

**مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية**  
**(مؤسسة خيرية)**  
**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

الصفحة

جدول المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجعة المستقلة إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس أمناء مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية - مؤسسة خيرية ("المؤسسة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية. كما أنها التزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

### مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية

تنتمي أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تتضمن التحريفات عن غش أو خطأ، وتحريفٍ جوهري، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس أمناء مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية - تتمة

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبناً لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ  
١١ مايو ٢٠٢٣

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٨٨٤,٧٤٠	٥,١٠٧,٦٢٥		نقد لدى البنوك
٤٣١,٦٤٥	٢٩٢,٤٠١	٥	موجودات متداولة أخرى
<u>٤,٣١٦,٣٨٥</u>	<u>٥,٤٠٠,٠٢٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة	
١١٤,٠٥١	١٥٤,٠١٥	٦	ممتلكات ومعدات
<u>٤,٤٣٠,٤٣٦</u>	<u>٥,٥٥٤,٠٤١</u>		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الموجودات	
		المطلوبات المتداولة	
٩٧٠,٥٠٠	٣٢١,٠٠٠		مؤسسات وأوقاف دائنة
١٣٦,٢١٥	١٢٠,٧٦٩	٧	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>١,١٠٦,٧١٥</u>	<u>٤٤١,٧٦٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة	
٤٠١,٦٣٩	٨١٠,٥٥٥	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٥٠٨,٣٥٤</u>	<u>١,٢٥٢,٣٢٤</u>		مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات	
٢,٩٢٢,٠٨٢	٤,٣٠١,٧١٧	١٠	غير مقيدة
<u>٤,٤٣٠,٤٣٦</u>	<u>٥,٥٥٤,٠٤١</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي		تبرعات
غير مقيدة	غير مقيدة		
٧٧,٣٧٠,٠٠٠	١٠٩,٧٩٤,٢٨٥	٩	
(٣٥,٢٦٠,٩٥٩)	(٤٩,٠٨٩,٥٩٢)		المصروفات
(٢٠,٥٤٧,٦١٨)	(٢٢,٧٥٨,٧٤٦)		دعم المنح الميسرة
(٣,٢٩٨,٣١٢)	(٢١,٨٧٣,٠٨٤)		دعم المساجد والإنشاءات
(١١,٩٠٩,٧٩١)	(١٠,٩٥٥,٥٠٠)		دعم التعميدات
(٣,٠٥٤,٨٥٢)	(٣,٧٣٧,٧٢٨)	١١	دعم المبادرات
(٧٤,٠٧١,٥٣٢)	(١٠٨,٤١٤,٦٥٠)		مصاريف إدارية وعمومية
٣,٢٩٨,٤٦٨	١,٣٧٩,٦٣٥		
(٣٧٦,٣٨٦)	٢,٩٢٢,٠٠٨٢		إجمالي المصروفات
٢,٩٢٢,٠٠٨٢	٤,٣٠١,٧١٧		التغير في صافي الموجودات للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
٣,٢٩٨,٤٦٨	١,٣٧٩,٦٣٥		التغير في صافي الموجودات
٣٠,١٧٥	٣٤,٨٧٢	٦	تعديلات غير نقدية لتسوية التغير في صافي الموجودات للسنة
١٠٦,٦٠٦	٤٠٨,٩١٦	٨	إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٤٣٥,٢٤٩	١,٨٢٣,٤٢٣		استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣١١,٦٦٢)	١٣٩,٢٤٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٠٠٠)	(٦٤٩,٥٠٠)		
١١٣,٢١٥	(١٥,٤٤٦)		
٣,١٩٨,٨٠٢	١,٢٩٧,٧٢١		النقدية الناتجة من العمليات
(١٥,٠٥٨)	-		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٣,١٨٣,٧٤٤	١,٢٩٧,٧٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
(٥,٩٥٥)	(٧٤,٨٣٦)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٩٥٥)	(٧٤,٨٣٦)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
٣,١٧٧,٧٨٩	١,٢٢٢,٨٨٥		الزيادة في النقد لدى البنوك
٧٠٦,٩٥١	٣,٨٨٤,٧٤٠		النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣,٨٨٤,٧٤٠	٥,١٠٧,٦٢٥		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

١ - معلومات حول المؤسسة

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية، مسجلة في سجل المؤسسات الخيرية تحت رقم (١٣٨) وتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٥ هـ بقرار من معالي وزير الشؤون الاجتماعية رقم (٨١٩٤) بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٥ هـ، ومقرها مدينة الرياض ومنطقة خدماتها المملكة العربية السعودية. وتهدف المؤسسة إلى الأعمال الخيرية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة، وتم إظهار كافة المبالغ بالكامل، ما لم يرد خلاف ذلك.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة  
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

**تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متداولة**  
تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتدولة / غير متداولة.

تصنف الموجودات كمتدولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو بُنوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،  
في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو  
ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتدولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،  
عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو  
عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المؤسسة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

أصول والتزامات مالية

تتضمن الأصول المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بصفة رئيسة الأرصدة لدى البنوك والبنوك والحسابات المدينة الأخرى والبالغ المستحقة من عملاء مقابل أعمال عقود وألوان المودعة لدى جهة ذات علاقة والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة تتضمن التزامات المالية للحسابات الدائنة التجارية والبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والبالغ المستحقة إلى عملاء مقابل أعمال عقود والبالغ مستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أصول والالتزامات المالية - تتمة

الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم قابليتها للتحصيل يجري تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود هذا الدليل، يُعترف بأي خسارة ناشئة عن أي انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل. ويُحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطافة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية.

تتمثل الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقديرًا تقريريًّا) للبالغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستحصل عليه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سُياع بتاريخ القوائم المالية.

مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية تجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُصرَّح عنها بصفتها في القوائم المالية عند يكون لدى المؤسسة حق قانوني قابل للتطبيق في مقاصة المبلغ المعترَف به وعندما تكون هناك نية لدى المؤسسة لتسديد مبالغها بالصافي أو تحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

**النقد لدى البنوك**  
يتمثل النقد لدى البنوك في مبالغ مودعة في حسابات جارية لدى بنوك محلية.

الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات الأولي والقياس اللاحق

تُسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسارة الانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية (إن وجدت) للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المعنية. تشتمل التكلفة على المصاريق المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المولدة ذاتياً:

- تكلفة المواد والعملاء المباشرة،
- أي تكاليف أخرى تعود مباشرة لإعداد جاهزية الموجودات للغرض المرجو منها.
- عندما يكون لدى المؤسسة التزام بإزالة الأصل أو إعادة الموقع، والتكاليف التقديرية لتفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع لحالته السابقة، و
- ورسملة تكاليف الاقتراض خلال مرحلة الإنشاء.

(٢) الاستهلاك

يُحْمَلُ الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول ناقصاً قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرة باستخدام طريقة القسط الثابت. ويُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وباعتماد النسب المئوية على النحو التالي:

%١٠	أثاث وتجهيزات
%١٥	معدات مكتبية
%٢٥	أجهزة كمبيوتر وبرامج

تُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

- ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**الممتلكات والمعدات - تتمة**

تُحَمَّل مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل على قائمة الأنشطة عند تكبدتها. وترسُّمل التجديفات والتحسينات الهامة، إنْ وُجدت، وتخرج الأصول المستبدلة من الخدمة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الأنشطة.

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**مكافأة نهاية الخدمة**

تدبر المؤسسة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. خطة مكافأة نهاية الخدمة هي خطة تحدد مبلغ معاش التقاعد الذي سيحصل عليه الموظف عند التقاعد. تعتمد مدفوعات إنهاء الخدمة على رواتب الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بتكليف الخدمة السابقة مباشرة فيربح أو الخسارة.

لا تقوم المؤسسة، بسبب التكلفة والجهد الذي لا داعي لهم، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة. تستخدم المؤسسة التبسيط التالي في قياس التزام المزايا المحددة فيما يتعلق بالموظفيين الحاليين:

- تجاهل الزيادات المستقبلية المقدرة في الرواتب.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفيين الحاليين. و
- تجاهل معدل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفيين الحاليين بين تاريخ القوائم المالية والتاريخ المتوقع أن يبدأ فيه الموظفو في تلقى مكافأة نهاية الخدمة.

**اثبات الإيرادات**  
تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المתרبيين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشرط التالي:  
عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات كما يلي

**التبرعات النقدية:**  
يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.

**المصروفات**

يتم تبويب كافة المصاريف بخلاف مصروفات الأنشطة "الدعم والتبرعات والمشاريع الخيرية" كمصروفات عمومية وإدارية.

**مصروفات الأنشطة**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل الهدف الرئيسي للمؤسسة.

#### ٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

#### التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. وقد بنت المؤسسة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة وال المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المؤسسة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بإجراء تقويم لمقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المؤسسة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإداره بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنويًا وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإداره بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٥- موجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣١,٦٤٥	١٧٠,٦٧٥	نجم موظفين
-	١٢١,٠٥١	مصاروفات مدفوعة مقدماً
-	٦٧٥	أخرى
<b>٤٣١,٦٤٥</b>	<b>٢٩٢,٤٠١</b>	

