

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء  
مؤسسة خيرية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء  
مؤسسة خيرية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

صفحة

فهرس

	- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
١	- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	- قائمة الأنشطة
٣-٢	- للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	- قائمة التدفقات النقدية
٤	- للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	- إيضاحات حول القوائم المالية
٣٣ - ٥	- للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء

(مؤسسة خيرية)

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء (مؤسسة خيرية) "المؤسسة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت الغير هادفة للربح.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### لفت إنتباه:

نود لفت الإنتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٣١) المرفق مع القوائم المالية بأنه وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية لسنة ٢٠٢١م، لقد راجعنا أيضاً التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٣١) التي طبقت لتعديل القوائم المالية لسنة ٢٠٢٠م. وفي رأينا أن تلك التعديلات مناسبة وقد طبقت بشكل سليم. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

**تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية**  
**السادة / مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إزاء**  
**مؤسسة خيرية)**

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:**

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت الغير هادفة للربح وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش او 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية 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 أى مجلس الأمناء، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر بمفردها أو في مجملها ، على القرارات الإقتصادية 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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 بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

**(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية****السادة / مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إزاء****(مؤسسة خيرية)**

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

● التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة 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 للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إزاء ، لم يتبين لنا مخالفات جوهرية من قبل المؤسسة لأحكام ومتطلبات نظام الجمعيات الخيرية والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٢ م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥ هـ



٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
(معدلة - إيضاح ٣١)			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٩,٤٨٧,٨٥٨	١٢٧,٠٢١,٢٣٤	(٥)	النقد ومعادلات النقد
١٧٤,٣٤٧,٤٢٣	١٨٠,٥٤٢,٤٢٤	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٨٠٢,٦٠٧	٩,٥٣٣,٠٧٧	(٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	أصول أخرى
٢٧٢,٦٣٧,٨٨٨	٣٢٤,٥٩٦,٧٣٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٠٥,٨٩٢	٢,٨٨٥,٩٨٨	(٨)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٣,٤٨١,٧٥٥	٣,٢٥٢,٢٥٠	(٩)	أصول غير ملموسة ، صافي
١٥٩,٥٩٠,٣١٠	١٨٢,٤٨٥,٤٩٤	(١٠)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	(١١)	أصول أخرى
١٧٤,١٧٧,٩٥٧	١٨٨,٦٢٣,٧٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٤٦,٨١٥,٨٤٥	٥١٣,٢٢٠,٤٦٧		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٨١,٩٩٥,٣٨٧	١٧٣,٤٣٧,٣٧٥	(١٢)	أمانات للغير
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض من أمانات للغير
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	دائنو مشاركة في أراضي
٦,١٣١,٣١٠	٦,٥٠٣,٥٧٥	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٧,١٢٦,٦٩٧	٢٨٨,٩٤٠,٩٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤,٤١٢,٨٧٠	٥,٥١٣,٠٠٠	(١٦)	إلتزامات منافع موظفين
٤,٤١٢,٨٧٠	٥,٥١٣,٠٠٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٠١,٥٣٩,٥٦٧	٢٩٤,٤٥٣,٩٥٠		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٣,٠١٢,٤١٤	١٣٠,٠٠٥,٦٠٧		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٣,٣٩١,٨٧٧	٧٦,٤٦٦,٨٥٤		صافي الأصول المقيدة
٨,٨٧١,٩٨٧	١٢,٢٩٤,٠٥٦		صافي أصول الأوقاف
١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	٢١٨,٧٦٦,٥١٧		إجمالي صافي الأصول
٤٤٦,٨١٥,٨٤٥	٥١٣,٢٢٠,٤٦٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء  
(مؤسسة خيرية)  
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

معدل - إيضاح (٣١)	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
٥٨,١٦٥,٩٤٥	٤٩,٠١٤,١٣٣	-	٣٩,٠١٤,١٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	دعم الوزارة	
٥,٨٢١,٥٠٢	٧,٩٣٤,٠٠٢	٣,٤٢٢,٠٦٩	٤,٥١١,٩٣٣	-	(١٨)	تبرعات الاوقاف	
١٠,٢٣٠,٨٠٨	١٥,٧٦٢,٥٦٥	-	-	١٥,٧٦٢,٥٦٥	(١٩)	ايرادات مشروعات بيوت اجتماعية	
٢٥,٠٨٠,٥٥٨	٤٥,٧٥٧,٨٦٧	-	١٦,٨٨٢,٦٩٧	٢٨,٨٧٥,١٧٠	(٢٠)	ايرادات التبرعات	
٣,٢٢٢,٨٨١	٥,٤٧٩,٠٥٩	-	٥,٤٧٩,٠٥٩	-	-	تبرعات الزكاة	
١,٨٠٣,٠١٥	٢,٠٦٩,٤٠٧	-	-	٢,٠٦٩,٤٠٧	-	ايرادات إيجارات العقارات الإستثمارية	
٧٦٨,٨٠٢	٩٢٦,٦٦٦	-	-	٩٢٦,٦٦٦	(٢١)	ايرادات اخرى	
-	٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	٤,٨٣٨,٥٣٠	(٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إنتقى الغرض منه	
٨,٢٠٣,٧٠٥	٢٢,٨٩٥,١٨٤	-	-	٢٢,٨٩٥,١٨٤	(١٠)	أرباح اعادة تقييم عقارات استثمارية	
٧٦٢,١٧٥	١,٠٣٦,٧٠٢	-	-	١,٠٣٦,٧٠٢	(٥/٦)	ارباح بيع الاستثمارات	
١,٢٩٢,٩٥٥	٣,٢٧٠,٩٥٩	-	-	٣,٢٧٠,٩٥٩	(٦/٦)	ارباح فروق القيمة العادلة للإستثمارات	
٩٧,٠٣٠	١٢٨,٠٦٩	-	-	١٢٨,٠٦٩	(٢/٥)	ايرادات عوائد مرابحة اسلامية	
٤٤٨,٧٣٣	٦٨٢,٣٢٤	-	-	٦٨٢,٣٢٤	-	ايرادات توزيعات من استثمارات	
١١٥,٨٩٨,١٠٩	١٥٩,٧٩٥,٤٦٧	٣,٤٢٢,٠٦٩	٦٥,٨٨٧,٨٢٢	٩٠,٤٨٥,٥٧٦	-	مجموع الإيرادات والمكاسب	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء  
(مؤسسة خيرية)  
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

معدل - (إيضاح ٣١)	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	المصروفات والخسائر
(٢٢,٢٢١,٥٦٢)	(١٩,٠٩٩,٢٩٠)	-	-	(١٩,٠٩٩,٢٩٠)	(٢٢)		مساعدا ت نقدية
(٤٨,٨٥٧,٧٨٣)	(٤٣,٢٨٧,١٩٦)	-	(٢٢,٨١٢,٨٤٥)	(٢٠,٤٧٤,٣٥١)	(٢٣)		مصروفات الانشطة
(٢٦,٠٨٣,٥٣٥)	(٢٢,١٤٦,٧٠٣)	-	-	(٢٢,١٤٦,٧٠٣)	(٢٤)		المصروفات العمومية والإدارية
(٧,٨٦١,٩٧٠)	(٨١٠,٤٠٨)	-	-	(٨١٠,٤٠٨)	(٧)		الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة (مخصص ديون مشكوك فيها)
(١٩٣,٠٠٣)	(١١٥,٠٠٠)	-	-	(١١٥,٠٠٠)	(٢٥)		مصروفات تمويلية
(١٠٥,٢١٧,٨٥٣)	(٨٥,٤٥٨,٥٩٧)	-	(٢٢,٨١٢,٨٤٥)	(٦٢,٦٤٥,٧٥٢)			مجموع المصروفات والخسائر
١٠,٦٨٠,٢٥٦	٧٤,٣٣٦,٨٧٠	٣,٤٢٢,٠٦٩	٤٣,٠٧٤,٩٧٧	٢٧,٨٣٩,٨٢٤			التغير في صافي الأصول من الأنشطة
							بنود استثنائية
٩٦٥,٥٩٤	(٨٤٦,٦٣١)	-	-	(٨٤٦,٦٣١)	(١٦)		(خسائر)/أرباح إكتوارية لإلتزامات المنافع المحددة
١١,٦٤٥,٨٥٠	٧٣,٤٩٠,٢٣٩	٣,٤٢٢,٠٦٩	٤٣,٠٧٤,٩٧٧	٢٦,٩٩٣,١٩٣			التغير في صافي الأصول
١٣٣,٦٣٠,٤٢٨	١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	٨,٨٧١,٩٨٧	٣٣,٣٩١,٨٧٧	١٠٣,٠١٢,٤١٤	(٣١)		صافي الاصول في بداية السنة (معدلة)
١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	٢١٨,٧٦٦,٥١٧	١٢,٢٩٤,٠٥٦	٧٦,٤٦٦,٨٥٤	١٣٠,٠٠٥,٦٠٧			صافي الاصول في نهاية السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء  
(مؤسسة خيرية)  
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠ م (معدلة - إيضاح ٣١)	٢٠٢١ م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٠,٦٨٠,٢٥٦	٧٤,٣٣٦,٨٧٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
(٨,٢٠٣,٧٠٥)	(٢٢,٨٩٥,١٨٤)	(١٠) ارباح) // خسائر فروق القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
(١,٢٩٢,٩٥٥)	(٣٩,٧٣٩)	(٦) ارباح فروق القيمة العادلة للإستثمارات
٨٠٨,٤٣٧	٨٠٨,٤٤١	(٨) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٩,٥٧٠	١٠٧,٤٤٧	(٩) استهلاك اصول غير ملموسة
٧,٨٦١,٩٧٠	٨١٠,٤٠٨	(٧) الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٤ ٨٣٨ ٥٣٠)	رد مخصص الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة إنتقي الغرض منه
( ١١١,٧٦١)	(١٠٤, ٩٩٨)	(٢١) ارباح رأسمالية
٩٩١,٥٢١	٦٠٥,٠٠٢	(١٦) إلتزامات منافع موظفين - تكلفة الخدمة الحالية
١٩٣,٠٠٣	١١٥,٠٠٠	(٢٥) مصروفات تمويلية
١١,١٣٦,٣٣٦	٤٨,٩٠٤,٧١٧	
		<b>التغير في :</b>
٨,٨٥٩,٩٠٦	٣,٢٩٧,٦٥٣	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٣٥٠,٩٧٤)	(٨,٥٥٨,٠١٢)	امانات للغير
(٢,٧٦٩,٠٥٨)	٣٧٢,٢٦٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	دائنو مشاركة في أراضي
(١,٢٦٢,٢٥٨)	(٤٦٦,٥٠١)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
٨٣,٦١٣,٩٥٢	٤٣,٥٥٠,١٢٢	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٦٠,٣٢٢,١٦٣)	-	المسدد لإقتناء إستثمارات قصيرة الأجل
١٧٢,٠٤٢,٤٣٢	(٦,١٥٥,٢٦١)	المحصل من بيع إستثمارات قصيرة الأجل
(١,٦١٩,٨٩٧)	(٨٨,٥٤٢)	مدفوعات لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٤,٦٩٠	١٠٤,٩٩٨	مقبوضات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٢٨,٨٠٩	مقبوضات من إستبعاد أصول غير ملموسة
(١٩,٥١٩,٨١٥)	-	مدفوعات لإقتناء عقارات إستثمارية
-	(٦,٧٥٠)	مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
(٩,٣٠٤,٧٥٣)	(٦,٠١٦,٧٤٦)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية</b>
٧٤,٣٠٩,١٩٩	٣٧,٥٣٣,٣٧٦	<b>صافي التغير في النقدية خلال السنة</b>
١٥,١٧٨,٦٥٩	٨٩,٤٨٧,٨٥٨	النقدية في بداية السنة
٨٩,٤٨٧,٨٥٨	١٢٧,٠٢١,٢٣٤	النقدية في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية هامة</b>
١,٠٧٢,٢٣٩	-	إستبعاد دائنو شراء أصول غير ملموسة مقابل إضافات الأصول غير الملموسة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

## ١ - عام

### نبذة عن المؤسسة

- المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء ("المؤسسة") - مؤسسة خيرية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥) بتاريخ ١٤٢٤/٤/٨ هـ ومركزها الرئيسي الرياض، المملكة العربية السعودية .
- تهدف المؤسسة إلى مساعدة الفئات التي ترعاها الوزارة أو تشرف على تربيتها ورعايتها على الأخص منها فئة الأيتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة لتجاوز الصعوبات التي تواجههم وذلك من خلال تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين إليها وتأهيل من لديهم الرغبة والاستعداد اللازم لذلك وتمكينهم وتقديم الرعاية المناسبة للحالات التي تتطلب حصولها على الخدمة المطلوبة عيناً وذلك من خلال افتتاح الفروع الإيوائية وإدارتها وتشغيلها عند الحاجة إلى أي منها وتقديم الفروض الميسرة للأبناء للاعتماد على أنفسهم في ترتيب شؤون حياتهم وأي خدمات أخرى يتم الاحتياج لها.
- العنوان المسجل للمؤسسة هو: ص.ب ١٠٣٤١٤ - الرياض ١١٦٩٥ - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي .

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت الغير هادفة للربح.

### ٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- إلتزامات المنافع المحددة يتم الإعراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.
- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة المؤسسة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

### ١-٣ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

#### الأصول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول وتصنف الأصول كأصول متداولة عندما:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو

- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

#### الإلتزامات

تصنف الإلتزامات كمتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
  - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
  - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

#### قائمة التدفقات النقدية

٢-٣

تقوم المؤسسة بإعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

#### النقد وما في حكمه

٣-٣

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل. البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للمؤسسة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المؤسسة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

٤-٣

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية (إن وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الأنشطة.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام اسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

#### الأدوات المالية

٥-٣

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.

#### الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

- يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المؤسسة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

## - الموجودات المالية الأساسية

### • القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياس الأصل المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي). ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمؤسسة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب. عند القياس الأولي، للأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في قائمة الأنشطة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل ، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

### • التصنيف والقياس اللاحق

في نهاية كل فترة تقرير، يتم القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن تكبدها المؤسسة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل:

#### أ) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة التي تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

#### ب) الموجودات المالية التي هي أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة التي لا تتم المتاجرة فيها في سوق عامة ولا يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يتم قياس الاستثمار بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

#### ت) الموجودات المالية التي هي أدوات دين مقاسة بالتكلفة المستنفدة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط التالية:

١- العوائد لمالك الأداة (المقرض/الدائن) المقومة بالعملة التي تتم بها أدوات الدين التي تعد:

\* مبلغاً ثابتاً ؛ أو

\* معدل عائد ثابت على مدى عمر الأداة ؛ أو

\* معدل عائد متغير يساوي، خلال عمر الأداة، معدل فائدة مرجعي واحد معلن أو يمكن ملاحظته؛ أو  
\* تركيبة من مثل هذه المعدلات الثابتة والمتغيرة شريطة أن تكون كل من المعدلات الثابتة والمتغيرة موجبة.

٢- لا يوجد نص تعاقدي يمكن، بشروطه، أن يؤدي إلى أن يفقد مالك الأداة (المقرض/الدائن) المبلغ الأصلي أو أي فائدة تخص الفترة الحالية أو الفترات السابقة .

٣- النصوص التعاقدية التي تسمح أو تطلب من المصدر (المقرض) بأن يدفع أداة الدين مقدماً أو التي تسمح أو تطلب من المالك الأداة (الدائن) بإعادتها إلى المصدر (أي طلب السداد) قبل استحقاقها لا تكون مشروطة بأحداث مستقبلية بخلاف حماية:

\* المالك ضد التغير في مخاطر الإئتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في السيطرة على المصدر ؛ أو

\* المالك أو المصدر ضد التغيرات في أنظمة الضرائب أو القوانين ذات الصلة.

٤- ليس هناك عوائد مشروطة أو نصوص إعادة دفع باستثناء معدل العائد المتغير الموضح في البند " ١ " ونصوص الدفعة المقدمة الموضحة في البند "٣".

حيث يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت) ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأنشطة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة - إن وجدت-) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وودائع مرابحة لأجل. تتضمن وديع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتواريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

#### ● إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الأنشطة.

#### ● انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

❖ يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة :

✓ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها .

✓ الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي

❖ يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم اثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

❖ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

❖ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة او تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة.

#### - المطلوبات المالية الأساسية

##### • القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء المطلوبات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي، للمطلوبات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة في قائمة الأنشطة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل ، يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

##### • التصنيف والقياس اللاحق

في نهاية كل فترة تقرير، يتم القياس اللاحق للمطلوبات المالية غير المشتقة على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن تكبدها المؤسسة عند الاستبعاد الاخر في المستقبل:

#### أ) المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه

حيث يتم قياس هذه المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأنشطة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

#### ب) إرتباطات القرض المقاسة بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم قياس الارتباطات باستلام قرض التي تستوفي الشروط الواردة ادناه :

\* لا يمكن تسويته بالصافي نقداً و

\* عند تنفيذ الارتباط، يتوقع أن يستوفي الشروط الواردة في الفقرات من ١ الى ٤ اعلاه

##### • إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به او إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأنشطة.

### - مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- ١- تمتلك المؤسسة حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.
- ٢- وجود نية لدى المؤسسة بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

### ٦-٣ الممتلكات والمعدات

#### الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الأنشطة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- لا يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء الموجودات حيث يتم اثبات جميع تكاليف الإقراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى المؤسسة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المؤسسة بإدراج مثل هذه القطع كأصول خيرية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

#### الإستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول كما يلي:

النسبة	البيان
٢٠%	سيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة حاسب آلي
١٠% أو فترة العقد أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.
- يتم مراجعة مؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم المعالجة لها وفقاً للموضح بسياسة انخفاض قيمة الأصول غير المالية .

### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مسجل في القيمة ، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

### الأصول غير الملموسة

٧-٣

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن المؤسسة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي ، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات .
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الإقتصادي .
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.
- يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المؤسسة ، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

### الإستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول كما يلي:

النسبة  
٢٠%

البيان  
نظم و برامج

### العقارات الاستثمارية

٨-٣

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار او تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
- يتم الاثبات الأولى للعقارات الاستثمارية بتكلفة الاقْتناء ثم يتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة ، ولا توجد اعمار إنتاجية لذا لا يتم استهلاك العقارات الاستثمارية.
- وعند قياس القيمة العادلة فإن المبلغ الدفترى يتم تعديله وإعادة عرضه إلى القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة.



- ويتم قياس القيمة العادلة بانتظام سنوياً في تاريخ اعداد القوائم المالية ، ويتم ذلك في وقت واحد لجميع العقارات الاستثمارية.
- وإذا أصبحت القيمة العادلة لعقار استثماري لا يمكن قياسها- بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما - على أساس مستمر ، فإنه يجب على المؤسسة أن تقيس ذلك العقار الاستثماري باستخدام نموذج التكلفة :
- ✓ حيث يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت. ويتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
- ✓ بمجرد أن تصبح المؤسسة قادرة على أن تقيس القيمة العادلة للعقار الاستثماري- بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ، فإنه يتم قياس ذلك العقار بقيمته العادلة.
- يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الأنشطة
- يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغييراً في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هناك ادلة على ان التغيير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغيير في نوايا الإدارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
- يتم فحص الأعمار الإنتاجية بشكل دوري للتأكد من النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية.
- يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الأنشطة عند تكديدها.

### ٩-٣ قياس القيم العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
  - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
  - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل المؤسسة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المؤسسة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:
  - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
  - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

- وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم المؤسسة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- **المستوى ١** : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة ، ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- **المستوى ٢** : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ لأصول أو التزامات مماثلة والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديلها).
- **المستوى ٣** : مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشط) حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.
- إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل أو التزم معني مقياس بالقيمة العادلة (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ) فإن مبلغه الدفترية في آخر تاريخ كان فيه الاصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه (أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما)

### ١٠-٣ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية:

- تقوم المؤسسة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية ( ما عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الخيرية، تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الخيرية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها ، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

### ١١-٣ المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المؤسسة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المؤسسة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج المؤسسة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المؤسسة سداد بعض أو كامل المخصص فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الأنشطة.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

### ١٢-٣ الإيرادات والمكاسب:

- يتم قياس الإيراد والمكاسب بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل.
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
  - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
  - معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم إثبات الفرق بني القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة وتتمثل إيرادات المؤسسة في :

### التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات

- يتم إثبات التبرعات والإعانات الغير مشروطة كإيرادات (مساهمات) وفقاً للأساس النقدي طبقاً للمتوصلات الفعلية بموجب كشوف حسابات البنوك والشيكات المستلمة.

- يتم إثبات التبرعات والإعانات المشروطة والتي تستفيد منها أكثر من فترة مالية على أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة وتثبت كإيرادات مؤجلة في تاريخ الحصول عليها تحت مسمى تبرعات مشروطة ويتم قياس هذه التبرعات محاسبياً وتحميلها على قائمة الأنشطة على أساس توزيع القيمة المحصلة على الفترات المحاسبية التي استفادت منها وبما يقابل النفقات المتعلقة بها ، ويتم إثباتها وفقاً لطبيعة الحدث الذي أدى إلى تحقيقها.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية
- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

#### الإيرادات من التأجير

- يتم إثبات إيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة أو الحوافز جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي وتعتبر كجزء لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد المؤجر وإدراجه على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

#### عوائد الإستثمار

- يتم إثبات إيرادات عوائد الإستثمارات النقدية التي يقرر توزيعها عن الإستثمارات عند التحصيل.
- يتم إثبات إيرادات عوائد الإستثمارات من الأسهم المجانية عند الإعلان عنها وإقرار توزيعها من قبل مساهمي الشركات المستثمر فيها .

#### المصروفات ١٣-٣

- تشمل المصروفات العمومية ومصروفات التسويق (إن وجدت) والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة (إن وجدت) التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة.
- يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

#### تكلفة الاقتراض ١٤-٣

- تتكون تكلفة التمويل (إن وجدت) من مصروف الفائدة على القروض و أية أعباء تمويل أخرى، و يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل كمصروف ضمن قائمة الأنشطة في السنة التي يتم فيها تحملها.

#### عقود الإيجار ١٥-٣

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

### المؤسسة كمستأجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المؤسسة كعقد إيجار تمويلي. وبشكل عام، فإن جميع عقود الإيجار التي تبرمها المؤسسة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي للمؤسسة .
- عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

### المؤسسة كمؤجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من المؤسسة كعقود إيجار تشغيلي.
- تدخل المؤسسة في عقود إيجار على محفظة استثماراتها العقارية. قررت المؤسسة بناء على تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات أنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية هذه العقارات وبالتالي احتسبت العقود كعقود إيجار تشغيلي وتحميل إيرادات عقود الإيجار على قائمة الأنشطة وفقاً لبنود عقود الإيجار على فترة العقد على أساس منظم باعتبار أن هذه الطريقة تمثل نموذج الوقت الذي يتم من خلاله الاستفادة من المنافع من الموجودات المؤجرة.
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

### ١٦-٣ الضرائب والزكاة

#### الزكاة

لا يتم احتساب مخصص للزكاة نظراً لأن المؤسسة خيرية وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".

#### ضريبة الاستقطاع

تستقطع المؤسسة ضريبة إستقطاع (إن وجدت) على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية . يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

#### ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (إن وجدت) (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، و
  - الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

### ١٧-٣ منافع الموظفين

#### - برامج المنافع المحددة

تقدم المؤسسة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام المؤسسة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المؤسسة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريّاً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأى أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من مكاسب وخسائر إكتوارية مباشرة في قائمة الأنشطة. تقوم المؤسسة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو المكاسب أو الخسائر من التقليل فوراً في قائمة الأنشطة.

#### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### - منافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس الناتج عن التغيرات في الافتراضات الإكتوارية في قائمة الأنشطة.

### ١٨-٣ الالتزامات والأصول المحتملة

الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمؤسسة. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المؤسسة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية. لا يتم اثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

### ١٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة وتخضع لقيود من جانب المتبرعين، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول المؤسسة ولا تخضع لقيود من جانب المتبرعين، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

### ٤-٤ الأحكام و التقديرات و الافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالاتي:

#### ٤-٤-١ الأحكام

##### أ) إستيفاء التزامات الأداء

- يجب على المؤسسة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت المؤسسة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي ابرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
- اختارت المؤسسة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً الى جهود المؤسسة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلا.

##### ب) تحديد أسعار المعاملات

يجب على المؤسسة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المؤسسة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

##### ج) تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المؤسسة بتحديد إذا ما كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - قسم رقم ١٦ "العقارات الإستثمارية". عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ المؤسسة بالاعتبار ما إذا كان العقار يحقق تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المؤسسة.

##### د) التزامات عقود إيجار تشغيلي - المؤسسة كمؤجر

تبرم المؤسسة عقود إيجار تجارية وبالتجزئة على محفظتها للعقارات الاستثمارية. حددت المؤسسة بناء على تقييم شروط واحكام الترتيبات بأنها تحتفظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية لهذه العقارات وبالتالي احتسابها كعقود ايجار تشغيلي.

**هـ ( و) وباء كورونا (كوفيد - ١٩)**

قامت المؤسسة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية و وباء كورونا (كوفيد - ١٩) . وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكد تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أى تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٣٠).

**٢-٤ التقديرات والافتراضات**

**أ) الاعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية للممتلكات والمعدات.**

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول أو مدة العمر الإفتراضي لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول عند وجود مؤشر لحدوث تغيير جوهري ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الأصول يختلف عن التقديرات السابقة.

**ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

يتم تكوين مخصص هبوط في القيمة لحسابات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريّة بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

**ت) الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية**

تقوم المؤسسة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختيار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل او الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

**ث) مبدأ الاستمرارية**

قامت إدارة المؤسسة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة المؤسسة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**ج) الالتزامات المحتملة**

يتم تحديد الالتزامات المحتملة من خلال احتمالية وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد أو أكثر. يتم تقييم تقديرات والأحكام باستمرار . وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها تأثير مالي على الكيان والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.



٥- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٤,٤٨٧,٨٥٨	٥٢,٠٢١,٢٣٤	١/٥	حسابات جارية لدى البنوك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢/٥	حساب عائد اسلامي (مربحات)
<u>٨٩,٤٨٧,٨٥٨</u>	<u>١٢٧,٠٢١,٢٣٤</u>		

١/٥ حسابات جارية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧,١٦١,٦٣١	٣١,٥٣٧,٥٩٦		حسابات جارية لدى البنوك غير مقيدة
١,٣٩٥,٧٤٨	١٠,٠٥٧,٨٣٢		حسابات جارية لدى البنوك مقيدة *
٥,٩٣٠,٤٧٩	١٠,٤٢٥,٨٠٦		حسابات جارية لدى البنوك مقيدة * وقفية
<u>١٤,٤٨٧,٨٥٨</u>	<u>٥٢,٠٢١,٢٣٤</u>		

\* تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة وتخضع لقيود من جانب المتبرعين، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معاً.

٢/٥ حساب عائد اسلامي (مربحات)

يتمثل الرصيد في اتفاقية حساب عائد اسلامي مع بنك الرياض ذات عائد شهري يودع بحساب المؤسسة شهرياً تبلغ قيمته في حدود ٠,٥ % و يبلغ أجل المربحة شهر قابلة للتجديد هذا وقد بلغ العائد المحمل كإيراد بقائمة الأنشطة لعام ٢٠٢١ م مبلغ ١٢٨,٠٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٠ م مبلغ ٩٧,٠٣٠ ريال سعودي).

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٥٣,١٠٤,٤٢١	-	إيضاح ١/٦	صندوق الراجحي المضاربة بالبضائع
١٣,٩٢٨,٥٢٠	-	إيضاح ٢/٦	شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو
٧,٣١٤,٤٨٢	١٢,١٦٣,٢٥٢	إيضاح ٣/٦	صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
-	١٦٨,٣٧٩,١٧٢	إيضاح ٤/٦	شركة جدوى
<u>١٧٤,٣٤٧,٤٢٣</u>	<u>١٨٠,٥٤٢,٤٢٤</u>		

### ١/٦ صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع

تتمثل في استثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع عدد وحداته ٩٤٨,٠١١ وحدة و يتم قياسها على أساس القيمة العادلة و ذلك على أساس الأسعار المتداولة في سوق المال السعودي ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٦٥,٤٨١,٤٠٥	١٥٣,١٠٤,٤٢١		القيمة العادلة اول السنة
١٥٨,٥٠١,٩٠٥	-		اضافات خلال السنة
٩٥٥,٢٠٨	-	(٣)	ارباح اعادة التقييم بالقيمة العادلة
٧٦٢,١٧٥	٩٩٦,٩٦٣	(١)	ارباح بيع وحدات
(١٧٢,٥٩٦,٢٧٢)	(١٥٤,١٠١,٣٨٤)		قيمة الوحدات المباعة خلال السنة
١٥٣,١٠٤,٤٢١	-		القيمة العادلة نهاية السنة

### ٢/٦ شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو

تتمثل في الاستثمار في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) هذا وقد بلغ عدد الأسهم المستثمر فيها ٣٩٧,٣٩٠ سهم و يتم قياسها على أساس القيمة العادلة و ذلك على أساس الأسعار المتداولة في سوق المال السعودي . و يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٤,٠٠٧,٩٩٨	١٣,٩٢٨,٥٢٠		القيمة العادلة اول السنة
-	-		اضافات خلال السنة
(٧٩,٤٧٨)	-	(٤)	ربح/(خسارة) اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	٣٩,٧٣٩	(٢)	ارباح بيع وحدات
-	(١٣,٩٦٨,٢٥٩)		قيمة الوحدات المباعة خلال السنة
١٣,٩٢٨,٥٢٠	-		القيمة العادلة نهاية السنة

### ٣/٦ صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام

تتمثل في صندوق الإنماء الوفي للأيتام وقد بلغ عدد الوحدات المستثمر فيها ١,٠٣٩,٤٤٢ وحدة و يتم قياسها على أساس القيمة العادلة وذلك على أساس الأسعار المتداولة في سوق المال السعودي . و يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥,٠٧٧,٠٠٠	٧,٣١٤,٤٨٢		القيمة العادلة اول السنة
١,٨٢٠,٢٥٧	٤,١٠٠,١٢٥		اضافات خلال السنة
٤١٧,٢٢٥	٧٤٨,٦٤٥	(٥)	ارباح فروق القيمة العادلة
٧,٣١٤,٤٨٢	١٢,١٦٣,٢٥٢		القيمة العادلة نهاية السنة

٤/٦ إستثمارات شركة جدوى

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدارة من قبل شركة جدوى (مدير الإستثمار) و يتم قياسها على أساس القيمة العادلة و ذلك على أساس الأسعار المتداولة في سوق المال السعودي. و يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	القيمة العادلة اول السنة
-	١٦٥,٨٥٦,٨٥٨	اضافات خلال السنة
-	٢,٥٢٢,٣١٤	ربح اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة (٦)
-	١٦٨,٣٧٩,١٧٢	القيمة العادلة نهاية السنة

٥/٦ ارباح بيع الإستثمارات

صافي ارباح بيع وحدات مستثمر بها (٢+١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٦٢,١٧٥	١,٠٣٦,٧٠٢	صافي ارباح بيع وحدات مستثمر بها (٢+١)

٦/٦ ارباح فروق القيمة العادلة للإستثمارات

صافي ارباح فروق القيمة العادلة (٦+٥+٤+٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٩٢,٩٥٥	٣,٢٧٠,٩٥٩	صافي ارباح فروق القيمة العادلة (٦+٥+٤+٣)

٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٢,٢٦٤,٩٨٠	٣,٤٨٦,٧٤٣	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٤,٤٢٣,٨٨٢	٣,٤١٥,٥٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٩٠٦,٨١٢	٢,٦٨٦,٦١٢	قروض وسلف الإبناء
٧٥٣,٠٧٦	١,١٩٧,٥٦٩	ذمم الموظفين
٤,٥٣٩,٥٧١	٧٥٣,٤٨٠	إيرادات إيجار مستحقة
٤٢٩,٠٠٠	٤٤٦,١٠٦	اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
٤٤٧,٤٢٦	١٠٣,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
١,٦٢٩,٨٨٢	٢,٠٠٧,٤٣٩	مدينون آخرون
١٧,٣٩٤,٦٢٩	١٤,٠٩٦,٩٧٧	
(٨,٥٩٢,٠٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	الانخفاض في قيمة المدينين - مخصص ديون مشكوك فيها
٨,٨٠٢,٦٠٧	٩,٥٣٣,٠٧٧	

١/٧ وكانت حركة الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى كالتالي :

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إنتفى الغرض منه خلال السنة	مكون خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ م	
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	٤,٨٣٨,٥٣٠	(٨١٠,٤٠٨)	(٨,٥٩٢,٠٢٢)	الانخفاض في القيمة

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ممتلكات ومعدات - صافي

التكلفة	وسائل انتقال	اثاث ومفروشات	اجهزة مكتبية	اجهزة وحاسب	تحسينات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٦٢٠,٧١٦	١,٦٤٥,٧٠٩	١,٢١٦,٦٨٩	١,٠٩٠,٠٦٦	٥١٠,٤٢٠	٧,٠٨٣,٦٠٠
الإضافات خلال السنة	-	١٤,٥٨٩	٥٧,٨٨٥	٨٦٨	١٥,٢٠٠	٨٨,٥٤٢
الاستبعادات خلال السنة	(٣٧٠,٩٥٠)	-	-	-	-	(٣٧٠,٩٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٢٤٩,٧٦٦	١,٦٦٠,٢٩٨	١,٢٧٤,٥٧٤	١,٠٩٠,٩٣٤	٥٢٥,٦٢٠	٦,٨٠١,١٩٢
الإهلاك						
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,١٠٣,١٥٧	٦٧٧,٩٩٢	٧٤٨,٠٧٤	٥٨٦,١٨٥	٣٦٢,٣٠٠	٣,٤٧٧,٧٠٨
إهلاك السنة	٣١٥,٠٩٥	١٥٦,١٧٨	١٦١,٤٩٣	١٢٤,٩٧٢	٥٠,٧٠٤	٨٠٨,٤٤٢
اهلاك الاستبعادات	(٣٧٠,٩٤٦)	-	-	-	-	(٣٧٠,٩٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٤٧,٣٠٦	٨٣٤,١٧٠	٩٠٩,٥٦٧	٧١١,١٥٧	٤١٣,٠٠٤	٣,٩١٥,٢٠٤
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢٠٢,٤٦٠	٨٢٦,١٢٨	٣٦٥,٠٠٧	٣٧٩,٧٧٧	١١٢,٦١٦	٢,٨٨٥,٩٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥١٧,٥٥٩	٩٦٧,٧١٧	٤٦٨,٦١٥	٥٠٣,٨٨١	١٤٨,١٢٠	٣,٦٠٥,٨٩٢

تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

مصرفات عمومية وإدارية	إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
	(٢٤)	٨٠٨,٤٤٢	٨٠٨,٤٣٧
		٨٠٨,٤٤٢	٨٠٨,٤٣٧

٩- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة والبالغ صافي قيمتها مبلغ ٣,٢٥٢,٢٥٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(٢٠٢٠ م: ٣,٤٨١,٧٥٥ ريال سعودي) في تكلفة برامج حاسب آلي.

التكلفة :	برامج وأنظمة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (*)	الإجمالي
في ١ يناير	١,٠٢١,٤٨٣	٣,٣٨١,٠٥٨	٤,٤٠٢,٥٤١
إضافات خلال السنة	٦,٧٥٠	-	٦,٧٥٠
إستبعادات	-	(١٢٨,٨٠٩)	(١٢٨,٨٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٢٨,٢٣٣	٣,٢٥٢,٢٤٩	٤,٢٨٠,٤٨٢
مجمع الإهلاك :			
في ١ يناير	٩٢٠,٧٨٦	-	٩٢٠,٧٨٦
إستهلاك السنة - ضمن مصرفات العمومية	١٠٧,٤٤٦	-	١٠٧,٤٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٢٨,٢٣٢	-	١,٠٢٨,٢٣٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	٣,٢٥٢,٢٤٩	٣,٢٥٢,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٠٠,٦٩٧	٣,٣٨١,٠٥٨	٣,٤٨١,٧٥٥

(\*) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء وبشكل رئيسي في برنامج تطوير متكامل للأنشطة بين الأقسام للمؤسسة ومن المتوقع الانتهاء منها عام ٢٠٢٢ م.

١٠ - عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها ١٨٢,٤٨٥,٤٩٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٥٩,٥٩٠,٣١٠ ريال سعودي) في قيمة أراضي ومباني مؤجرة للغير بعقود تأجير تشغيلي. وهي كما يلي:

الإجمالي	مباني	أراضي	
١٥٩,٥٩٠,٣١٠	٤٧,٦٦١,٨٠٩	١١١,٩٢٨,٥٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢٢,٨٩٥,١٨٤	(١,٧٣٤,١٠٣)	٢٤,٦٢٩,٢٨٧	مكاسب/ (خسائر) التغير في القيمة العادلة
١٨٢,٤٨٥,٤٩٤	٤٥,٩٢٧,٧٠٦	١٣٦,٥٥٧,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في ٣١ ديسمبر بالقيمة العادلة ، بواسطة خبير مقيم مستقل ولديه مؤهل مهني معترف به (مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) وذو صلة ولديه خبره حديثه في موقع وصنف العقار الإستثماري الذي يتم تقييمه، وبيانه كما يلي:

رقم الترخيص

١٢١٠٠٠١٣٠٠

اسم المقيم المستقل

الشركة السعودية لتقييم وتممين الأصول

١١ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري (*)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	

ويتم تبويبه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	متداول
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	غير متداول

(\*) يتمثل الرصيد في المستحق لدى بنك التنمية الاجتماعية والخاص بإتفاقية التمويل الموقعة بين الصندوق الخيري الاجتماعي والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إحاء) بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩م لمدة ٣ سنوات بغرض تأسيس محفظة مالية مشتركة لدى البنك والتي تبلغ القيمة الأجمالية للمحفظة ١٥ مليون ريال سعودي مناصفة في القيمة بين الطرفين لتمويل تعثر عدد من الأيتام المشمولين بخدمات المؤسسة والتي تتمثل في تعثرات سداد مديونيات أقساط السيارات المشتراه من قبل البنك (بنك التنمية الاجتماعية) والتي يتم تغطيتها من عوائد تلك المحفظة .

#### ١٢ - أمانات للغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة - إيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	المستحق لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - مشروع إسناد
٨٥٥,٠١٥	٦٤٢,٩٧٢	أمانات أخرى
<b>١٨١,٩٩٥,٣٨٧</b>	<b>١٧٣,٤٣٧,٣٧٥</b>	

(\*) تتمثل في تخصيص مبلغ ١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١٧٤,٦٤٠,٣٧٢ ريال سعودي) من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية للأيتام المشمولين بخدمات الوزارة والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إحاء" وتم إيداعه في حساب مؤسسة إحاء بناء على توجيه معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية كأمانة لغرض الاستثمارات الوقفية ولا يصرف من هذا الحساب إلا بموافقة الوزير فقط، وكانت حركة تلك الأمانات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة - إيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة - إيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢١٠,٣٤٥,٤٤٤	١٨١,٠٢٦,٥٦٧	١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	الرصيد أول السنة
(٢٩,٣١٨,٨٧٧)	(٤,٠٧٣,٠٠٠)	-	المنصرف لمشروع مكن (٤)
-	(٢,٣١٣,١٩٥)	-	المحول لدعم أنشطة المؤسسة
-	-	(١,٨٤٥,٩٦٩)	المنصرف لمشروع إسناد
<b>١٨١,٠٢٦,٥٦٧</b>	<b>١٧٤,٦٤٠,٣٧٢</b>	<b>١٧٢,٧٩٤,٤٠٣</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>

#### ١٣ - قروض من امانات للغير

تتمثل في اقتراض مبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من امانات لغرض الاستثمارات الوقفية المدرجة في (إيضاح رقم ١٢) وذلك بموافقة وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩م وذلك لتغطية المبلغ المتبقي لشراء فندق وقف اليتيم بمكة المكرمة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي ودفع قيمة وحدات استثمارية في صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي. (٢٠٢٠م: ٣٩ مليون ريال سعودي)

#### ١٤ - دائنو مشاركة في أراضي

تتمثل في مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي نصيب بنك التنمية الاجتماعية للمشاركة في شراء قطعة ارض بالصك رقم (٤١٠١١٥٠٣٩٧١٥) حيث جرى اتفاق بين المؤسسة والبنك على شراء قطعة الأرض بمبلغ ٢١٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال ويبلغ نصيب المؤسسة ٦٧,٠٢ % من اجمالي مساحة الأرض بقيمة ١٤٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال ونصيب الطرف الثاني (بنك التنمية الاجتماعية) ٣٢,٩٨ % من مساحة الأرض بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي وقد سدد البنك نصيبه بالفعل لحين اتمام عملية الشراء، هذا ولم يتم الإنتهاء من إجراءات عملية الشراء بعد حيث أنه جاري نظر النزاع ذات العلاقة القائم مع البائع لدي القضاء.

١٥ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٦٥,٦٩٩	٢,٤٣١,٨٢٧	المصروفات المستحقة
٢,٦٠٤,٠٣٢	٢,٣٩٢,٩٣٢	ضمانات قروض الأبناء
١,١٦٢,٥٩٩	٨٥٤,٣٦٥	مخصص الإجازات المستحقة
١,٠٧٢,٢٣٩	-	دائنوا شراء برامج تحت التجهيز - النظام المصاحب للخدمات والعمليات
٦٢٦,٧٤١	٨٢٤,٤٥١	دائنون متنوعون
<b>٦,١٣١,٣١٠</b>	<b>٦,٥٠٣,٥٧٥</b>	

١٦ - مخصص التزامات منافع موظفين

- تقوم المنشأة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في المؤسسة ، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الاستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة والتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الالتزامات.
- ولا يطلب من المؤسسة تمويل الخطة، ولذلك اختارت المؤسسة الوفاء بدفع المزايا عند استحقاقها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٤١٢,٨٧٠	٥,٥١٣,٠٠٠	التزامات منافع محددة
<b>٤,٤١٢,٨٧٠</b>	<b>٥,٥١٣,٠٠٠</b>	

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,٤٥٦,١٩٨	٤,٤١٢,٨٧٠	إلتزامات منافع محددة في بداية السنة
٩٩١,٥٢١	٦٠٥,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٣,٠٠٣	١١٥,٠٠٠	تكلفة فائدة على إلتزام المنافع المحددة
(١,٢٦٢,٢٥٨)	(٤٦٦,٥٠١)	مدفوعات خلال السنة
(٩٦٥,٥٩٤)	٨٤٦,٦٣١	خسائر/ (مكاسب) إكتوارية على الإلتزام
<b>٤,٤١٢,٨٧٠</b>	<b>٥,٥١٣,٠٠٠</b>	إلتزامات منافع محددة في نهاية السنة

صافي مصروف المنافع المحددة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٩٩١,٥٢١	٦٠٥,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٣,٠٠٣	١١٥,٠٠٠	(٢٥) تكلفة فائدة على إلتزام المنافع المحددة
<b>١,١٨٤,٥٢٤</b>	<b>٧٢٠,٠٠٠</b>	

**فيما يلي الإفتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للمؤسسة :**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%٤	%٢,٨	معدل الخصم
%٢	%٣,٥	معدل زيادة الرواتب
%٢	%١-٢٥	معدل ترك الخدمة

**١٧ - إيرادات دعم الوزارة**

٢٠٢٠م (معدلة - إيضاح ٣١)	٢٠٢١م	
٤٤,٠٦٨,٥٠٠	٣٩,٠١٤,١٣٣	إعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٤,٠٩٧,٤٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم الإضافي
<b>٥٨,١٦٥,٩٤٥</b>	<b>٤٩,٠١٤,١٣٣</b>	

**١٨ - إيرادات تبرعات الأوقاف**

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٣٩٤,٩١٨	٤,٥١١,٩٣٣	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
١,٠٧٩,٢٨٦	-	تبرعات وقف إحاء - القصيم
١,٣٤٧,٢٩٨	٣,٤٢٢,٠٦٩	أخرى
<b>٥,٨٢١,٥٠٢</b>	<b>٧,٩٣٤,٠٠٢</b>	

**١٩ - إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية**

٢٠٢٠م (معدلة - إيضاح ٣١)	٢٠٢١م	
١٠,٢٣٠,٨٠٨	١٥,٧٦٢,٥٦٥	إيرادات مشروع إسناد (*)
<b>١٠,٢٣٠,٨٠٨</b>	<b>١٥,٧٦٢,٥٦٥</b>	

(\*) يتمثل الرصيد في قيمة أعمال مشروع إسناد لخدمات البيوت الإجتماعية من خلال تطبيق نموذجي لعمل البيت الإجتماعي وفقاً للتوجه الإستراتيجي من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والذي يهدف الى تمكين واستقرار حياة الأبناء الأيتام .



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء  
(مؤسسة خيرية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - إيرادات تبرعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٣,٤٥٧,٧٤٦	منصات
٤٢٣,٨٨٣	٢,٠١٩,٥٨٩	فروع
٥٩٣,٣٥٥	٣,١٥٩,٧٢٤	مبادرات وبرامج
١٥,٣٣٩,٠٤٠	١٤,٦٧٣,٥٧١	إيرادات صدقات
٢,٣٨٠,٦٥٩	٥,٣٤١,٠٤٩	تبرعات الرسائل
٣,٦١٥,٧٧٠	٢٧١,٥٨٢	إيرادات تبرعات ( نقاط البيع صدقات الرياض )
٢,٣٥٧,٣١٥	٨٠,٨٥٠	إيرادات عينية
٣٧٠,٥٣٦	٦,٧٥٣,٧٥٦	تبرعات أخرى
<u>٢٥,٠٨٠,٥٥٨</u>	<u>٤٥,٧٥٧,٨٦٧</u>	

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢١٤,٥٠٠	٣٠٠,٤٢٥	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
١٧٤,٧٤٩	١٣٤,٧٢٦	إيراد الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
١١١,٧٦١	١٠٤,٩٩٦	أرباح رأسمالية
٣٩,١٦٢	٢٥,٨٧٧	إيرادات جزاءات موظفين
٢٢٨,٦٣٠	٣٦٠,٦٤٢	متنوعة
<u>٧٦٨,٨٠٢</u>	<u>٩٢٦,٦٦٦</u>	

٢٢ - مساعدات نقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(معدلة - إيضاح ٣١)		
٢٠,٨١٦,٥٧٧	١٦,٥٠٨,٨٨٧	المساعدات الشهرية
-	٨٣٩,١٦٢	مساعدات كسوة
١٧٩,٠٤٢	١٧٦,٥٨٦	مساعدات للفروع
٢١٠,٧٩٣	١١٤,٤٩١	مساعدات طارئة
٤٥,٢٠٠	١١٠,٠٠٠	مكافآت تحفيزية للأبناء
٨٢٥,٩٧٥	-	برنامج مكن
١٤٣,٩٧٥	١,٣٥٠,١٦٤	أخرى
<u>٢٢,٢٢١,٥٦٢</u>	<u>١٩,٠٩٩,٢٩٠</u>	

٢٣ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(معدلة - إيضاح ٣١)		
١٨,٧٠٠,١٠٦	١٦,٦٥٥,٧٧٦	برنامج الاسكان النموذجي
١٠,٠٦٣,٢٨٠	١٠,٣٥٣,٢٠٤	مكافآت متعاونين
٨,٦١٤,٧٦٥	٨,١١٧,٣٠٧	رواتب ومزايا موظفين
٨,٧٦٣,٦٨٢	٥,٧٧١,٤٢١	برنامج الاسكان العادي
١,٤٧٦,٠١٩	٩٦٢,٢٩٢	البرامج والانشطة
٩٧٣,١٣١	٨٩٠,٥٦٨	برنامج التعليم والتدريب
١٠٠,٧٣٧	٣٨٥,٦٤٨	الفعاليات الثقافية
١٦٦,٠٦٣	١٥٠,٩٨٠	أخرى
<u>٤٨,٨٥٧,٧٨٣</u>	<u>٤٣,٢٨٧,١٩٦</u>	

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
(معدلة - إيضاح ٣١)		
١٣,٧٣٥,٣٤٦	١١,٣٣٠,٥٨٦	رواتب ومزايا موظفين
٢,٣٢٥,٦٤٧	٢,٤٦٧,٢٠٤	إيجارات
١,٨٢٧,٠٤٦	١,٨١٨,٩٨٠	تأمينات اجتماعية
١,١٧٤,١٠٥	١,٥٩٤,٢٧٦	مصاريف اتعاب استشارية
١,٩٨٧,١٠٢	١,٤٤٥,٤٥٠	تأمين طبي
٩٦٥,٦٨٩	٨٠٨,٦٩٧	صيانة واصلاح وترميم
٨٠٨,٤٣٧	٨٠٨,٤٤٢	(٨) استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٢٩,٥٣٥	٤٣٩,٢٣٧	كهرباء وهاتف ومياه
٨٠٨,٣٤١	٢٣١,٣٥٩	مصاريف حملات اعلانية
٢٩٣,٢٦٢	٢٢٥,٧٥٢	رسوم اشتراكات
٢٤٨,٠٠٠	٢٢٠,٥٢٠	امن وحراسة
١٥٧,٧٥٢	١٧٠,٥٦٨	ضيافة
٤٣٧,٧٦٤	١٥١,٢١٩	مصاريف دعاية
٢٥٢,٨٠٢	١٣٠,١١٨	ادوات مكتبية
٢٠٩,٥٧٠	١٠٧,٤٤٦	(٩) استهلاك اصول غير ملموسة
٧٤,٧٤٦	١٠٦,٠٨٦	سفر وانتقال
١٠٧,٧٩٠	٨٠,٧٣٩	تأمين اصول
١٦,٧٦١	٣٥٠	تدريب ودورات
٢٢٣,٨٤٠	٩,٦٧٤	أخرى
<u>٢٦,٠٨٣,٥٣٥</u>	<u>٢٢,١٤٦,٧٠٣</u>	

## ٢٥ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
١٩٣,٠٠٣	١١٥,٠٠٠	(١٦)
١٩٣,٠٠٣	١١٥,٠٠٠	تكلفة فائدة على إلتزام المنافع المحددة

## ٢٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

- المخاطر جزء من أنشطة المؤسسة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المؤسسة على تحقيق أهدافها.
- كل موظف في المؤسسة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
- المؤسسة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. تتألف الأصول المالية التي من المحتمل أن تعرض المؤسسة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة ، يتم إيداع النقد لدى بنوك مالية موثوقة.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يتم مراقبة السيولة على أساس شهري وتقوم الإدارة بالتأكد من السيولة الكافية المتاحة للوفاء بأية إلتزامات حال إستحقاقها.

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المؤسسة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. ولا يوجد لدى المؤسسة أصول وإلتزامات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة .

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المؤسسة. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة. ولا يوجد لدى المؤسسة أصول وإلتزامات مالية جوهرية بالعملة الأجنبية .

## ٢٧ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في أعضاء مجلس الأمناء وكبار موظفي الإدارة في المؤسسة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات/الأفراد وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات/الأفراد بشكل جماعي أو فردي سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

**يتمثل ما يتقاضاه كبار موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٦٤٣,٧٢٨	٣,٩٢٧,٥٧٦	رواتب ومكافآت وبدلات
<u>٣,٦٤٣,٧٢٨</u>	<u>٣,٩٢٧,٥٧٦</u>	

**٢٨ - الالتزامات العرضية**

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية ، توجد الالتزامات العرضية التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

- لدى المؤسسة كمستأجر عقود ايجار تشغيلية لإيجار المؤسسة وفروعها بعقود قابلة للتجديد عند انتهاء مدة عقد الايجار . فيما يلي التزام المؤسسة بموجب عقود الايجار التشغيلية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,٤٥١,٨٣٠	٩,٧٤٦,٠٠٥	خلال سنة واحدة
<u>١٢,٤٥١,٨٣٠</u>	<u>٩,٧٤٦,٠٠٥</u>	

- لدى المؤسسة عدد من عقود الإيجار التشغيلية وفيما يلي إرتباطات المؤسسة كمؤجر بموجب تلك العقود:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٩٢١,٦٢٥	١,٩١١,٨٤٤	خلال سنة واحدة
٥,٥٨٤,٧٩٣	٤,٣٩٧,٩٣٨	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١,١٤٨,٨٨٥	٧٨٨,٣١٥	أكثر من خمس سنوات
<u>٨,٦٥٥,٣٠٣</u>	<u>٧,٠٩٨,٠٩٧</u>	<b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان والمغطية بالكامل مبلغ ١٠٣,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ( ٢٠٢٠ م: ٤٤٧,٤٢٦ ريال سعودي). ايضاح رقم (٧)
- بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م عن أعمال متعاقد عليها و غير منفذة مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,٠٧٢,٢٣٩ ريال سعودي)

**٢٩ - أحداث لاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للمؤسسة الظاهر في هذه القوائم المالية.

**٣٠ - أحداث هامة**

ظهر في أواخر عام ٢٠١٩ م فيروس (Covid19-) وانتشر في عام ٢٠٢٠ م ولا يزال قائم في جميع انحاء العالم حتى الآن ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي . تعتبر المؤسسة ان هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في قائمة المركز المالي . نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، فإن المؤسسة لا ترى انه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على المؤسسة في هذه القوائم المالية.

**٣١ - أرقام المقارنة**

- تم تعديل/إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وفيما يلي أثر أهم التعديلات/إعادة التبويب على القوائم المالية للمؤسسة:

٣١-١ قائمة المركز المالي

أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	إيضاح
معدلة	التعديل	كما سبق عرضها	
١٨١,٩٩٥,٣٨٧	(٢٩,٢٠٥,٠٧٢)	٢١١,٢٠٠,٤٥٩	(أ)ب) أمانات للغير
١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	٢٩,٢٠٥,٠٧٢	١١٦,٠٧١,٢٠٦	(ب) صافي الأصول

٣١-٢ قائمة الأنشطة

إجمالي ٢٠٢٠ م	إعادة التويب -	إجمالي ٢٠٢٠ م	إيضاح
معدلة	التعديل	كما سبق عرضها	
١٠,٢٣٠,٨٠٨	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	١٦,٧٣٠,٨٠٨	(أ) إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية
٥٨,١٦٥,٩٤٥	٢,٣١٣,١٩٥	٥٥,٨٥٢,٧٥٠	(ج) إيرادات دعم الوزارة
(٢٢,٢٢١,٥٦٢)	٤٠٧٣,٠٠٠	(٢٦,٢٩٤,٥٦٢)	(ب) مصروفات مساعدات نقدية
(٤٨,٨٥٧,٧٨٣)	(٨٦١٤٧٦٦)	(٤٠,٢٤٣,٠١٧)	(د) مصروفات الأنشطة
(٢٦,٠٨٣,٥٣٥)	٨٦١٤٧٦٦	(٣٤,٦٩٨,٣٠١)	(د) المصروفات العمومية والإدارية

٣١-٣ صافي الأصول

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
١٠٤,٣١١,٥٥١	١١٦,٠٧١,٢٠٦	الرصيد كما سبق عرضه في ٣١ ديسمبر
-	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(أ) أثر تخفيض إيرادات مشروع إسناد بعام ٢٠٢٠ وإثباتها بعام ٢٠٢١.
٢٩,٣١٨,٨٧٧	٣٣,٣٩١,٨٧٧	(ب) أثر تخفيض مصروفات مشروع مكن (٤) من أمانات للغير.
-	٢,٣١٣,١٩٥	(ج) أثر إثبات إيرادات مساهمة الوزارة في المصروفات التشغيلية تخفيضاً من أمانات للغير.
١٣٣,٦٣٠,٤٢٨	١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر

٣١-٤ قائمة التدفقات النقدية

أرصدة ٢٠٢٠ م	إعادة التويب -	أرصدة ٢٠٢٠ م	إيضاح
معدلة	التعديل	كما سبق عرضها	
١٠,٦٨٠,٢٥٦	(١١٣,٨٠٥)	١٠,٧٩٤,٠٦١	(هـ) التغيير في صافي الأصول للسنة
(٢,٣٥٠,٩٧٤)	١١٣,٨٠٥	(٢,٤٦٤,٧٧٩)	(هـ) التغيير في أمانات للغير

٣١-٥ توضيح أسباب أهم التعديلات/إعادة التويب

أ) قامت المؤسسة بإثبات مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي بإيرادات المؤسسة لعام ٢٠٢٠ م والذي يمثل نسبة ٥٠% من إيرادات مشروع فتيات القصيم علي الرغم من تنفيذ الأعمال ذات العلاقة من المشروع خلال عام ٢٠٢١ م. مما استوجب معه تخفيض إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية وتويب المبلغ كأمانات للغير في عام ٢٠٢٠ م.

ب ) لم تقم المؤسسة خلال عام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بتخفيض بند أمانات للغير " أمانات لغرض الإستثمارات الوقفية" بمبلغ ٤,٣٣ مليون ريال سعودي يخص مشروع مكن (٤) والذي تم ادراجه ضمن مصروفات المؤسسة علي الرغم من عدم تمويل الوزارة لتلك المشروع وكذلك موافقة وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية علي تمويل المشروع من الاستثمارات ذات العلاقة، مما استوجب معه تخفيض تلك من بند أمانات للغير بتلك المبلغ وكذلك تخفيضها من مصروفات المساعدات النقدية للسنوات ذات العلاقة.

ج ) لم تقم المؤسسة خلال عام ٢٠٢٠م بتخفيض بند أمانات للغير " أمانات لغرض الإستثمارات الوقفية" بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي والمستحق إثباته كإيراد حيث أنها تمثل مبالغ متبقية من مشروع مكن تم الحصول علي موافقة من وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بإقفالها بحسابات المؤسسة التشغيلي.

د ) لم تقم المؤسسة خلال عام ٢٠٢٠م بتبويب مصروفات الرواتب ومزايا الموظفين وفقاً لوظيفة المصروف وفقاً لمتطلبات المعايير ذات العلاقة، مما استوجب معه إعادة تبويبها بين مصروفات الأنشطة والعمومية والإدارية.

هـ ) تم تعديل قائمة التدفقات النقدية بأثر التعديلات أعلاه.

#### ٣٢ - إعتداد القوائم المالية

إعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٢م.

=====