

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

القوائم المالية الأولية المختصرة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

صفحة

فهرس

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
١	- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٣-٢	- قائمة الأنشطة الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
٤	- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
١٨ - ٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية السادة / مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء (مؤسسة خيرية)

مقدمة:

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية المختصرة للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء (مؤسسة خيرية) "المؤسسة" والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وقائمة الأنشطة الأولية وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. إن إدارة المؤسسة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصر وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال أى من عمليات المراجعة. وبالتالي فإننا لا نُبدي أى رأي مراجعة.

الإستنتاج:

إستناداً إلى فحصنا، لم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء (مؤسسة خيرية) غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه:

نود لفت الإنتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٢٩) من القوائم المالية الأولية المرفقة:
- إن أرقام المقارنة لقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لم يتم فحصها من قبل مراجع حسابات، ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- كجزء من فحصنا للقوائم المالية الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، لقد فحصنا أيضاً التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٢٩) التي طبقت لتعديل القوائم المالية لسنة ٢٠٢٠ م. وفي رأينا أن تلك التعديلات مناسبة وقد طبقت بشكل سليم. ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

التاريخ : ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م

عن شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبد الله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ١٤٤٠/٥/٢٣ هـ



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٩,٤٨٧,٨٥٨	١١٧,٥٣٧,٣١٢	(٥)	النقد ومعادلات النقد
١٧٤,٣٤٧,٤٢٣	١٧٢,٣٦٢,١٠٣	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٨٠٢,٦٠٧	١٠,٠٥٤,٧٥٦	(٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	أصول أخرى
<u>٢٧٢,٦٣٧,٨٨٨</u>	<u>٣٠٧,٤٥٤,١٧١</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٠٥,٨٩٢	٣,٢٦٢,٣٣٩	(٨)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٣,٤٨١,٧٥٥	٣,٣٨١,٠٥٨	(٩)	أصول غير ملموسة ، صافي
١٥٩,٥٩٠,٣١٠	١٥٩,٥٩٠,٣١٠	(١٠)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	(١١)	أصول أخرى
<u>١٧٤,١٧٧,٩٥٧</u>	<u>١٦٦,٢٣٣,٧٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٤٤٦,٨١٥,٨٤٥</u>	<u>٤٧٣,٦٨٧,٨٧٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٨١,٩٩٥,٣٨٧	١٨١,٩٠٨,٣٢٤	(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	٥,٨٠٦,١٩٧	(١٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٩٧,١٢٦,٦٩٧</u>	<u>٢٩٦,٧١٤,٥٢١</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤,٤١٢,٨٧٠	٤,٢٤٨,٣٧٨		إلتزامات منافع موظفين
<u>٤,٤١٢,٨٧٠</u>	<u>٤,٢٤٨,٣٧٨</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>٣٠١,٥٣٩,٥٦٧</u>	<u>٣٠٠,٩٦٢,٨٩٩</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٣,٠١٢,٤١٤	١٠٩,٦٠٨,٢٩٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٣,٣٩١,٨٧٧	٥٢,٦٢٧,٢٥٩		صافي الأصول المقيدة
٨,٨٧١,٩٨٧	١٠,٤٨٩,٤٢٢		صافي أصول الأوقاف
<u>١٤٥,٢٧٦,٢٧٨</u>	<u>١٧٢,٧٢٤,٩٧٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤٤٦,٨١٥,٨٤٥</u>	<u>٤٧٣,٦٨٧,٨٧٨</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة *

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				الإيرادات والمكاسب
		اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
(معدلة - ايضاح ٢٩)						
٣٣,٨٩٣,٦٣٣	٣٠,٥١٩,٠٠٠	-	٢٠,٥١٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	دعم الوزارة
١,٧٣١,٨٣١	٤,٠١٨,٨٧٨	١,٦١٧,٤٣٥	٢,٤٠١,٤٤٣	-	(١٧)	تبرعات الاوقاف
١٤,٣٣٨,٩٢٦	٣,٤٦٨,٠١٢	-	-	٣,٤٦٨,٠١٢	(١٨)	ايرادات مشروعات بيوت اجتماعية
١٣,٩٩٦,٠٠٦	٢٠,٩٨٢,١٩٠	-	٣,٧٩٠,٩٩١	١٧,١٩١,١٩٩	(١٩)	ايرادات التبرعات
٢,٢٧٥,٨٦٥	٢,٩٨٥,٥٧٤	-	٢,٩٨٥,٥٧٤	-		تبرعات الزكاة
٣٥٠,٢٠٠	١,٣٨٠,٠٦٨	-	-	١,٣٨٠,٠٦٨		ايرادات إيجارات العقارات الإستثمارية
٢٧١,٦٣٢	٣٦١,٠١٧	-	-	٣٦١,٠١٧	(٢٠)	ايرادات اخرى
-	٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	٤,٨٣٨,٥٣٠	(٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إنتقى الغرض منه
١٦٩,١٢٩	١,٦١٨,٠٧٩	-	-	١,٦١٨,٠٧٩		ارباح فروق القيمة العادلة للإستثمارات
٦٧,٠٢٧,٢٢٢	٧٠,١٧١,٣٤٨	١,٦١٧,٤٣٥	٢٩,٦٩٧,٠٠٨	٣٨,٨٥٦,٩٠٥		مجموع الإيرادات والمكاسب

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المصروفات والخسائر	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	مقيدة	اوقاف	
مساعداً نقدية	(٩,١٩٧,٢٩٨)	(١٢,٣٨٢,٧٥٦)	-	-	(٢١)
مصروفات الأنشطة	(٢١,٠٨١,٣٦٤)	(٢٢,٤٥٧,٥٨٦)	(١٠,٤٦١,٦٢٦)	-	(٢٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١,٦٣٣,٥٧٦)	(١٣,٥٧٢,٢٨٠)	-	-	(٢٣)
الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة (مخصص ديون مشكوك فيها)	(٨١٠,٤٠٨)	-	-	-	(٧)
خسائر فروق إعادة تقييم استثمارات	-	(٢,٥٤٧,٩٧٩)	-	-	-
مجموع المصروفات والخسائر	(٤٢,٧٢٢,٦٤٦)	(٥٠,٩٦٠,٦٠١)	(١٠,٤٦١,٦٢٦)	-	
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٢٧,٤٤٨,٧٠٢	١٦,٠٦٦,٦٢١	١٩,٢٣٥,٣٨٢	١,٦١٧,٤٣٥	
بنود استثنائية	-	-	-	-	
(خسائر)/أرباح إكتوارية لإلتزامات المنافع المحددة	-	-	-	-	(١٦)
التغير في صافي الأصول	٢٧,٤٤٨,٧٠٢	١٦,٠٦٦,٦٢١	١٩,٢٣٥,٣٨٢	١,٦١٧,٤٣٥	
صافي الاصول في بداية السنة (معدلة)	١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	١٣٣,٦٣٠,٤٢٨	٣٣,٣٩١,٨٧٧	٨,٨٧١,٩٨٧	(٢٩)
صافي الاصول في نهاية السنة	١٧٢,٧٢٤,٩٨٠	١٤٩,٨٠١,٨٣٤	٥٢,٦٢٧,٢٥٩	١٠,٤٨٩,٤٢٢	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة *

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٦,٠٦٦,٦٢١	٢٧,٤٤٨,٧٠١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول خلال السنة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل الى صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٤٠٤,٢٢١	٤٠٤,٢٢١	(٨)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٧٨٥	١٠٠,٦٩٧	(٩)	استهلاك أصول غير ملموسة
٢,٥٤٧,٩٧٩	(١,٦١٨,٠٧٩)		(إرباح) / خسائر فروق القيمة العادلة للإستثمارات
-	(٤,٠٢٨,١٢٢)	(٧)	رد مخصص الانخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة إنتقي الغرض منه
(١٨٨,٩٢٣)	(١٠٤,٩٩٦)	(٢١)	إرباح رأسمالية
١٨,٩٣٤,٦٨٣	٢٢,٢٠٢,٤٢٢		
			التغير في :
٩,٠٢٦,٦٥٢	٢,٧٧٦,٠٧٣		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٧٢٢,٧٠٣)	(٨٧,٠٦٣)		إمانات للغير
(٢,٤٩٦,٧١٨)	(٣٢٥,١١٣)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-		دائنو مشاركة في أراضي
(٤٦٦,١٥٥)	(١٦٤,٤٩٢)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
٩٠,٢٧٥,٧٦٠	٢٤,٤٠١,٨٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩,٨٨٥,٨٧٩	٣,٩٧٠,٦٤٢		المحصل من بيع إستثمارات قصيرة الأجل
-	(٣٦٧,٢٤٢)		المدفوع لإقتناء إستثمارات قصيرة الأجل
(١,٠١٢,٣٧٠)	(٦٠,٧٧٢)		مدفوعات لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٥,٠٠٠		مقبوضات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١٩,٥١٩,٨١٥)	-		مدفوعات لإقتناء عقارات استثمارية
(٦٤٦,٣٠٦)	٣,٦٤٧,٦٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٩,٦٢٩,٤٥٤	٢٨,٠٤٩,٤٥٥		صافي التغير في النقدية خلال السنة
١٥,١٧٨,٦٥٩	٨٩,٤٨٧,٨٥٨		النقدية في بداية السنة
١٠٤,٨٠٨,١١٣	١١٧,٥٣٧,٣١٣		النقدية في نهاية السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة *

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 القروض 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 الأولية المختصرة المرفقة للمؤسسة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- لا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية، بالإضافة الى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية:
- التزامات المنافع المحددة يتم الإعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.
- الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمؤسسة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 كالآتي:

٤-١ الأحكام

أ) استيفاء 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 أبرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
- اختارت المؤسسة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام 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) وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت المؤسسة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية 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 ٢٠٢٠م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٢٨).

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 إستخدام هذه الأصول أو مدة العمر الافتراضي 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 الجوهري 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 بظلال 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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	إيضاح
١٤,٤٨٧,٨٥٨	١١٧,٥٣٧,٣١٢	١/٥ حسابات جارية لدى البنوك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢/٥ حساب عائد اسلامي (مربحات)
<u>٨٩,٤٨٧,٨٥٨</u>	<u>١١٧,٥٣٧,٣١٢</u>	

١/٥ حسابات جارية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	إيضاح
٧,١٦١,٦٣١	١٠٠,٩٤٨,٢٠٦	حسابات جارية لدى البنوك غير مقيدة
١,٣٩٥,٧٤٨	٦,٥٨٤,٣٣٥	حسابات جارية لدى البنوك مقيدة*
٥,٩٣٠,٤٧٩	١٠,٠٠٤,٧٧١	حسابات جارية لدى البنوك مقيدة* وقفية
<u>١٤,٤٨٧,٨٥٨</u>	<u>١١٧,٥٣٧,٣١٢</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 بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والوقت 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 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لاشئى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٥ مليون ريال سعودي)، كما بلغ العائد المحمل كإيراد بقائمة الأنشطة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م مبلغ ٧٨,٦٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٠م مبلغ ٩٧,٠٣٠ ريال سعودي).

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	
١٥٣,١٠٤,٤٢١	١٥٠,٧٨٩,٠٨٤	صندوق الراجحي المضاربة بالنضائع
١٣,٩٢٨,٥٢٠	١٤,٠٢٧,٨٦٧	شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو
٧,٣١٤,٤٨٢	٧,٥٤٥,١٥٢	صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الأيتام
<u>١٧٤,٣٤٧,٤٢٣</u>	<u>١٧٢,٣٦٢,١٠٣</u>	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح
٢,٢٦٤,٩٨٠	٢,٥٩٩,١٩٩	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٤,٤٢٣,٨٨٢	٣,٦٦٦,٦١٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٩٠٦,٨١٢	٢,٧٨٩,٧١٢	قروض وسلف الإبناء
٧٥٣,٠٧٦	٢,١٣٨,٤٢٤	ذمم الموظفين
٤,٥٣٩,٥٧١	-	إيرادات إيجار مستحقة
٤٢٩,٠٠٠	٤٢٠,٢٠٥	اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
٤٤٧,٤٢٦	١٠٣,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
١,٦٢٩,٨٨٢	٢,٩٠١,٠٠٠	مدينون آخرون
١٧,٣٩٤,٦٢٩	١٤,٦١٨,٦٥٦	
(٨,٥٩٢,٠٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	الانخفاض في قيمة المدينين - مخصص ديون مشكوك فيها
٨,٨٠٢,٦٠٧	١٠,٠٥٤,٧٥٦	

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

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ م	إنتفى الغرض منه خلال السنة	مكون خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ م	الانخفاض في القيمة
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	٤,٨٣٨,٥٣٠	(٨١٠,٤٠٨)	(٨,٥٩٢,٠٢٢)	

٨- ممتلكات ومعدات - صافي

التكلفة	وسائل انتقال	اثاث ومفروشات	اجهزة مكتبية	اجهزة وحاسب	تحسينات	الاجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,٦٢٠,٧١٦	١,٦٤٥,٧٠٩	١,٢١٦,٦٨٩	١,٠٨٩,٩٦٦	٥١٠,٤٢٠	٧,٠٨٣,٥٠٠
الإضافات خلال الفترة	-	٨,٦٤٠	٢٠,٣٠٠	١٦,٦٣٢	١٥,٢٠٠	٦٠,٧٧٢
الاستبعادات خلال الفترة	(٣٧٠,٩٥٠)	-	-	-	-	(٣٧٠,٩٥٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٢,٢٤٩,٧٦٦	١,٦٥٤,٣٤٩	١,٢٣٦,٩٨٩	١,١٠٦,٥٩٨	٥٢٥,٦٢٠	٦,٧٧٣,٣٢٢
الإهلاك						
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,١٠٣,١٥٧	٦٧٧,٩٩٢	٧٤٨,٠٧٤	٥٨٦,١٨٥	٣٦٢,٣٠٠	٣,٤٧٧,٧٠٨
إهلاك الفترة	١٥٧,٥٤٨	٧٨,٠٨٩	٨٠,٧٤٦	٦٢,٤٨٦	٢٥,٣٥٢	٤٠٤,٢٢١
اهلاك الاستبعادات	(٣٧٠,٩٤٦)	-	-	-	-	(٣٧٠,٩٤٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٨٨٩,٧٥٩	٧٥٦,٠٨١	٨٢٨,٨٢٠	٦٤٨,٦٧١	٣٨٧,٦٥٢	٣,٥١٠,٩٨٣
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	١,٣٦٠,٠٠٧	٨٩٨,٢٦٨	٤٠٨,١٦٩	٤٥٧,٩٢٧	١٣٧,٩٦٨	٣,٢٦٢,٣٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥١٧,٥٥٩	٩٦٧,٧١٧	٤٦٨,٦١٥	٥٠٣,٨٨١	١٤٨,١٢٠	٣,٦٠٥,٨٩٢

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	
٤٠٤,٢١٩	٤٠٤,٢٢١	(٢٤)	مصرفات عمومية وإدارية
٤٠٤,٢١٩	٤٠٤,٢٢١		

٩- أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة والبالغ صافي قيمتها مبلغ ٣,٣٨١,٠٥٨ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٤٨١,٧٥٥ ريال سعودي) في تكلفة برامج حاسب آلي.

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (*)	برامج وأنظمة	التكلفة :
٤,٤٠٢,٥٤١	٣,٣٨١,٠٥٨	١,٠٢١,٤٨٣	في ١ يناير
-	-	-	إضافات خلال الفترة
-	-	-	إستبعادات
٤,٤٠٢,٥٤١	٣,٣٨١,٠٥٨	١,٠٢٨,٢٣٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
			مجمع الاهلاك :
٩٢٠,٧٨٦	-	٩٢٠,٧٨٦	في ١ يناير
١٠٠,٦٩٦	-	١٠٠,٦٩٦	إستهلاك السنة - ضمن مصرفات العمومية
١,٠٢١,٤٨٢	-	١,٠٢١,٤٨٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٣,٣٨١,٠٥٨	٣,٣٨١,٠٥٨	١	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٣,٤٨١,٧٥٥	٣,٣٨١,٠٥٨	١٠٠,٦٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

١٠- عقارات إستثمارية بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية والبالغ صافي قيمتها ١٥٩,٥٩٠,٣١٠ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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 الفترة
-	-	-	مكاسب/ (خسائر) التغير في القيمة العادلة
١٥٩,٥٩٠,٣١٠	٤٧,٦٦١,٨٠٩	١١١,٩٢٨,٥٠١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

- ترى إدارة المؤسسة أن القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، حيث قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للعقارات الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- تم عمل تقييم خارجي للعقارات الإستثمارية بواسطة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث تم عمل التقييم الخارجي بواسطة مقيم خارجي معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

١١ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري (*)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	

ويتم تنويبه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	
-	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 (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	
(معدلة - إيضاح ٢٩)		امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	المستحق لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - مشروع إسناد
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	أمانات أخرى
٨٥٥,٠١٥	٧٦٧,٩٥٢	
١٨١,٩٩٥,٣٨٧	١٨١,٩٠٨,٣٢٤	

(*) تتمثل في تخصيص مبلغ ١٧٤,٦٤٠,٣٧٢ ريال سعودي ٣٠ يونيو 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:

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
(معدلة - إيضاح ٢٩)	(معدلة - إيضاح ٢٩)		
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
١٨١,٠٢٦,٥٦٧	١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ - قروض من امانات للغير

