

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية
(مؤسسة أهلية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الأمناء المحترمين،،
مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد الأهلية
مؤسسة أهلية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد الأهلية "المؤسسة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدين 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 تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

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 المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



تقرير المراجع المستقل - تنمة
مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد الأهلية
مؤسسة أهلية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمر أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، عند الاقتضاء.

تقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للمؤسسة تتفق مع متطلبات الأنظمة واللوائح التنفيذية المتعلقة بنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وجهة الإشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبدالعزيز العقيلي
ترخيص رقم (٦١٥)



٤ رمضان ١٤٤٦ هـ ، الموافق (٤ مارس ٢٠٢٥ م).
الرياض، المملكة العربية السعودية

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٢٥)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥	٥	نقد وما في حكمه
٥٦,٨٧١	١٠٦,٤٠٤	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٨٤,٩٨٩	١٠,٠٨٠,٥٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٥٨٤,٩٨٩	١٠,٠٨٠,٥٨٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٩,٥١٤	٣,١٨٨	٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٥١٤	٣,١٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩,٥١٤	٣,١٨٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٤٥,٤٧٥	١٠,٠٧٧,٤٠١		صافي الأصول
٨,٥٤٥,٤٧٥	١٠,٠٧٧,٤٠١		إجمالي صافي الأصول
٨,٥٨٤,٩٨٩	١٠,٠٨٠,٥٨٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الإيرادات
٣٠,٢٥٣,٥٨٦	٢٩,٣٨٦,٢٨٢	٨	تبرعات نقدية من المؤسسة الوقفية
٥,٩١١	-		إيرادات أخرى
<u>٣٠,٢٥٩,٤٩٧</u>	<u>٢٩,٣٨٦,٢٨٢</u>		إجمالي الإيرادات
			المصاريف والمساعدات
(٢١,٦٩٢,٠٠٦)	(٢٥,١٥٧,٨٣٤)	٩	مصاريف البرامج والأنشطة والمساعدات
(١,٣٦٣,٠٨٩)	(١,١٢٥,٢٠١)	١٠	مصاريف تشغيل النشاط
(٦٢٥,٧١٤)	(١,٥٧١,٣٢١)	١١	مصاريف إدارية وعمومية
<u>(٢٣,٦٨٠,٨٠٩)</u>	<u>(٢٧,٨٥٤,٣٥٦)</u>		إجمالي المصاريف والمساعدات
٦,٥٧٨,٦٨٨	١,٥٣١,٩٢٦		التغير في صافي الأصول
١,٩٦٦,٧٨٧	٨,٥٤٥,٤٧٥		صافي الأصول بداية السنة
<u>٨,٥٤٥,٤٧٥</u>	<u>١٠,٠٧٧,٤٠١</u>		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٢٥)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٥٧٨,٦٨٨	١,٥٣١,٩٢٦	<u>الأنشطة التشغيلية</u> التغير في صافي الأصول
(٥٦,٨٧١)	(٤٩,٥٣٣)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٩,٥١٤	(٣٦,٣٢٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٥٦١,٣٣١	١,٤٤٦,٠٦٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦,٥٦١,٣٣١	١,٤٤٦,٠٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٦٦,٧٨٧	٨,٥٢٨,١١٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١) التكوين والنشاط

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية هي مؤسسة أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٢٥) بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م). يقع مقر المؤسسة الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف المؤسسة في ما يلي:

- دعم المجالات الصحية والتعليمية والاجتماعية والاعاثية ومنها:
 ١. دعم مشاريع التجهيزات الطبية والخدمات الصحية.
 ٢. دعم مشاريع السقيا والمياه وحفر الابار.
 ٣. دعم مشاريع الارشاد، والتوعية، والتعليم الديني، والشرعي.
 ٤. دعم مشاريع صيانة وترميم وبناء المساجد.
 ٥. دعم مشاريع افطار الصائم والاضاحي.
- المساهمة في سد احتياجات الفقراء والمساكين وذوي الحاجة من الأسر والأفراد.

٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق وأساس الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك المؤسسة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة:

١-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٣ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للمؤسسة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٣-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات المكاسب المصاريف والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها المؤسسة من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه المؤسسة 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.

٥-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٦-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٧-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع المؤسسة أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في المؤسسة ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية: مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل المؤسسة. مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها المؤسسة لإدارة أنشطتها. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف. مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار. مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة. مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للمؤسسة وأقسام التسويق.

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥

بنك الراجحي ح / ١٠٠١١٥٥١

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٢٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣١,١٧٢	دفعات مقدمة لموردين
١٩,٣٨٩	٢٧,٢٢١	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٩٢٠	٢٤,٣٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٥٦٢	٢٣,٦٢٣	ذمم وعهد موظفين
٥٦,٨٧١	١٠٦,٤٠٤	

(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩,٥١٤	٣,١٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٣٩,٥١٤	٣,١٨٨	

(٨) تبرعات نقدية من المؤسسة الوقفية

تتكون التبرعات النقدية من المؤسسة الوقفية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠,٢٥٣,٥٨٦	٢٩,٣٨٦,٢٨٢	ايرادات تبرعات*
٣٠,٢٥٣,٥٨٦	٢٩,٣٨٦,٢٨٢	

*ايرادات تبرعات: هي عبارة عن ايرادات يتم تحصيلها من مؤسسة محمد عبدالله الماجد الوقفية لصرافها في أوجه صرف الأوقاف.

(٩) مصاريف البرامج والأنشطة والمساعدات

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة والمساعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٤٣٠,٨٦٠	٧,٠٩٥,٦٢٨	دعم مدارس شرعية
٤,٧٥٣,٣١٣	٦,٠٥٨,٧٩٧	تجهيزات طبية
٦,٠٩١,٨٦٦	٥,٦٠٢,٤٨٩	دعم فقراء ومساكين
٣,٢٠٩,٧٩٠	٤,٦١٨,٠٦٤	بناء وصيانة مساجد
٤٧٥,٩٠٠	٩٤٠,٧٢٧	حفر آبار وسقيا
٧١٩,٧٢٣	٨٣٢,١٢٩	تفطير صائمين
١٠,٥٥٤	١٠,٠٠٠	أصاحي
٢١,٦٩٢,٠٠٦	٢٥,١٥٧,٨٣٤	

مؤسسة محمد عبدالله ابراهيم الماجد الأهلية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٢٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية - تئمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

(١٠) مصاريف تشغيل النشاط

تتكون مصاريف تشغيل النشاط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٦٣,٠٨٩	٨٠٠,٧٦٢	رواتب ومزايا موظفين
-	١٣٦,٩١٤	بدلات ومكافآت
-	٥٣,٤١٨	تأمين طبي
-	٥٣,٣١٢	أتعاب مهنية واستشارات
-	٣٨,١٣٦	تأمينات اجتماعية
-	٣٣,٧٣٣	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
-	٧,٤٩٧	تدريب وتأهيل
-	١,٤٢٩	اشتراقات برامج
١,٣٦٣,٠٨٩	١,١٢٥,٢٠١	

(١١) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٥١,٦٩٢	١,٢٠٢,٢٢٩	رواتب ومزايا موظفين
-	٨٠,١٢٦	تأمين طبي
١١١,٦١٩	٨٢,٩٦٩	أتعاب مهنية واستشارات
٥١,٤٢٥	٥٧,٢٠٤	تأمينات اجتماعية
٤١,٦٩٩	٥٣,٥٧٤	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
-	٤٩,٣٥٢	بدلات ومكافآت
-	١١,٢٤٦	تدريب وتأهيل
٨,٦٣٤	٩,٠٣١	ضيافة ونظافة
١٢,١٩٧	٧,٨٥٧	كهرباء ومياه
١١,٠٣٢	٢,١٤٤	اشتراقات برامج
٢,٩٢١	٢,٣١٥	بريد وهاتف وانترنت
٣,٥٠٨	-	مصاريف حكومية و تراخيص واشتراقات
٣٠,٩٨٧	١٣,٢٧٤	أخرى
٦٢٥,٧١٤	١,٥٧١,٣٢١	

١٢) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السياق الاعتيادي للأعمال تتعامل المؤسسة مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط يتم اعتمادها من قبل الإدارة، فيما يلي أهم الارصدة والمعاملات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

حجم التعامل	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١,٩٢٤,٧٨٣	منشأة مانحة	تمويلية	مؤسسة محمد عبدالله الماجد الوقفية
٢٩,٣٨٦,٢٨٢	منشأة مانحة	تبرعات	مؤسسة محمد عبدالله الماجد الوقفية

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	سداد	إضافة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مؤسسة محمد عبدالله الماجد الوقفية
-	(٣١,٣١١,٠٦٥)	٣١,٣١١,٠٦٥	-	
-	(٣١,٣١١,٠٦٥)	٣١,٣١١,٠٦٥	-	

١٣) الالتزامات المحتملة

لا يوجد التزامات محتملة على المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

١٤) الأدوات المالية

١-١٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للمؤسسة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المؤسسة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم المؤسسة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم المؤسسة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
 المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف المؤسسة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

١٤) الأدوات المالية - تنمة

١٤-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة المؤسسة هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المؤسسة. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر المؤسسة. تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر الائتمان	مخاطر معدل العمولات
مخاطر أسعار السوق	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية.

مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج المؤسسة في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المؤسسة.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة المؤسسة تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات المؤسسة بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المؤسسة. إن أصول المؤسسة التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى المؤسسة مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. وقد انشأت المؤسسة مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والارصدة المدينة الأخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء المؤسسة هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥	نقد وما في حكمه
٨,٥٢٨,١١٨	٩,٩٧٤,١٨٥	

(١٤) الأدوات المالية - تنمة
١٤- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والالتزامات المالية للمؤسسة في تاريخ القوائم المالية، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

(١٥) الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة المؤسسة مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٥ م (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ).