

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الأنشطة الأولية الموجزة	٤-٣
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٢٠-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة

مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) سلمهم الله،،

(مؤسسة خيرية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) (مؤسسة خيرية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، والقائمة الأولية الموجزة للأنشطة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية المرفقة مع القوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. إن إدارة المؤسسة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح. إن مسؤوليتنا تتمثل في الوصول إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشآت" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتقوم عملية فحص القوائم المالية الأولية الموجزة بصفة أساسية على الاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المؤسسة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً بدرجة كبيرة من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للمؤسسة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة في تاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢م.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر عبدالرحمن الدخيل
محاسب قانوني- ترخيص رقم: (٧٥٩)



الرياض في: ٤ ربيع الأول ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
الموجودات المتداولة:			
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٢٨,٢١٦,٩٩٤	٤	النقد وما في حكمه
٩,٥٣٣,٠٧٧	١٤,٦٧١,٤٣١	٥	الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٨٠,٥٤٢,٤٢٤	١٦٣,٧٢٧,١٧٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧	موجودات متداولة أخرى
٣٢٤,٥٩٦,٧٣٥	٣١٤,١١٥,٦٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:			
٢,٨٨٥,٩٨٨	٢,٥٤٧,٢٨٠	٨	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٣,٢٥٢,٢٥٠	٣,٢٥٥,٢٩٨	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
١٨٢,٤٨٥,٤٩٤	١٨٦,٧٨٥,٤٩٤	١٠	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١٨٨,٦٢٣,٧٣٢	١٩٢,٥٨٨,٠٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥١٣,٢٢٠,٤٦٧	٥٠٦,٧٠٣,٦٧٤		مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول:			
المطلوبات المتداولة:			
١٧٩,٩٤٠,٩٥٠	١٧٨,٧٨٩,٠٣٧	١١	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	مساهمين في استثمارات عقارية
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض من امانات للغير
٢٨٨,٩٤٠,٩٥٠	٢٨٧,٧٨٩,٠٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة :			
٥,٥١٣,٠٠٠	٥,٦٠٦,٨٦١	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٥١٣,٠٠٠	٥,٦٠٦,٨٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩٤,٤٥٣,٩٥٠	٢٩٣,٣٩٥,٨٩٨		مجموع المطلوبات
صافي الأصول:			
١٣٠,٠٠٥,٦٠٧	١٠٤,٠٨٥,٥٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٧٦,٤٦٦,٨٥٤	٩٥,٢٠٦,٠٨٤		صافي الأصول المقيدة
١٢,٢٩٤,٠٥٦	١٤,٠١٦,١٠٤		صافي أصول الأوقاف
٢١٨,٧٦٦,٥١٧	٢١٣,٣٠٧,٧٧٥		مجموع صافي الأصول
٥١٣,٢٢٠,٤٦٧	٥٠٦,٧٠٣,٦٧٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (خام)
(موسسة خيرية)

قائمة الأنشطة الأولية الموجزة
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				إيضاحات
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٣٠,٥١٩,٠٠٠	-	٢٠,٥١٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٥٥,٠٠٠	-	١٦,٩٥٥,٠٠٠	-	١٥
٤,٠١٨,٨٧٨	١,٦١٧,٤٣٥	٢,٤٠١,٤٤٣	-	٥,٧٧٣,٥٥٥	١,٧٢٢,٠٤٨	٤,٠٥١,٥٠٧	-	١٦
٣,٤٦٨,٠١٢	-	-	٣,٤٦٨,٠١٢	٤,٢٠٠,٠٣١	-	-	٤,٢٠٠,٠٣١	١٧
٢٠,٩٨٢,١٩٠	-	٣,٧٩٠,٩٩١	١٧,١٩١,١٩٩	١٩,٥٤٢,٠٨٦	-	٤,٤٧٦,٦٣٧	١٥,٠٦٥,٤٥٠	١٨
٢,٩٨٥,٥٧٤	-	٢,٩٨٥,٥٧٤	-	٢,٩٧٨,٣٣٨	-	٢,٩٧٨,٣٣٨	-	١٩
١,٣٨٠,٠٦٨	-	-	١,٣٨٠,٠٦٨	١,٠٩٢,٢٠١	-	-	١,٠٩٢,٢٠١	إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية
٣٦١,٠١٧	-	-	٣٦١,٠١٧	٢٣٥,١٦٨	-	-	٢٣٥,١٦٨	إيرادات اخرى
٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها التقى الغرض منه
-	-	-	-	١٦١,٥١٧	-	-	١٦١,٥١٧	مكاسب غير محققة من اوراق مالية
١,٦١٨,٠٧٩	-	-	١,٦١٨,٠٧٩	٣٤١,١٤٥	-	-	٣٤١,١٤٥	صائد استثمارات بالقيمة العادلة
٧٠,١٧١,٣٤٨	١,٦١٧,٤٣٥	٢٩,٦٩٧,٠٠٨	٣٨,٨٥٦,٩٠٥	٥١,٢٧٩,٠٤٠	١,٧٢٢,٠٤٨	٢٨,٤٦١,٤٨١	٢١,٠٩٥,٥١١	إجمالي الإيرادات والمكاسب

