

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقدير المراجع المستقل

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

سلام الله

السادة رئيس وأعضاء مجلس الأمناء مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد "المؤسسة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةً ومناسبةً لتوفير أساس لرأينا

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هنالك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الأمناء هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتنزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية ، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكواً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه القصور مهمة في الرقابة الداخلية تعرف علينا أثناء المراجعة.

عن شركة رقيم محاسبون ومراجعون قانونيون

حمد بن سليمان الدرهم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٨٠٠



التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٣ م

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
 مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
 قائمة المركز المالي  
 (المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول المتداولة</b>				
النقد وما في حكمه			٥	٤٤٨,٠٦٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			٦	٩٨,٣٨٧
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>				<b>٥٤٦,٤٥٥</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي			٧	٢,٢١٠
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>				<b>٢,٢١٠</b>
<b>إجمالي الأصول</b>				<b>٥٤٨,٦٦٥</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>				
<b>الالتزامات المتداولة</b>				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			٨	٣٨,١٥٦
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>				<b>٣٨,١٥٦</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			٩	٦,٣٧٤
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>				<b>٦,٣٧٤</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>				<b>٤٤,٥٣٠</b>
<b>صافي الأصول</b>				
صافي الأصول غير المقيدة			١٣	٥٠٤,١٣٥
<b>صافي الأصول المقيدة</b>				<b>-</b>
<b>إجمالي صافي الأصول</b>				<b>٥٠٤,١٣٥</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>				<b>٥٤٨,٦٦٥</b>

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣	١٠	دعم البرامج الخيرية
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣		إجمالي الإيرادات
<u><b>المصروفات</b></u>							
-	-	-	(٤,٠٩٧,٠٨٨)		(٤,٠٩٧,٠٨٨)	١١	مصروفات الأنشطة الأساسية
-	-	-	(١١٨,١٤٠)	-	(١١٨,١٤٠)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	(٧٠٠)	-	(٧٠٠)	٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	-	(٤,٢١٥,٩٢٨)	-	(٤,٢١٥,٩٢٨)		إجمالي المصروفات
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٥٠٢,١٣٥	-	٥٠٢,١٣٥		التغير في صافي الأصول
-	-	-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٥٠٤,١٣٥	-	٥٠٤,١٣٥		صافي الأصول في نهاية السنة

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
 مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
 قائمة التدفقات النقدية  
 (المبالغ بالريال السعودي)

لل فترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٠٠٠	٥٠٢,١٣٥	التغير في صافي الأصول
-	٧٠٠	تعديلات على:
-	٦,٣٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٩٨,٣٨٧)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٤١٠,٨٢٢	التحغيرات في:
-	(٢,٩١٠)	مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢,٩١٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٣٨,١٥٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٣٨,١٥٦	إضافات الممتلكات والآلات المعدات
٢,٠٠٠	٤٤٦,٠٦٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢,٠٠٠	٤٤٨,٠٦٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

## ١- التكوين والنشاط

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد (مؤسسة أهلية) هي مؤسسة غير هادفة للربح تأسست بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ٢٠٢١/١٨/٢ هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١/٦/١٤٣٧ هـ. كمؤسسة أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٥٩) بتاريخ ٥ ربيع أول ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢١ م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي الرياض.

### النشاط

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

- ١- دعم ورعاية البرامج والمشروعات التنموية والاجتماعية والتعليمية والصحية والتطوعية التي تنفذها المؤسسة.
- ٢- تقديم الدعم المالي والعيني للأسر والأفراد والحالات المحتاجة.
- ٣- دعم ومساندة المبادرات التنموية والأهلية التي تهدف إلى تحسين جودة الحياة.

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المؤسسة عن الفترة المالية من ١٠ يناير ٢٠٢٣ م وإلى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### التأسيس

قد تم تأسيس هذه المؤسسة من الأشخاص الآتية أسمائهم:

- ١- رئيس مجلس الأمانة: الأستاذ ماجد بن علي بن عثمان الماجد.
- ٢- نائب رئيس مجلس الأمانة: الأستاذ بدر بن علي بن عثمان الماجد.
- ٣- المشرف المالي: الأستاذ مصعب محمد بن علي الماجد.
- ٤- عضو: الأستاذ فهد بدر بن علي الماجد.
- ٥- عضو: الأستاذ إبراهيم بن علي بن عثمان الماجد.
- ٦- عضو: الأستاذ خالد بن علي بن عثمان الماجد.
- ٧- عضو: الأستاذ محمد بن علي بن عثمان الماجد.
- ٨- عضو: الأستاذ تركي علي بن عثمان الماجد.
- ٩- عضو: الأستاذ سليمان بن علي بن عثمان الماجد.
- ١٠- عضو: الأستاذ سعد بن علي بن عثمان الماجد.
- ١١- الأستاذ عبد الله ماجد بن علي الماجد.
- ١٢- الأستاذ وليد خالد بن علي الماجد.
- ١٣- الأستاذ ثامر سعد بن علي الماجد.
- ١٤- الأستاذ عثمان بن سليمان بن علي الماجد.

## ٢- أسس المحاسبة

### أساس الإعداد

أُعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث رأت الإدارة أن هذا المعيار يعد أكثر مناسبة لطبيعة نشاط المؤسسة.

### أسس القياس والعرض

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المؤسسة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول.

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة ما لم يذكر خلاف ذلك

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المؤسسة في إعداد القوائم المالية.

#### ١- تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحققهها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثنين عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:

- يكون متوقعاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال أثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروع لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المؤسسة جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

#### ٢-٣ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بصفة التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع غير الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة الازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

## النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الإنتاجي للأصل، هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

## الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنويًا.

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

<u>سنوات الاستهلاك</u>	<u>البند</u>
٥ سنوات	أجهزة حاسب إلى

يتم تخفيض القيمة التقديرية لأي أصل فوراً لقيمة القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ لحين أن تصبح جاهزة لغرض الذي أنشئت من أجله.

## الاستبعاد

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه، تدرج أي مكاسب أو خسائر استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتثبت بالربح أو الخسارة. وتجري مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

## ٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في تعديلات جوهرية على أصول المؤسسة خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

#### ٤-٢ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم.

##### القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، تقوم المؤسسة بإثباته بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمجموعة، إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقوم المؤسسة بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

##### القياس اللاحق

تقوم المؤسسة بقياس جميع الأصول المالية والالتزامات المالية باستخدام طريقة التكلفة المستنفدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، فيما عدا (الاستثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتالي مطروحاً منها الهبوط في القيمة) وتقوم المؤسسة بقياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمعنى النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه.

#### ٥-٣ نقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد ومعادلات النقد الأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### ٦-٣ التزام تعويضات نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبعة في المؤسسة عند انتهاء عقود خدمتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة عن طريق تدبير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

#### ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو ضمني حالياً نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تدبيره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تدبير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

تم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

### ٨-٣ الإيرادات

#### الدعم

يتم الاعتراف بالدعم التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على المؤسسة على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية الدعم زيادة في أصول المؤسسة (غير الهدافة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة الدعم أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع المؤسسة الحصول على الدعم بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون الدعم قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات ما يُتلقى من الدعم على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك الدعم، وعلى أنها أصول، أو تخفيض لالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من الدعم، ويتم قياس ما يُتلقى من دعم بقيمتها العادلة.

ت تكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

- ١- ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسو من أموال.
- ٢- الهبات، الأوقاف، الوصايا والزكوات.
- ٣- التبرعات التي تستقبلها بعد موافقة الوزارة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- عائد استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.

#### الدعم المقيدة

تثبت المؤسسة الدعم المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة) حيث أن للمؤسسة سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالدعم.

تثبت المؤسسة الدعم المستلم في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل الداعم على أنها إيرادات دعم مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقتناة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة.

قد يخضع الدعم لقيود مفروضة من قبل الداعم، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق الدعم. ويحد هذا القيد من قدرة المؤسسة في استنفاد الدعم حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي ويترتب على ذلك ما يلي:

١. يتم إثبات الدعم على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتيح للداعم حق استعادة الدعم في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يُؤجل الاعتراف بالدعم على أنها إيرادات غير مقيدة وتثبت كالالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

### ٩-٣ المصاريف

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتکاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

#### ٤- الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

##### **الأحكام المرتبطة بالميزين معاملات الدعم ومعاملات المؤسسة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح عند قيام الداعم بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها دعم، نظراً إلى أن المؤسسة لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من الداعم، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها دعم وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات الدعم مباشرةً أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

##### **الأحكام المرتبطة بالدعم العينية**

خلصت الإدارة وفقاً لأفضل ممارسات إثبات الدعم التي حصلت عليها المؤسسة بدون مقابل على أنها إيرادات دعم عينية على قائمة الأنشطة في نفس الفترة ومصروفات خلال الفترة التي يتم فيها تسليمها للمستفيدين وتقاس بالقيمة العادلة.

##### **مبدأ الاستمرارية**

ليس لدى إدارة المؤسسة شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### **الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقويم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمة.

##### **الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسرب في تعديلات جوهرية على أصول المؤسسة خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥- <u>النقد وما في حكمه</u>
١,٠٠٠	٤٣٩,٠٦٨	النقد في مصرف الراجحي
١,٠٠٠	٩,٠٠٠	النقد في مصرف الإنماء
<u>٢,٠٠٠</u>	<u>٤٤٨,٠٦٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- <u>مصاريف مقدمة وأطراف مدينة أخرى</u>
-	١,٤٤٨	مصروف تأمين طبي مقدما
-	٩٦,٩٣٩	ضريبة القيمة المضافة
<u>-</u>	<u>٩٨,٣٨٧</u>	

المجموع	أجهزة حاسب آلي	٧- <u>الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>
-	-	<u>التكلفة</u>
٢,٩١٠	٢,٩١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
<u>٢,٩١٠</u>	<u>٢,٩١٠</u>	الإضافات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٧٠٠	٧٠٠	الاستهلاك خلال السنة
<u>٧٠٠</u>	<u>٧٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢,٢١٠	٢,٢١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨- <u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
-	٣٨,١٥٦	شركة زميلة
<u>-</u>	<u>٣٨,١٥٦</u>	تمويلية

\* المؤسسين ماجد بن علي بن عثمان الماجد، بدر بن علي بن عثمان الماجد، خالد بن علي بن عثمان الماجد، محمد بن علي بن عثمان الماجد، سليمان بن علي بن عثمان الماجد وسعد بن علي بن عثمان الماجد يملكون شركة الماجد للعود.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩- <u>الالتزامات المنافع المحددة للموظفين</u>
-	-	الرصيد في بداية الفترة
-	-	المسدد خلال الفترة
-	٦,٣٧٤	المكون خلال الفترة
<u>-</u>	<u>٦,٣٧٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة

مؤسسة أبناء علي بن عثمان الماجد  
 مؤسسة أهلية غير هادفة للربح  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لل فترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣
٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣

**١٠- دعم البرامج الخيرية**  
 دعم المؤسسات

لل فترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١,٢٠٣,٦٦٩
-	٦٥٣,٥٢١
-	٥٩٦,٥٠٣
-	٤٥٤,٩٩٥
-	٣٦١,٨٣٦
-	٣١٠,٠٦٨
-	٢٩٨,٦٤٦
-	٢١٧,٨٥٠
-	٤,٠٩٧,٠٨٨

**١١- مصروفات الأنشطة الأساسية**

- برامج دعم بيوت المحتاجين
- برامج إفطار صائم
- برامج العناية بالمساجد
- برامج إعانة المحتاجين
- مصروفات برنامج منح عينية سلال غذائية
- مصروفات دعم الجمعيات الخيرية بالمملكة
- مصروفات دعم معامل الموقى
- برامج الحج والعمرة

لل فترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٧٧,٢٥٠
-	١٦,٤٥٠
-	٨,٣٩١
-	٦,٣٧٤
-	٣,٥١٢
-	٢,٥٢٥
-	١,٧١٢
-	١,١٢٦
-	٦٥٠
-	١٥٠
-	١١٨,١٤٠

**١٢- مصروفات عمومية وإدارية**

- الرواتب وما في حكمها
- رسوم حكومية
- مصاريف التأمينات الاجتماعية
- مصروف مكافأة نهاية الخدمة
- مصاريف تذاكر سفر
- مصاريف اجازات
- مصاريف التأمين الطبي
- مصاريف اتصالات
- رسوم بنكية
- مصاريف قرطاسية ومطبوعات

#### ١٣- صافي الأصول:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإيرادات
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	الإيرادات
٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣	المصاريف
(٤,٢١٥,٢٢٨)	-	(٤,٢١٥,٢٢٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠٤,١٣٥	-	٥٠٤,١٣٥	

#### ١٤- ادارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للمؤسسة حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دوريًا وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن المؤسسة معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط المؤسسة ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل المؤسسة والتسبب في تكبد خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وترافق الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### ١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء للمؤسسة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٤ م.