجب الإجتماع رقم (١) لسنة ٢٠٢٢ تم الإتفاق على التنازل عن أسهم شركة عنيزة الإستثمارية لصالح شركة عنيزة الوقفية

١٩. عام

- تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٥ / ٠١ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ / ٠٨ / ٢٠٢٢ م.