-٦- ممتلكات ومعدات

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر وبرمج وبراميل ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	التكلفة:
٢٤١,٣٨٢	٨٣,٩٣٠	٢٩,٥٥٤	١٢٧,٨٩٨	١ يناير ٢٠٢١
٥,٩٥٥	٥,٩٥٥	-	-	إضافات خلال السنة
<b>٢٤٧,٣٣٧</b>	<b>٨٩,٨٨٥</b>	<b>٢٩,٥٥٤</b>	<b>١٢٧,٨٩٨</b>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>٧٤,٨٣٦</b>	<b>٢٣,٢٤٣</b>	<b>٣٧,٥٦٩</b>	<b>١٤,٠٢٤</b>	إضافات خلال السنة
<b>٣٢٢,١٧٣</b>	<b>١١٣,١٢٨</b>	<b>٦٧,١٢٣</b>	<b>١٤١,٩٢٢</b>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>الاستهلاك المترافق:</b>				
١٠٣,١١١	٥١,٨٢١	١٩,٤١٢	٣١,٨٧٨	١ يناير ٢٠٢١
٣٠,١٧٥	١٢,٠٣٠	٥,٣٥٥	١٢,٧٩٠	المحمل للسنة
<b>١٣٣,٢٨٦</b>	<b>٦٣,٨٥١</b>	<b>٢٤,٧٦٧</b>	<b>٤٤,٦٦٨</b>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>٣٤,٨٧٢</b>	<b>١٥,٧٤٦</b>	<b>٥,١٥٤</b>	<b>١٣,٩٧٢</b>	المحمل للسنة
<b>١٦٨,١٥٨</b>	<b>٧٩,٥٩٧</b>	<b>٢٩,٩٢١</b>	<b>٥٨,٦٤٠</b>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
<b>١٥٤,٠١٥</b>	<b>٣٣,٥٣١</b>	<b>٣٧,٢٠٢</b>	<b>٨٣,٢٨٢</b>	
<b>١١٤,٠٥١</b>	<b>٢٦,٠٣٤</b>	<b>٤,٧٨٧</b>	<b>٨٣,٢٣٠</b>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-٧- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
٦٥,١٥٤	-	تأمين طبي
٢١,٠٦١	١٥,٧٦٩	أخرى
<b>١٣٦,٢١٥</b>	<b>١٢٠,٧٦٩</b>	

#### ٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدبر المؤسسة خطة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. يوضح الجدول التالي الحركة في مكافأة نهاية خدمة الموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠,٠٩١	٤٠١,٦٣٩	الرصيد في بداية السنة
١٠٦,٦٠٦	٤٠٨,٩١٦	المكون خلال السنة
(١٥,٠٥٨)	-	المدفوع خلال السنة
<b>٤٠١,٦٣٩</b>	<b>٨١٠,٥٥٥</b>	<b>الرصيد فيه نهاية السنة</b>

#### ٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية بإجراء معاملات مع طرف ذي علاقة (وقف الشيخ محمد بن عبد العزيز الحبيب) تمثلت في تبرعات وهبات من الوقف للمؤسسة بمبلغ ١٠٩,٧٩٤,٢٨٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٧,٣٧٠,٠٠٠ ريال سعودي) بموافقة مجلس نظار الوقف.

#### ١٠- صافي الموجودات غير المقيدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٧٦,٣٨٦)	٢,٩٢٢,٠٨٢	في بداية السنة
٣,٢٩٨,٤٦٨	١,٣٧٩,٦٣٥	التغير خلال السنة
<b>٢,٩٢٢,٠٨٢</b>	<b>٤,٣٠١,٧١٧</b>	<b>في نهاية السنة</b>

#### ١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٩٤,٢١٧	٢,٩٣٤,٦٤١	رواتب وما في حكمها
١٩١,٢٢٩	١٢٧,٢١٤	تأمينات اجتماعية
١٩٠,٥٩٣	٧٨,٤٢٥	مصاروفات تقنية وتطوير
٣٠,١٧٥	٣٤,٨٧٢	استهلاكات
٥٧,٥٧٥	٢٣,٨٥٤	سفر وتنقلات
٤٩١,٠٦٣	٥٣٨,٧٢٢	أخرى
<b>٣,٠٥٤,٨٥٢</b>	<b>٣,٧٣٧,٧٢٨</b>	

## ١٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

ت تكون الأصول المالية الخاصة بالمؤسسة من النقد لدى البنوك وال موجودات متداولة أخرى. تتكون الالتزامات المالية من الدائنون والمصاريف مستحقة الدفع. لا يوجد فرق جوهري بين القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية وقيمها الدفترية كما بتاريخ القوائم المالية.

تتعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمؤسسة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا المؤسسة بمراجعة السياسات والإجراءات لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المؤسسة وأهداف المخاطر. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

### مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار العمولات حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات مرتبطة بعمولة.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المؤسسة للنقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المؤسسة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المؤسسة إلى إدارة مخاطر الائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وتقوم المؤسسة بإيداع أرصدقتها البنكية لدى مؤسسات المالية ذات سمعة جيدة. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الخاصة بالمؤسسة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان من تغير الطرف الآخر، وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المؤسسة في توفير الأموال للفوائض بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر الدعم المالي من المؤسسة الخيرية.

### ١٣ - الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون لها أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمؤسسة كجزء من هذه القوائم المالية.

### ٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣).