

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

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

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

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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، وأداءها 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 بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الأمناء هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.



رقيم
RAQEEM

Chartered accountants & auditors

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 الجوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات 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 تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت 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 ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه القصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة رقيم محاسبون ومراجعون قانونيون

حمد بن سليمان الدريهم

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)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الايضاح	
			<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
٢,٠٠٠	٤٤٨,٠٦٨	٥	النقد وما في حكمه
-	٩٨,٣٨٧	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٠	٥٤٦,٤٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٢,٢١٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
-	٢,٢١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	٥٤٨,٦٦٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			الالتزامات المتداولة
-	٣٨,١٥٦	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٣٨,١٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٦,٣٧٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٣٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٤٤,٥٣٠		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٠٠٠	٥٠٤,١٣٥	١٣	صافي الأصول غير المقيدة
-	-		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٠٠	٥٠٤,١٣٥		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٠٠	٥٤٨,٦٦٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

(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 الأنشطة
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			إيضاح	
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣	١٠	<u>الإيرادات</u> دعم البرامج الخيرية
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣		إجمالي الإيرادات
							<u>المصروفات</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)

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

(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 ١٨/٢/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١/٦/١٤٣٧هـ. كمؤسسة أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٥٩) بتاريخ ٥ ربيع أول ١٤٤٣هـ 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 الى تحسين جودة الحياة.
- تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المؤسسة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م وإلى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

التأسيس

قد تم تأسيس هذه المؤسسة من الأشخاص الآتية أسمائهم:

١- رئيس مجلس الأمناء: الأستاذ ماجد بن علي بن عثمان الماجد.

٢- نائب رئيس مجلس الأمناء: 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

أعدت القوائم المالية المرفقة 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 التي اعتمدها 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 أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد 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.

٣-١ 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 تحقيقها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به 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 للاثني 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المؤسسة جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣-٢ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بصافي 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 اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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 الانتاجي 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 سنوياً.

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

سنوات الاستهلاك

٥ سنوات

البند

أجهزة حاسب الي

يتم تخفيض القيمة التقديرية لأي أصل فوراً لقيمته القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ لحين أن تصبح جاهزة للغرض الذي انشأت 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. وتجرى 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 تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول المؤسسة خلال السنوات المالية التالية.

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

٤-٣ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

القياس اللاحق

تقوم المؤسسة بقياس جميع الأصول المالية والالتزامات المالية باستخدام طريقة التكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، فيما عدا (الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة مطروحة منها الهبوط في القيمة) وتقوم المؤسسة بقياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة عن طريق تقدير 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 حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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 للنقود 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. تتم 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 الهادفة 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 للقياس 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.
- تتكون الموارد المالية للمؤسسة مما يلي:

- ١- ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون 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 المقيدة 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 يؤجل الاعتراف بالدعم على أنها إيرادات غير

مقيدة وتثبت كالإيراد (مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

٩-٣ المصروفات

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف 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 بالتمييز بين معاملات الدعم ومعاملات المؤسسة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 مباشرة 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 ملائحته.

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 لاحتمال 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 تتسبب 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)

٥- النقد وما في حكمه	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
النقد في مصرف الراجحي	٤٣٩,٠٦٨	١,٠٠٠
النقد في مصرف الانماء	٩,٠٠٠	١,٠٠٠
	٤٤٨,٠٦٨	٢,٠٠٠

٦- مصاريف مقدمة وأطراف مدينة أخرى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف تامين طبي مقدما	١,٤٤٨	-
ضريبة القيمة المضافة	٩٦,٩٣٩	-
	٩٨,٣٨٧	-

٧- الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	أجهزة حاسب الي	المجموع
التكلفة		
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	-
الإضافات خلال السنة	٢,٩١٠	٢,٩١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٩١٠	٢,٩١٠
مجمع الاستهلاك		
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	-
الاستهلاك خلال السنة	٧٠٠	٧٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٠٠	٧٠٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٢١٠	٢,٢١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-

٨- مستحق إلى أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الماجد للعود	شركة زميلة	تمويلية	٣٨,١٥٦	-
			٣٨,١٥٦	-

*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.

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية الفترة	-	-
المسدد خلال الفترة	-	-
المكون خلال الفترة	٦,٣٧٤	-
الرصيد في نهاية الفترة	٦,٣٧٤	-

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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠- دعم البرامج الخيرية دعم المؤسسين
٤,٧١٨,٠٦٣	٢,٠٠٠	
٤,٧١٨,٠٦٣	٢,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١- مصروفات الأنشطة الأساسية
١,٢٠٣,٦٦٩	-	برامج دعم بيوت المحتاجين
٦٥٣,٥٢١	-	برامج إفطار صائم
٥٩٦,٥٠٣	-	برامج العناية بالمساجد
٤٥٤,٩٩٥	-	برامج إعانة المحتاجين
٣٦١,٨٣٦	-	مصروفات برنامج منح عينية سلال غذائية
٣١٠,٠٦٨	-	مصروفات دعم الجمعيات الخيرية بالملكة
٢٩٨,٦٤٦	-	مصروفات دعم مغاسل الموتى
٢١٧,٨٥٠	-	برامج الحج والعمرة
٤,٠٩٧,٠٨٨	-	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة من ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢- مصروفات عمومية وإدارية
٧٧,٢٥٠	-	الرواتب وما في حكمها
١٦,٤٥٠	-	رسوم حكومية
٨,٣٩١	-	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٦,٣٧٤	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥١٢	-	مصاريف تذاكر سفر
٢,٥٢٥	-	مصاريف اجازات
١,٧١٢	-	مصاريف التأمين الطبي
١,١٢٦	-	مصاريف اتصالات
٦٥٠	-	رسوم بنكية
١٥٠	-	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
١١٨,١٤٠	-	

١٣ - صافي الأصول:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٧١٨,٠٦٣	-	٤,٧١٨,٠٦٣	الإيرادات
(٤,٢١٥,٢٢٨)	-	(٤,٢١٥,٢٢٨)	المصاريف
٥٠٤,١٣٥	-	٥٠٤,١٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - إدارة 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 دورياً 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 أداة 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. وتراقب 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.