الإيرادات والمكاسب:

دعم الوزارة

تبرعات الأوقاف

إيرادات مشروعات بيرت اجتماعية

إيرادات التبرعات

تبرعات الزكاة

إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية

إيرادات اخرى

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها التقى الغرض منه

مكاسب غير محققة من اوراق مالية

صائد استثمارات بالقيمة العادلة

إجمالي الإيرادات والمكاسب

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (الخام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة الأولية الموحدة
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاحات	لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م			لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				
	غير مقيد	مقيد	أوقاف	إجمالي	غير مقيد	مقيد	أوقاف	إجمالي
٢٠	(٧,٩٨٧,٨٨٧)	(٧١١,٠٨١)	-	(٨,٦٩٨,٩٦٨)	(٩,١٩٧,٢٩٨)	-	(٩,١٩٧,٢٩٨)	مساعدات نقدية
٢١	(٤,٧١٥,٩٠٨)	(٩,٠١١,١٦٩)	-	(١٣,٧٢٧,٠٧٨)	(٦,٣٥٣,٤٧٦)	(١٠,٤٦١,٦٢٦)	(١٦,٨١٥,١٠٢)	مصروفات الأنشطة
٢٢	(١٥,٥١٣,٤٠٣)	-	-	(١٥,٥١٣,٤٠٣)	(١٦,٧١٠,٢٤٥)	-	(١٦,٧١٠,٢٤٥)	المصروفات العمومية والإدارية
	(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	-	-	(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	-	-	-	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة
إجمالي المصروفات والحسابات	(٤٧,٩١٥,٥٣١)	(٩,٧٢٢,٢٥١)	-	(٥٦,٧٣٧,٧٨٢)	(٣٧,٢٦١,٠٢٠)	(١٠,٤٦١,٦٢٦)	(٤٢,٧٢٣,٦٤٦)	إجمالي المصروفات والحسابات
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٢٥,٩٢٠,٠٢١)	١٨,٧٣٩,٢٣٠	١,٧٢٢,٠٤٨	(٥,٤٥٨,٧٤٢)	٦,٥٩٥,٨٨٥	١٩,٢٣٥,٣٨٢	٢٧,٤٤٨,٧٠٢	

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٢٧,٤٤٨,٧٠٢	(٥,٤٥٨,٧٤٢)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
		تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول الفترة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٠٤,٢٢١	٣٩٧,٧٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٦٩٧	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٦١٨,٠٧٩)	١٨,٤٥٧,١٨٩	خسائر/(أرباح) فروق القيمة العادلة للاستثمارات
(٤,٨٣٨,٥٣٠)	-	مخصص إنتفى الغرض منه
-	٣٠٠,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨١٠,٤٠٨	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(١٠٤,٩٩٦)	(٨٤,٩٩٨)	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
٢,٧٧٦,٠٧٣	(٥,١٣٨,٣٥٤)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٨٧,٠٦٣)	-	أمانات للغير
(٣٢٥,١١٣)	(١,١٥١,٩١٣)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٦٤,٤٩٢)	(٢٠٦,١٣٩)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
٢٤,٤٠١,٨٢٧	٧,١١٤,٧٩٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣,٩٧٠,٦٤٢	-	النقد المحصل من بيع استثمارات قصيرة الأجل
(٣٦٧,٢٤٢)	(١,٦٤١,٩٤٣)	النقد المدفوع لشراء استثمارات قصيرة أجل
(٦٠,٧٧٢)	(٥٩,٠٤٨)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٠٤٨)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
-	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	النقد المدفوع لشراء عقارات إستثمارية
١٠٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	النقد المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٤٧,٦٢٨	(٥,٩١٩,٠٣٩)	صافي النقد من (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٢٨,٠٤٩,٤٥٤	١,١٩٥,٧٦٠	النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٨٩,٤٨٧,٨٥٨	١٢٧,٠٢١,٢٣٤	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
١١٧,٥٣٧,٣١٢	١٢٨,٢١٦,٩٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١- معلومات عن المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء):

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) هي مؤسسة خيرية أنشئت بقرار من مجلس الوزراء لرعاية الأيتام من ذوي الظروف الخاصة، وهي مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥) بتاريخ ١٤٢٤/٤/٨ هـ ومركزها الرئيسي الرياض.

التنظيم:

تم إنشاء وتنظيم المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٤) بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٤ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٣ م، وهي جهة غير هادفة للربح، ومقرها الرئيسي بمدينة الرياض.

النشاط:

تهدف المؤسسة الى مساعدة الفئات التي ترعاها الوزارة أو تشرف على تربيتها ورعايتها وعلى الأخص منها فئة الايتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة لتجاوز الصعوبات التي تواجههم وذلك من خلال الآتي:

- ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين اليها .
- ٢- تأهيل من لديهم الرغبة والاستعداد اللازم لذلك وتدريبهم .
- ٣- تقديم الرعاية المناسبة للحالات التي تتطلب حصولها على الخدمة المطلوبة عيناً وذلك من خلال افتتاح الفروع الإيوائية وإدارتها وتشغيلها عند الحاجة إلى أي منها .
- ٤- تقديم القروض الميسرة لهم لمساعدتهم على الاعتماد على أنفسهم بعد الله تعالى في ترتيب شؤون حياتهم .
- ٥- أي خدمات أخرى يتم الاحتياج لها .

المقر الرئيسي للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء):

مدينة الرياض: طريق الدمام.
ص ب ١٠٣٤١٤ الرياض ١١٦٩٥.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد

أسس الإعداد

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.
- يجب قراءة هذه القوائم الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية كاملة للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ("آخر قوائم مالية سنوية")، ولا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة (إن وجدت) التي تقاس بالقيمة العادلة و على أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية، و معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

مصادر أموال المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء واستخداماتها:

تتكون الموارد المالية للمؤسسة من الآتي:

- عوائد استثمار رأس مال المؤسسة في الوجوه الجائزة شرعاً.
- الهبات، التبرعات، والوصايا، والأوقاف التي تقدم للمؤسسة لمساعدتها في تحقيق أغراضها.
- أي موارد أخرى لا يتعارض قبولها من جانب المؤسسة مع أهدافها.

الإعتراف بالإيرادات والمكاسب:

يتم قياس الإيرادات والمكاسب بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق.

الإيرادات والمكاسب

يتم الإعتراف بالإيرادات والمكاسب عندما يتم أداء الخدمة وانتقال الملكية، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام المؤسسة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة.
- عندما لا تحتفظ المؤسسة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمات المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المؤسسة.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

(أ) إيرادات الإيجار

يتم تسجيل الإيرادات من تأجير الممتلكات بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المؤسسة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي.

المصروفات

تتكون المصروفات من مصروفات تشغيلية من المساعدات المادية والعينية للأيتام والتأهيل والتدريب اللازم لهم وتقديم الرعاية الصحية لهم عند الحاجة وتتكون المصروفات العمومية والإدارية من الأجور والرواتب والمصاريف الأخرى.
يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الاعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء، وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الإستهلاكات المترجمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، الموجودات الثابتة المبيعة أو المستعبدة واستهلاكها المترجم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٥	سيارات
٧-٦	أجهزة حاسب آلي
١٠	أثاث ومفروشات
٧-٦	أجهزة إلكترونية

١٠ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل تحسينات على مباني مستأجرة

يتم اثبات الأصول الثابتة على أنها أصل فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام -إخاء،
- يمكن قياس تكلفة الأصل - بطريقة يمكن الاعتماد عليها