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

١٤ - دائنو مشاركة في أراضي

تتمثل في مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي نصيب بنك التنمية الإجتماعية للمشاركة في شراء قطعة أراض بالصك رقم (٤١٠١١٥٠٣٩٧١٥) حيث جرى اتفاق بين المؤسسة والبنك على شراء قطعة الأرض بمبلغ ٢١٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال ويبلغ نصيب المؤسسة ٦٧,٠٢ % من إجمالي مساحة الأرض بقيمة ١٤٢,٢٧٩,٣٤٤ ريال ونصيب الطرف الثاني (بنك التنمية الإجتماعية) 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 ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	
٦٦٥,٦٩٩	٤١٨,٣٨٤	المصروفات المستحقة
٢,٦٠٤,٠٣٢	٢,٥٠٣,٧٣٢	ضمانات قروض الأبناء
١,١٦٢,٥٩٩	١,٠٣٤,٥١٨	مخصص الإجازات المستحقة
١,٠٧٢,٢٣٩	١,٠٧٢,٢٣٩	دائنا شراء برامج تحت التجهيز - النظام المصاحب للخدمات والعمليات
٦٢٦,٧٤١	٧٧٧,٣٢٤	دائنون متنوعون
٦,١٣١,٣١٠	٥,٨٠٦,١٩٧	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - إيرادات دعم الوزارة

إعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الدعم الإضافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٣,٨٩٣,٦٣٣	٢٠,٥١٩,٠٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣٣,٨٩٣,٦٣٣</u>	<u>٣٠,٥١٩,٠٠٠</u>

١٧ - إيرادات تبرعات الأوقاف

تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
تبرعات وقف إحاء - القصيم
أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٤٠,٠٢١	٢,٤٠١,٤٤٣
٧٨٧,٢١٢	-
٤,٥٩٩	١,٦١٧,٤٣٥
<u>١,٧٣١,٨٣١</u>	<u>٤,٠١٨,٨٧٨</u>

١٨ - إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية

إيرادات مشروع إسناد (*)

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٤,٣٣٨,٩٢٦	٣,٤٦٨,٠١٢
<u>١٤,٣٣٨,٩٢٦</u>	<u>٣,٤٦٨,٠١٢</u>

(*) 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 - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - إيرادات تبرعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٩,٥٨٣	٢,٩٨٩,٢٥٤	منصات
-	١٠١,٤٤٣	فروع
١٠,٥٦٩,٧٠٦	١٠,٢٤٤,٩٢٢	إيرادات صدقات
٨٢٧,٢٠٢	٢,٣٠١,٧٨١	تبرعات الرسائل
٤١٧,٤٥٩	٢٧١,٥٨٢	إيرادات تبرعات (نقاط البيع صدقات الرياض)
١,٧٠٧,٣١٥	٨٠,٨٥٠	إيرادات عينية
٣١٤,٧٤١	٤,٩٩٢,٣٥٨	تبرعات أخرى
<u>١٣,٩٩٦,٠٠٦</u>	<u>٢٠,٩٨٢,١٩٠</u>	

٢٠ - إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٩,٠٠٠	١٧٨,٩٢٥	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
٨٩,٩٤٣	٦٦,٤٢٩	إيراد الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
٦١,٢٦٣	١٠٤,٩٩٦	أرباح رأسمالية
٢١,٤٢٦	١٠,٦٦٧	إيرادات جزاءات موظفين
<u>٢٧١,٦٣٢</u>	<u>٣٦١,٠١٧</u>	

٢١ - مساعدات نقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢,٠٦٨,٦٠٠	٨,٢٣١,٣١٤	المساعدات الشهرية
-	٥٧٥,١٧٨	مساعدات كسوة
١٢٦,٦٢٩	١٣٠,٥١٣	مساعدات للفروع
١٨٧,٥٢٧	٢٦٠,٢٩٤	أخرى
<u>١٢,٣٨٢,٧٥٦</u>	<u>٩,١٩٧,٢٩٨</u>	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إخاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - مصروفات الأنشطة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧,٦٧٢,٧٩٩	٦,٩٣٢,٥٢٣	برنامج الاسكان النموذجي
٤,٧٨٩,٨٩٨	٥,٢٨٦,٨٩١	مكافآت متعاونين
٣,٣٧٠,٦٤٢	٤,٢٢٧,١٣٧	رواتب ومزايا موظفين
٥,٦٧١,٣٧٥	٣,٥٢٩,١٠٣	برنامج الاسكان العادي
٦٨٨,٣٠٢	٥٠٣,٤١٦	البرامج والانشطة
٢٦٤,٥٧٠	٥١٨,٩٥٨	برنامج التعليم والتدريب
-	٨٣,٣٣٦	أخرى
<u>٢٢,٤٥٧,٥٨٦</u>	<u>٢١,٠٨١,٣٦٤</u>	

٢٣ - المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧,٣٠١,٣٦٦	٥,٤٩٣,٢٠٥	رواتب ومزايا موظفين
١,٦٤٤,٢٦٠	١,٧٨٣,٣٠٧	ايجارات
٧٩٤,٣٢٦	٧٧٢,٤٥٠	تأمينات اجتماعية
١١٧,٠٠٠	٥٨٦,٤٦٢	مصاريف اتعاب استشارية
١,٩٣٩,٣٣٦	١,١٥٥,٨٣٢	تامين طبي
٤٦٥,٢٢٣	٥٧٠,٠٨٨	صيانة واصلاح وترميم
٤٠٤,٢٢١	٤٠٤,٢٢١	(٨) استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٤,٧٨٥	١٠٠,٦٩٧	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
٩٥,٥٦٠	٢٠٢,٤٨٦	كهرباء وهاتف ومياة
-	١٠٦,٩٣٣	مصاريف حملات اعلانية
١٤٨,٥١١	١٤٦,٣٢٥	رسوم اشتراكات
١١٨,٥٠٠	٩٢,٥٠٠	امن وحراسة
٢٤,٨٠٧	٥٤,٤٩١	ضيافة
٢٣٠,٥٢٦	٥٤,٦٠٠	مصاريف دعاية
٨٥,٦٩٣	٧٥,٨٤٢	ادوات مكتبية
٥,٠٨٧	٢٩,٠٥٠	سفر وانتقال
٥,٢٥٣	-	تامين اصول
١٤,٢٨٦	-	تدريب ودورات
٧٣,٥٤٠	٥,٠٨٧	اخرى
<u>١٣,٥٧٢,٢٨٠</u>	<u>١١,٦٣٣,٥٧٦</u>	

٢٤ - 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 التزامات 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 والتزامات 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 والتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المؤسسة. يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة. ولا يوجد لدى المؤسسة أصول والتزامات مالية جوهرية بالعملة الأجنبية .

٢٥ - 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:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٦٣٦,٨٠٣	١,٧٥١,٧٠٢

رواتب ومكافآت وبدلات

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام - إحاء
(مؤسسة خيرية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ - الالتزامات العرضية

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية ، توجد الالتزامات العرضية التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م:
- لدى المؤسسة كمستأجر عقود ايجار تشغيلية لإيجار المؤسسة وفروعها بعقود قابلة للتجديد عند انتهاء مدة عقد الايجار . فيما يلي التزام المؤسسة بموجب عقود الايجار التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	خلال سنة واحدة
١٢,٤٥١,٨٣٠	٩,٧٤٦,٠٠٥	
١٢,٤٥١,٨٣٠	٩,٧٤٦,٠٠٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	خلال سنة واحدة
١,٩٢١,٦٢٥	١,٩١١,٨٤٤	
٥,٥٨٤,٧٩٣	٤,٣٩٧,٩٣٨	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١,١٤٨,٨٨٥	٧٨٨,٣١٥	أكثر من خمس سنوات
٨,٦٥٥,٣٠٣	٧,٠٩٨,٠٩٧	

- بلغت الالتزامات المحتملة بموجب خطابات الضمان والمغطة بالكامل مبلغ ١٠٣,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٤٤٧,٤٢٦ ريال سعودي). ايضاح رقم (٧).
- لا يوجد إرتباطات رأسمالية هامة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م .

٢٧ - أحداث لاحقة

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

٢٨ - أحداث هامة

ظهر في أواخر عام ٢٠١٩م فيروس (Covid١٩-) وانتشر في عام ٢٠٢٠م ولا يزال قائم في جميع انحاء العالم حتى الآن ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي . تعتبر المؤسسة ان هذا النقشي 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 النقشي على المؤسسة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٩ - أرقام المقارنة

- إن أرقام المقارنة لقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لم يتم فحصها من قبل مراجع حسابات.
- 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:

٢٩-١ قائمة المركز المالي

أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م	أرصدة ٢٠٢٠ م
معدلة	التعديل	كما سبق عرضها	أيضاح		
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

٢٩-٢ صافي الأصول

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أيضاح	
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

٢٩-٣ 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 ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م 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 ٢٠٢٠ م 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.

٣٠- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م.