

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٤	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
١٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية للفترة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المؤسسة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية و اللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد و التنمية قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة العبيدي والسلوم للاستشارات المهنية


محمد بن عمر العبيدي
ترخيص رقم ٥٢٥

التاريخ: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٧٨٣,٧١١	١,٤١٥,٧٧٦	٥	النقد وما في حكمه
-	١٠,٧١٤,٤٧٨	٦	استثمارات قصيرة الأجل
٢٠,٩٠٦,٣٣٠	١٨,٣٧٠,٢٦١	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٦٠٠	٢٣٨,٢٠٠	٨	المخزون
١٠٤,٤٨٣	٥٣٨,٧٨٤	٩/أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٨٦٨,١٢٤	٣١,٢٧٧,٤٩٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨٩,٩٦٨	٢١١,٦١٣	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٥٣,١٧١	١٧٩,٠٠٢	١١	الأصول غير الملموسة (صافي)
١٣٢,٧٧٤	١٣٢,٧٧٤	١٢	استثمارات طويلة الأجل
٥٧٥,٩١٣	٥٢٣,٣٨٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٠,٤٤٤,٠٣٧	٣١,٨٠٠,٨٨٨		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤٩٨,٤٩٨	٣,١٨٤,٠٧١	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٧,٥٥٥	٦,٤٥٩	٩/ب	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٨٦,٠٥٢	٣,١٩٠,٥٣٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢٨,٥٧٨	٥١١,٠٣٤	١٤	مخصص منافع موظفين
١,١١٤,٦٣٠	٣,٧٠١,٥٦٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٩,٣٢٩,٤٠٧	٢٨,١٢٣,٦٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
	(٢٤,٣١٩)		أرباح (خسائر) اكتواري
٢٩,٣٢٩,٤٠٧	٢٨,٠٩٩,٣٢٤		إجمالي صافي الأصول
٣٠,٤٤٤,٠٣٧	٣١,٨٠٠,٨٨٨		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
التبرعات و المكاسب			
تبرعات المؤسسين و المبادرات - نقدية	١٥/أ	٤٩,٦٣٠,٩٥٩	٤٦,٦٦٧,٥٥١
مجموع الإيرادات والمكاسب		٤٩,٦٣٠,٩٥٩	٤٦,٦٦٧,٥٥١
<u>المصروفات والمساعدات</u>			
مصروفات الأنشطة	١٦	(٤٥,٩٥٠,٣٥٩)	(٣٤,٣٦٣,٥٦٢)
المصروفات العمومية والإدارية	١٧	(٣,٨٤٦,٠٥٣)	(٣,٧٥١,٣٢٣)
مصروفات الحوكمة	١٨	(٢٩٥,٠٠٠)	(٤٥٤,٠٠٠)
إستهلاك الأصول الثابتة	١٩	(٧٦,٥١٧)	(٦٤,٥١٦)
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢٠	(٧٤,١٦٩)	(٥١,٠٧١)
مجموع المصروفات والمساعدات		(٥٠,٢٤٢,٠٩٨)	(٣٨,٦٨٤,٤٧٣)
التغير في صافي الأصول من النشاط الرئيسي		(٦١١,١٣٩)	٧,٩٨٣,٠٧٨
حصة المؤسسة في (خسارة) / ارباح شركة تابعة بطريقة حقوق الملكية		-	-
إيرادات استثمار	١٥/ب	٢١٤,٤٧٨	٣٧٦,٤٩٨
إيرادات أخرى	١٥/ج	٢٠٤,٠٦٨	١٧٤,١٦٥
إطفاء خسائر شركات تابعة	١٢/أ	(١,٠١٣,١٧١)	(١,١٥٢,٤١٩)
التغير في صافي الأصول		(١,٢٠٥,٧٦٤)	٧,٣٨١,٣٢٢
صافي الأصول في بداية الفترة		٢٩,٣٢٩,٤٠٧	٢١,٩٤٨,٠٨٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		٢٨,١٢٣,٦٤٣	٢٩,٣٢٩,٤٠٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٣٨١,٣٢٢	(١,٢٠٥,٧٦٤)	التغير في صافي الاصول
		تعديلات على:
٦٤,٥١٦	٧٦,٥١٧	إستهلاكات
٥١,٠٧١	٧٤,١٦٩	إطفاء الاصول الملموسة
-	-	حصة المؤسسة في خسارة/ ارباح شركة تابعة
٣١٢,٨١٠	٢٠٥,٤١٦	المكون من التزام تعويضات مكافأة نهاية الخدمة
٧,٨٠٩,٧١٩	(٨٤٩,٦٦٢)	
		التغيرات في:
(٧٣,٦٠٠)	(١٦٤,٦٠٠)	التغير في المخزون
(١٢,١٢٧,٠٥١)	٢,٥٣٦,٠٦٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,١٧٦	٢,٦٨٥,٥٧٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٥,٨٨٢)	(٤٧,٢٧٩)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١٢,٤٢٦,٣٥٧)	٥,٠٠٩,٧٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٥,٦٢٢)	(٩٨,١٦٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٥٦	-	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٠,٧١٤,٤٧٨)	استثمارات قصيرة الأجل
(٢٣٢,٢٧٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
٢١٢,٢٤٥	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٤٧,٠٤٥	(١٠,٨١٢,٦٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,١٦٨,٨٣٦	(٧١٥,٣٩٧)	التغير في أطراف ذات علاقة
١,١٦٨,٨٣٦	(٧١٥,٣٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٥٦٩,٥٩٣)	(٧,٣٦٧,٩٣٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢,٣٥٣,٣٠٤	٨,٧٨٣,٧١١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٧٨٣,٧١١	١,٤١٥,٧٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن المؤسسة:

(١/١) اسم المؤسسة: محمد إبراهيم السبيعي وأولاده (غروس).
(٢/١) المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الاجتماعية برقم (١٠١٧) بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٠ م.

(٤/١) أهداف المؤسسة :

تهدف المؤسسة في تنفيذ ودعم ومساندة المشروعات الخيرية والتنموية والتي تساعد في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠ م
(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة باستخدام أسس الإعداد المحددة في القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع الموظفين والذي يقاس بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع المتوقعة.

(١/٢) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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) أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- (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 استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.

(ب) المصروفات:

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (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 استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية:

معدل الاهلاك

مباني	%٥
أجهزة حاسب آلي وبرامج	%٢٠
أجهزة كهربائية ومعدات	%٢٠
أثاث ومفروشات	%٢٥

الأصول غير الملموسة :-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيفها إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الإقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية

%٢٠

برمجيات

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

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

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مزايا ومنافع للموظفين:

تقدم المؤسسة خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام 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 الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

النقد وما في حكمه	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنك البلاد	١,٤١٠,٧٧٦	٨,٧٨٣,٧١١
مصرف الراجحي	٥,٠٠٠	-
	١,٤١٥,٧٧٦	٨,٧٨٣,٧١١

٦- استثمارات قصيرة الأجل	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق الراجحي للعوائد	٧,٠٦١,٦٧٤	-
صندوق مرابحة البلاد	٣,٦٥٢,٨٠٤	-
	١٠,٧١٤,٤٧٨	-

٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
منصة إحسان	١٥,١٩٠,٢٧٦	١٩,٥٩٨,٩٠١
إيرادات مستحقة	١,٠٠٠,٠٠٠	-
المصروفات المدفوعة مقدما	٤٨٧,٣٥٠	٣٠٣,٣٤١
ضريبة القيمة المضافة	٤٩٠,٠٤٦	٤٠٥,٩٢٥
ذمم العاملين	٤٩٦,٦٨٥	٣٨٩,٥٧٨
موردين دفعات مقدمة	٦٩١,١٠٤	١٩٣,٧٨٥
تأمين لدى الغير	١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠
	١٨,٣٧٠,٢٦١	٢٠,٩٠٦,٣٣٠

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- المخزون	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢٣٨,٢٠٠	٧٣,٦٠٠
	٢٣٨,٢٠٠	٧٣,٦٠٠

• هو عبارة عن كوبونات تم شراؤها من شركة الهرم للاستيراد والتصدير المحدودة وبطاقات مسبقة الدفع تم شراؤها من شركة العثيم بهدف توزيعها على المحتاجين وكل كوبون أو بطاقة بقيمة ١٠٠ ريال سعودي .

٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

٩ / أ / مستحق من أطراف ذات علاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة نمال للاستثمار	٤٧٦,٢٢٣	١٠٤,٤٨٣
شركة حاوية دوم	٦٢,٥٦١	-
	٥٣٨,٧٨٤	١٠٤,٤٨٣

٩ / ب / المعاملات مع أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة المساجد المتكاملة	٦,٤٥٩	٦,٤٥٩
جمعية مبادرة خير	-	٢٨١,٠٩٦
	٦,٤٥٩	٢٨٧,٥٥٥

المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة

شركة نمال للاستثمار	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م
	إستثمار	٧٤٣,٠٩٧
	تمويل	(٤٤٩,٦١٥)
	مدفوعات بالإئابة	١٨٢,٧٤١
شركة حاوية دوم	مدفوعات بالإئابة	٦٢,٥٦١

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	اجهزة كهربائية ومعدات	حاسب الي واجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	المباني	١٠- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٣٤٠,٣٠١	١٤,٧٦٦	١٧٨,٨٢٦	١٣٣,٩٢٠	١٢,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٨,١٦٢	١٣,٢٧٦	٥٥,٠٦٦	١٨,٩٢٠	١٠,٩٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٤٣٨,٤٦٣	٢٨,٠٤٢	٢٣٣,٨٩٢	١٥٢,٨٤٠	٢٣,٦٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٠,٣٣٣	٦,٥٥٢	٩٣,٩٤٤	٤٥,٧٦٥	٤,٠٧٢	مجموع الاستهلاك
٧٦,٥١٧	٣,٣٦٣	٣٦,٨٨٥	٣٣,٦٠٣	١,٦٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	استهلاك السنة
٢٢٦,٨٥٠	٩,٩١٥	١٣١,٨٢٩	٧٩,٣٦٨	٥,٧٣٨	اهلاك الاستبعادات
٢١١,٦١٣	١,٨٧٣	١٠٢,٠٦٣	٧٣,٤٧٢	١٧,٩٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٩,٩٦٨	٨,٢١٤	٨٤,٠٢٤	٨٨,١٥٥	٨,٧١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الاصول الغير ملموسة		التكلفة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
٣٧٠,٨٤٥		إضافات خلال السنة	
-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧٠,٨٤٥		مجمع الإطفاء	
(١١٧,٦٧٤)		في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
(٧٤,١٦٩)		اطفاء السنة	
-		تسويات	
(١٩١,٨٤٣)		مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٩,٠٠٢		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٣,١٧١		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٢,٧٧٤		٨٢,٧٧٤	
٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	
١٣٢,٧٧٤		١٣٢,٧٧٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٢,٧٧٤		٨٢,٧٧٤	
٨٢,٧٧٤		٨٢,٧٧٤	
١,٠٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	
(٩١٧,٢٢٦)		(٩١٧,٢٢٦)	
(١,١٥٢,٤١٩)		(١,٠١٣,١٧١)	
١,١٥٢,٤١٩		١,٠١٣,١٧١	
٨٢,٧٧٤		٨٢,٧٧٤	

١٢ - استثمارات طويلة الأجل

أ/ استثمارات في شركات تابعة (شركة نمال)
 ب/ استثمارات في شركات شقيقة (الجمعية التعاونية لمزارعي البحر الأحمر)

أ/ استثمارات في شركات تابعة

شركة نمال للاستثمار

استثمار في شركات تابعة :

(خسارة) أرباح شركة نمال للاستثمار (شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪)

وكانت الحركة على الاستثمار كما يلي :

رأس المال المدفوع

(خسارة) / أرباح سنوات سابقة

حصة المؤسسة في (خسارة) أرباح شركة تابعة بطريقة الحقوق الملكية

إطفاء خسائر شركات تابعة

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢/ب استثمارات في شركات شقيقة الجمعية التعاونية لمزارعي البحر الاحمر
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٦٢,٣٠٤	٦١,٨٧٨	مصروف ايجار مستحق
٤٢,٥٩٦	٥١,١٣٩	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٧٣,٥٩٨	٣,٠٤٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة (الجمعيات الخيرية)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية و استشارية
-	٥,٠٥٤	ذمم دائنة أخرى
٤٩٨,٤٩٨	٣,١٨٤,٠٧١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤- مخصص منافع موظفين
٢٩١,٦٥٠	٣٢٨,٥٧٨	رصيد أول السنة / الفترة
٣١٢,٨١٠	٢٠٥,٤١٦	المكون خلال السنة
(٢٧٥,٨٨٢)	(٤٧,٢٧٩)	المدفوع خلال السنة
-	٢٤,٣١٩	خسائر / (أرباح) اكتواري
٣٢٨,٥٧٨	٥١١,٠٣٤	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٥- أ/ تبرعات المؤسسين والمبادرات - نقدية
١٨,٦٩٢,٦٩٨	٢٢,٠٩٣,٠١١	تبرعات نقدية من أوقاف محمد السبيعي
١٩,١٠٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - شركة ماسك
٤,٠١٠,٤٩٢	٥,٧٤٣,٦١٥	تبرعات نقدية - وقف السيدة / منيرة السماحي
٢,٦٣٥,٩٦٦	٢,٢٠١,٨١٣	تبرعات نقدية - المؤسسين
٩١٥,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠	تبرعات أعضاء مجلس الأمناء والنفذة
١,٣٠٥,٣٩٥	٦٧٢,٥٢٠	تبرعات نقدية - الذرية
-	-	تبرعات نقدية - خدمات واعمال تطوعية
٤٦,٦٦٧,٥٥١	٤٩,٦٣٠,٩٥٩	إجمالي تبرعات المؤسسين والمبادرات - نقدية

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غرور
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٥/ب إيرادات الاستثمار
٣٧٦,٤٩٨	٢١٤,٤٧٨	أرباح استثمارات
-	٢٠٤,٠٦٨	١٥/ج إيرادات أخرى
١٧٤,١٦٥	-	إيرادات أخرى
٤٧,٢١٨,٢١٤	٥٠,٠٤٩,٥٠٥	إيرادات سنوات سابقة
		اجمالي التبرعات والمساعدات والإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٦- مصروفات الأنشطة
٣,٥٣٣,٧٤٦	١١,٤٩٦,٩٠٥	برامج المنح النوعي
٣,٩٦٦,٠٢٧	٦,٩٨١,٢٩٩	برامج المجال الصحي
٣,١٢٤,٤٦٦	٦,٣٦٤,٩٦٩	المصروفات التعبدية - ما ذكر نصاً في صكي الواقفين
١,٧٤١,٣٧٧	٤,٦٥١,٤٤٥	برامج دعم الخارج - اغاثي / صحي
٤,٧١٠,٢٦١	٣,٩٩٣,١٣٤	برامج مجال دعم الفقراء والمحتاجين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٤,٧٣٢	برامج مجال شعائر الحج والعمرة
٤,٧٤٨,٨٠١	٢,١١٨,٧٣٢	برامج مجال التوظيف والتأهيل
١,٧١١,٣٤٢	١,٥٢٣,٨٠٣	برامج مجال الاستثمار في الصناديق الوقفية والمنظمات الخيرية
١,١٤٢,١١٢	١,٢٤٧,٩١٦	برامج مجال العناية بالقرآن الكريم
٢,١٢٨,٤١٢	١,١٣٦,٠٢٧	برامج المجال التعليمي
١,٠٦٤,٥٤٠	١,٠٧٧,٠١٥	الانفاق على مساجد الوقف وما في حكمها
١,٢١٣,٧٥٢	١,٠٠٥,٤١٨	برامج مجال تفتير الصائمين
٧٩٦,٤٠٠	٨١٥,٠٠٠	الانفاق على الصدقات والتبرعات العينية
-	٥٥٨,٨١٥	برامج مجالات أخرى
١,٢٣٩,٤٣٣	٣٠٨,١٣٠	برامج مجال الايتام
-	١٦١,٠٦٨	برامج مجال الاستثمار الاجتماعي
٩٩,٥٢٥	٨٥,٩٥١	برامج مجال التواصل بين عائلي السبيعي والسماحي
١٤٣,٣٦٩	-	برامج مجال الدعوة والارشاد
٣٤,٣٦٣,٥٦٢	٤٥,٩٥٠,٣٥٩	

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٧- المصروفات العمومية والإدارية
٢,٣٥٥,٦٨٦	٢,٣٣٥,٤٠١	رواتب و اجور وما في حكمها
٣١٦,٣٣٩	٢٧٩,٦٦٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣١,٤٥٥	١٥٦,٩٤٥	تأمين طبي
١٤٨,٠٠٠	١٤٩,٩٢٠	ايجار
١٣٨,٢٠٨	١٨٩,٠٦٤	أتعاب مهنية و استشارية
١١٨,٤٩٨	١٤٧,٩٣٢	رسوم واشتراكات
٥٦,٧٣٣	٥٧,٧٢٥	مصروف دورات تدريبية للموظفين
٥٤,٩٧٦	١٩٩,٨٠٤	ورش العمل و المناسبات
٣,٤٢٩	٢,٢٩٥	مصروفات بنكية
-	٢٧,١٠٧	مصروفات مركز اعمال غروس
٣٢٧,٩٩٩	٣٠٠,١٩٤	أخرى
٣,٧٥١,٣٢٣	٣,٨٤٦,٠٥٣	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٨- مصروفات الحوكمة
٤٥٤,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	مصروف مكافأة أعضاء المجالس واللجان
٤٥٤,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٩- استهلاك الأصول الثابتة
٦٤,٥١٦	٧٦,٥١٦	الإستهلاك
٦٤,٥١٦	٧٦,٥١٦	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠- إطفاء الأصول الغير ملموسة
٥١,٠٧١	٧٤,١٦٩	الإطفاء
٥١,٠٧١	٧٤,١٦٩	

٢١- ارتباطات المشاريع الخيرية

هي عبارة عن ارتباطات لعدة مشاريع وبرامج مع جمعيات ومراكز ولجان خيرية من المتوقع الإنفاق عليها خلال السنوات القادمة منها مبادرات علاجية وطبية و كفالة الاسر الفقيرة ومبادرة تمكين واحسان و ترميم المنازل و المساجد وهي من ضمن مصروفات الأنشطة الرئيسية للمؤسسة التي تمتد لأكثر من سنة مالية حيث أن تلك المشروعات يتم اعتمادها من خلال اجتماعات اللجنة التنفيذية وهي كالتالي:

الارتباط المحتمل	سداد في ٢٠٢٥ م	الباقى
٣٧,٩١٦,٩٩٣	٢١,٩١٧,٤٥٧	١٥,٩٩٩,٥٣٦

مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للمؤسسة أرصدة البنوك وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومخزون ومطلوب من جهات ذات علاقة وذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومطلوب إلى جهات ذات علاقة وقروض.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمؤسسة والتدفقات النقدية ولا تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق وليس لدى المؤسسة موجودات أو مطلوبات جوهري مرتبطة بأسعار العملات تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر أسعار عملولات جوهري.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المؤسسة بالوفاء بتمويل متطلباتها المتعلقة بالأدوات المالية، إن مخاطر السيولة قد تنتج من عدم إمكانية بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ مقارب لقيمتها العادلة وتراقب المؤسسة مخاطر السيولة دورياً للتأكد من وجود أموال كافية لتلبية أي التزامات مستقبلية.

٢٣- القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم تسجيل الأدوات المالية للمؤسسة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للمؤسسة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الأمناء.