يتم تسجيل الأصول الثابتة على أساس تكلفة إقتنائها ويتم إستهلاكها حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أن يؤخذ في الاعتبار نوع الأصل وعمره الافتراضي عند بداية استخدامه واستهلاكه، يعد الأصل ثابتاً إذا كانت تكلفته الفين ريال سعودي أو أكثر وزاد عمره الافتراضي عن فترة مالية كاملة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة ، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر مترجمة مترجمة للهبوط في قيمة الأصل.
يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة كما يلي:-

السنوات

٥

البيان

برامج الحاسب الآلي

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية فترة كل تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية بشكل مستقبلي. يتم اثبات مصروف الإطفاء للموجودات الغير ملموسة ذات الأعمار المحددة في صافي فائض أو عجز السنة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء اثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اثباته في صافي فائض أو عجز السنة عند إلغاء الأصل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تقيد الأعمال الرأسمالية تحت الإنجاز بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترجمة للهبوط في القيمة (إن وجدت). ويتم تحويل التكلفة إلى الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة عندما تكون متاحة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله، ويتم حينها بدء عملية احتساب الإستهلاك أو الإستنفاد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ الذي يمكن أن يكون قد تم تحديد أنه لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من أرصدة حسابات المؤسسة لدى البنوك والنقد في الصندوق - إن وجد، والمرابحات والاستثمارات ذات الأجل القصيرة والتي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الحصول عليها والتي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية دون أن تتعرض لمخاطر جوهرية للتغيير في قيمتها.

ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة - إن وجدت - ودائع لدى البنوك التجارية ولها فترة إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتستحق خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي، وتستند أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرابحة لأجل على الأسعار التجارية في السوق.

الأدوات المالية

يتم إثبات المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بفوائد. في نهاية كل فترة مالية تتم مراجعة القيم الدفترية المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي. يتم إثبات المطلوبات المالية ميدنيًا بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة. الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل بفائدة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات بفائدة بالتكلفة المطفأة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الإقرار المبدي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة المؤسسة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المكتناة بالتكلفة المستنفذة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الخصم الأساسي للأصل الحالي يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها ضمن حساب الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة، إذا تم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية وفي فترة لاحقة زادت قيمة الأصل (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية) وكانت الزيادة تتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الإقرار بخسارة الانخفاض، فيتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم المؤسسة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حال السيطرة على الأصل المحول فإن المؤسسة تقوم بالإقرار بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المؤسسة بسدادها. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود إلزام قانوني أو تعاقدي على المؤسسة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم المؤسسة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المؤسسة بيانات السوق القابلة للاستقراء قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للاستقراء لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للاستقراء (مدخلات غير قابلة للاستقراء).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المؤسسة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية بناءً على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة وليس نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الأداء المالي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٤- النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٢٨,٢١٦,٩٩٤	٥٢,٠٢١,٢٣٤	١/٤
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ب/٤
١٢٨,٢١٦,٩٩٤	١٢٧,٠٢١,٢٣٤	

النقد لدى البنوك
مرايحات

١/٤ النقد لدى البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٢٧,٧٣٨,٢٩٣	٣١,٥٣٧,٥٩٦	النقد الغير مقيد
٣٠٨,٨٨٨	١٠,٠٥٧,٨٣٢	النقد المقيد*
١٦٩,٨١٣	١٠,٤٢٥,٨٠٦	النقد المقيد - أوقاف
٢٨,٢١٦,٩٩٤	٥٢,٠٢١,٢٣٤	

* يعد النقد المقيد جزء من أصول المؤسسة وتخضع لقيود من جانب المتبرعين، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدامها لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً.

ب/٤ مرايحات:

تتكون المرايحات خلال الفترة ممايلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	محفظة بنك الرياض
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	محفظة بنك الراجحي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

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 اجل المراجعة شهر قابل للتجديد. وتم ربط مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مع مصرف الراجحي لمدة ٣ أشهر قابلة للتجديد بعائد ٢,٦٠%.

٥- الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى:

تتكون الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	إيضاح
٤,٧٩٠,٦٩٤	٣,٤٨٦,٧٤٣	ضريبة القيمة المضافة
٤,٢٩١,٣٧٦	٣,٤١٥,٥٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥١٠,٥٢٣	٢,٦٨٦,٦١٢	قروض وسلف الإبناء
٣,٠٠١,١٨٢	٢,٠٠٧,٤٣٩	ذمم مدينة
١,٤٣٩,٧٦١	١,١٩٧,٥٦٩	ذمم العاملين
١,٢٣٢,٨٩١	٧٥٣,٤٨٠	إيرادات مستحقة
٨٦٥,٤٠٤	-	تأمين طبي مقدم
١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
-	٤٤٦,١٠٦	اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤,٦٧١,٤٣١	٩,٥٣٣,٠٧٧	١/٥

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥/ الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٨,٥٩٢,٠٢٢)	رصيد أول الفترة
-	٤,٨٣٨,٥٣٠	انقضى الغرض منه خلال الفترة/ السنة
-	(٨١٠,٤٠٨)	المخصص المكون خلال الفترة/ السنة
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تتكون حركة الإستثمارات بالقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي :

إيضاح		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤٩,٥٨٠,٨٣٨	١٦٨,٣٧٩,١٧٢	شركة جدوى
١٤,١٤٦,٣٣٩	١٢,١٦٣,٢٥٢	صندوق الانماء الوقفي لرعاية الايتام
١٦٣,٧٢٧,١٧٧	١٨٠,٥٤٢,٤٢٤	

٦/١ استثمارات شركة جدوى:

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق المدارة من قبل شركة جدوى للإستثمار (مدير الإستثمار) ويتم قياسها على اساس القيمة العادلة وذلك على اساس الاسعار المتداولة. ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة ضمن قائمة الانشطة.

القيمة العادلة في بداية الفترة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٦٨,٣٧٩,١٧٢	-	اضافات خلال الفترة
-	١٦٥,٨٥٦,٨٥٨	(خسائر)/ ارباح غير محققة*
(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	٢,٥٢٢,٣١٤	القيمة العادلة نهاية الفترة/ السنة
١٤٩,٥٨٠,٨٣٨	١٦٨,٣٧٩,١٧٢	

* (الخسائر)/ الأرباح تعتبر متغيرة حيث حصلت المؤسسة على تقرير من شركة جدوى للإستثمار لشهر اغسطس ٢٠٢٢ م، وبلغت اجمالي الخسائر الغير محققة حسب التقرير (بمبلغ ٤,٨٧٥,٨٩٢ مليون ريال سعودي) كما في ذلك التاريخ.

٦/ب صندوق الانماء الوقفي:

تتمثل الحركة على صندوق الإنماء الوقفي خلال الفترة/ السنة ممايلي:

القيمة العادلة في بداية الفترة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,١٦٣,٢٥٢	٧,٣١٤,٤٨٢	اضافات خلال الفترة/ السنة
١,٦٤١,٩٤٣	٤,١٠٠,١٢٥	ارباح فروقات القيمة العادلة
٣٤١,١٤٥	٧٤٨,٦٤٥	
١٤,١٤٦,٣٣٩	١٢,١٦٣,٢٥٢	

٧- موجودات متداولة أخرى:

تتكون الحركة في الموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي :

صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري*		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	

* يتمثل الرصيد في المستحق لدى بنك التنمية الاجتماعية والخاص باتفاقية التمويل الموقعه بين الصندوق الخيري الاجتماعي والمؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء) بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩ م لمدة ٣ سنوات بغرض تأسيس محفظة مالية مشتركة لدى البنك والتي تبلغ القيمة الاجمالية للمحفظة ١٥ مليون ريال سعودي مناصفة في القيمة بين الطرفين لتمويل المتعثرين من الايتام المشمولين بخدمات المؤسسة والتي تمثل في تعثرات سداد مديونيات اقساط السيارات المشتره من قبل البنك (بنك التنمية الاجتماعية) والتي يتم تغطيتها من عوائد تلك المحفظة.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (خام)
(موسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالبال السعودي

٨-ممتلكات، آلات ومعدات، صافي:

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
المجموع	البيان
٦,٨٠١,١٩٢	التكلفة التاريخية
٥٩,٠٤٨	الرصيد الافتتاحي
(١٠٠,٠٠٠)	إضافات
٦,٧٦٠,١٩٢	إستعدادات
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
	مجمم الإستهلاك:-
	الرصيد الافتتاحي
	إضافات خلال الفترة
	إستعدادات خلال الفترة
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
	صافي القيمة الدفترية:-
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مصرفوات الإهلاك

يتم تحميل كافة مصرفوات الإستهلاك على المصرفوات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى:

تتكون الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٧٣,٤٣٧,٣٧٥	١٧٣,٥٧٤,٩٣٦	أ/١١، ب/١١	أمانات للغير
٢,٣٩٢,٩٣٢	٢,٢٨٦,٧٣٢		ضمانات قروض الإبناء
٢,٤٣١,٨٢٧	١,٠٨٠,٨٥٢		مصروفات مستحقة
٨٥٤,٣٦٥	٧٩٧,٨١٦		مستحقات العاملين
-	٢٥٠,٣٩٤		الذمم الدائنة التجارية
-	٢٤٣,٤٨٢		تأمينات إجتماعية
-	٢١٠,٤٨٢		ايرادات مقدمة
٨٢٤,٤٥١	٣٤٤,٣٤٣		داننون متنوعون
<u>١٧٩,٩٤٠,٩٥٠</u>	<u>١٧٨,٧٨٩,٠٣٧</u>		

جميع المطلوبات المالية على المؤسسة تستحق خلال عام من تاريخ القوائم المالية ولا تحمل أية أسعار فائدة. وتوجد لدى المؤسسة سياسات سارية لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع المبالغ مستحقة الدفع في الإطار الزمني الائتماني المحدد لها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	١/١١) تتكون الأمانات للغير مما يلي:
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	ب/١١	أمانات لغرض الاستثمارات الوقفية
٦٤٢,٩٧٢	٧٨٠,٥٣٣		أمانات أخرى
<u>١٧٣,٤٣٧,٣٧٥</u>	<u>١٧٣,٥٧٤,٩٣٦</u>		

١/١١) أمانات لغرض الاستثمارات الوقفية:

تتمثل الأمانات لغرض الاستثمارات الوقفية في تخصيص مبلغ ١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية للأيتام المشمولين بخدمات الوزارة والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" وتم ايداعه في حساب المؤسسة بناء على توجيه معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية كأمانات لغرض الاستثمارات الوقفية ولا يصرف من هذا الحساب الا بموافقة الوزير فقط، وكانت الحركة على تلك الامانات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		الرصيد اول الفترة/ السنة
١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣		المنصرف لمشروع إسناد
(١,٨٤٥,٩٦٩)	-		
<u>١٧٢,٧٩٤,٤٠٣</u>	<u>١٧٢,٧٩٤,٤٠٣</u>		

١٢- مساهمين في استثمارات عقارية:

يتمثل حساب مساهمين في استثمارات عقارية في مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي نصيب بنك التنمية الاجتماعية للمشاركة في شراء قطعة أرض صك رقم (٤١٠١١٥٠٣٩٧١٥) حيث جرى الاتفاق على شراء قطعة الأرض بقيمة ٢١٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال سعودي يبلغ نصيب المؤسسة ٦٧,٠٢% من إجمالي مساحة الأرض بقيمة ١٤٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال سعودي ونصيب بنك التنمية الاجتماعية ٣٢,٩٨% من مساحة الأرض بقيمة ٧٠ ريال سعودي وتم السداد من قبل بنك التنمية الاجتماعية لحين الانتهاء من عملية اتمام الشراء، لم يتم الانتهاء من اجراءات نقل ملكية الصك بعد لوجود نزاع قائم مع البائع لدى القضاء .

١٣- قروض من امانات للغير:

تتكون القروض من امانات للغير في اقتراض مبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (ايضاح رقم ١/١١) وذلك بموافقة وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩ م وذلك لتغطية مبلغ متبقي لشراء فندق وقف اليتيم بمكة المكرمة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي ودفع قيمة وحدات استثمارية في صندوق الانماء الوقفي لرعاية الأيتام ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين:

لدى المؤسسة التزامات منافع للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب نظام العمل السعودي. تتكون الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٥,٥١٣,٠٠٠	٤,٤١٢,٨٧٠	رصيد المخصص في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٥,٠٠٠	تكلفة الخدمة
-	١١٥,٠٠٠	تكلفة التمويل
(٢٠٦,١٣٩)	(٤٦٦,٥٠١)	المسدد
-	٨٤٦,٦٣١	الخسائر الإكتوارية
٥,٦٠٦,٨٦١	٥,٥١٣,٠٠٠	

١٥- دعم الوزارة:

(أ) يتكون دعم الوزارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم الإضافي
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

(ب) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١٦,٩٥٥,٠٠٠	٢٠,٥١٩,٠٠٠	إعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١٦,٩٥٥,٠٠٠	٣٠,٥١٩,٠٠٠	مجموع الإيرادات (أ + ب)

١٦- إيرادات تبرعات الأوقاف:

تتكون إيرادات تبرعات الأوقاف عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

(أ) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤,٠٥١,٥٠٧	٢,٤٠١,٤٤٣	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
٤,٠٥١,٥٠٧	٢,٤٠١,٤٤٣	

(ب) تتكون إيرادات الأوقاف مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٢٢٤,٥٨٦	١,٦١٧,٤٣٥	صندوق الإنماء الوقفي
٤٩٧,٤٦٣	-	تبرعات وقف إخاء
١,٧٢٢,٠٤٨	١,٦١٧,٤٣٥	
٥,٧٧٣,٥٥٥	٤,٠١٨,٨٧٨	مجموع الإيرادات (أ + ب)

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

١٧- إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية :

تتكون إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	إيضاح	
-	٢,٨٩٠,٢٣٥		إيرادات مشروع صالح كامل
٣,٤٦٨,٠١٢	١,٣٠٩,٧٩٦	١/١٧	إيرادات مشروع إسناد
<u>٣,٤٦٨,٠١٢</u>	<u>٤,٢٠٠,٠٣١</u>		

١٧-أ- إيرادات مشروع إسناد :

تتمثل إيرادات مشروع إسناد في قيمة أعمال خدمات البيوت الاجتماعية من خلال تطبيق نموذجي لعمل البيت الاجتماعي وفقاً للتوجه الإستراتيجي من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والذي يهدف الى تمكين واستقرار حياة أبناء المؤسسة .

١٨- إيرادات التبرعات :

(أ) تتكون إيرادات التبرعات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١٠,٠٤٢,٢٠١	٩,٧٤٦,٣٦٣	إيرادات صدقات
٢,٣٠١,٧٨١	٢,٧٨٨,٢٠٦	تبرعات الرسائل
٤,٠٥٠,١٠٤	٢,٤١١,٨٨٠	إيرادات تبرعات (نقاط البيع صدقات الرياض)
١٠١,٤٤٣	١١٩,٠٠٠	تبرعات بالفروع
٨٠,٨٥٠	-	إيرادات عينية
٦١٤,٨٢٠	-	تبرعات أخرى
<u>١٧,١٩١,١٩٩</u>	<u>١٥,٠٦٥,٤٥٠</u>	

(ب) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٢,٤٦٨,٣٢٢	٢,٣٩٨,٢٤٥	منصات
٤٠٠,٠٠٠	٨٦٤,٦٩٤	إيرادات تبرعات ليالي إخاء
٥٢٠,٩٣٢	٨٣٥,٥٥٠	تبرعات بالفروع
٤٠١,٧٣٧	٣٧٨,١٤٨	أخرى
<u>٣,٧٩٠,٩٩١</u>	<u>٤,٤٧٦,٦٣٧</u>	
<u>٢٠,٩٨٢,١٩٠</u>	<u>١٩,٥٤٢,٠٨٦</u>	مجموع الإيرادات (أ + ب)

١٩- الإيرادات الأخرى :

تتكون الإيرادات الأخرى عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١٧٨,٩٢٥	٦٣,٠٠٠	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
٦٦,٤٢٩	٦٠,٣٠٦	إيراد الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
١٠٤,٩٩٦	٨٤,٩٩٨	أرباح رأسمالية
١٠,٦٦٧	١١,٧٣١	إيرادات جزاءات موظفين
-	١٥,١٣٢	إيرادات أخرى
<u>٣٦١,٠١٧</u>	<u>٢٣٥,١٦٨</u>	

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
بالريال السعودي

٢٠- المساعدات النقدية:

(أ) تتكون المساعدات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٨,٢٣١,٣١٤	٧,٣٨٦,٦٠٣	المساعدات الشهرية
٥٧٥,١٧٨	٤٨٩,٠٠٠	مساعدات كسوة
١٣٠,٥١٣	-	مساعدات بالفروع
٢٦٠,٢٩٤	١١٢,٢٨٣	أخرى
٩,١٩٧,٢٩٨	٧,٩٨٧,٨٨٧	

(ب) تتكون المصروفات المقيدة مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
-	٤٠,٠٠٠	زواج الابناء
-	٤٤٢,١٠٤	منصة تبرع
-	٢٢٨,٩٧٧	مساعدات بالفروع
-	٧١١,٠٨١	
٩,١٩٧,٢٩٨	٨,٦٩٨,٩٦٨	مجموع المصروفات (أ + ب)

٢١- مصروفات الأنشطة:

(أ) تتكون مصروفات الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٥,٢٣٤,٥٤١	٣,٨٣٤,٣٤٨	رواتب ومزايا موظفين
٥٠٣,٤١٦	٥٠٥,٢٤٨	البرامج والانشطة
٥١٨,٩٥٨	٣٧٠,٨٢٦	برنامج التعليم والتدريب
١٣,٢٢٥	-	مكافآت متعاونين
٨٣,٣٣٦	٥,٤٨٧	أخرى
٦,٣٥٣,٤٧٦	٤,٧١٥,٩٠٨	

(ب) تتكون المصروفات المقيدة مما يلي:

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٦,٩٣٢,٥٢٣	٦,٢٥٥,٧١١	برنامج الاسكان النموذجي
٣,٥٢٩,١٠٣	٢,٣٠٨,٢٤٨	برنامج الاسكان العادي
-	٤٤٧,٢١٠	أخرى
١٠,٤٦١,٦٢٦	٩,٠١١,١٦٩	
١٦,٨١٥,١٠٢	١٣,٧٢٧,٠٧٨	مجموع المصروفات (أ + ب)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٢- المصروفات العمومية والادارية :

تتكون المصروفات العمومية والادارية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٩,٧٥٩,٤٦٦	٩,٧٧٧,٨١٥		رواتب ومزايا الموظفين
١,٧٨٣,٣٠٧	١,٤٧٧,١٩٦		ايجارات
٧٧٢,٤٥٠	٩٠٩,٤١٧		تأمينات اجتماعية
٥٤,٦٠٠	٨٤٨,٧١٨		دعاية
١,١٥٥,٨٣٢	٤٩٣,١٨٦		تأمين طبي
٤٠٤,٢٢١	٣٩٧,٧٥٤	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٦,٤٦٢	٣١٣,٩٨٩		اتعاب استشارية
-	٣٠٠,٠٠٠	١٤	نهاية خدمة
٥٧٠,٠٨٨	٢٩١,٩٦١		صيانة واصلاح وترميم
٢٠٢,٤٨٦	٢١٤,١٢٥		كهرباء وهاتف ومياه وبريد
٩٢,٥٠٠	١٠٥,٨٢٠		امن وحراسات
٥٤,٤٩١	٩٠,٦٢٨		ضيافة
١٠٦,٩٣٣	٨٥,٩٤١		حملات اعلانية
١٤٦,٣٢٥	٦٨,١٩٩		رسوم واشتراقات
٢٩,٠٥٠	٦٤,١٠٤		سفر وانتقال
-	٥٤,٤٩٤		تدريب ودورات
٧٥,٨٤٢	٢٠,٠٥٥		ادوات مكتبية
١٠٠,٦٩٧	-	٩	اطفاء موجودات غير ملموسة
٨١٠,٤٠٨	-	١/٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٠٨٧	-		أخرى
١٦,٧١٠,٢٤٥	١٥,٥١٣,٤٠٣		

٢٣- الأدوات المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالتكلفة المستنفده.

فئات الموجودات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	١- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٢٨,٢١٦,٩٩٤	* النقد
٩,٥٣٣,٠٧٧	١٤,٦٧١,٤٣١	* ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
١٣٦,٥٥٤,٣١١	١٤٢,٨٨٨,٤٢٤	

فئات المطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	١- المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
١٧٩,٩٤٠,٩٥٠	١٧٨,٧٨٩,٠٣٧	* ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٩٥,٥٥٩	١٧٨,٧٨٩,٠٣٧	

٢٤- التزامات محتملة:

يوجد دعوى مقامة ضد المؤسسة لمطالبتها في تسديد اجرة أعمال بمبلغ (٢٤٨,٢٨٥) ريال سعودي وتم صدور الحكم بالدعوى بالزام المؤسسة بدفع مبلغ (١٨٤,٤٠٠) ريال سعودي وجاري استئناف القضية.

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م.