



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>البيــــــــان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٥-٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٢١-٨

تقرير المراجع المستقل

السادة/ معالي رئيس وأعضاء مجلس أمناء المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) سلمهم الله
(مؤسسة خيرية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمؤسسة، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل في تلك القوائم في ٢٥ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٢م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن إدارة المؤسسة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن مجلس الأمناء هو المكلف بالحوكمة والمسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة الخيرية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة الخيرية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة الخيرية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

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



الرياض في: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة:		
٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧	١٢٧,٠٢١,٢٣٤
٥	١٢,٩٢٥,١٥٦	٩,٥٣٣,٠٧٧
٦	١٧١,٤٦٨,٠١٥	١٨٠,٥٤٢,٤٢٤
٧	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
	٣٥٩,٧٥٢,٣٣٨	٣٢٤,٥٩٦,٧٣٥
الموجودات غير المتداولة:		
٨	٢,٠٣٦,٦٤٢	٢,٨٨٥,٩٨٨
٩	٢,٥٩٧,٠٨٨	٣,٢٥٢,٢٥٠
١٠	١٩٢,٣٣٠,٨٩٠	١٨٢,٤٨٥,٤٩٤
	١٩٦,٩٦٤,٦٢٠	١٨٨,٦٢٣,٧٣٢
	٥٥٦,٧١٦,٩٥٨	٥١٣,٢٢٠,٤٦٧
المطلوبات وصافي الأصول:		
المطلوبات المتداولة:		
١١	٦,٦٢٧,٦٨٩	٦,٥٠٣,٥٧٥
١٢	١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	١٧٣,٤٢٧,٣٧٥
١٣	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
١٤	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١/١٥	٣٢٢,٥٠٠	-
	٢٨٩,٣٢٦,٨٥٦	٢٨٨,٩٤٠,٩٥٠
المطلوبات غير المتداولة:		
١٦	٥,٧٩٢,٣٠٩	٥,٥١٣,٠٠٠
١٥/ب	١,٨٢٧,٥٠٠	-
	٧,٦١٩,٨٠٩	٥,٥١٣,٠٠٠
	٢٩٦,٩٤٦,٦٦٥	٢٩٤,٤٥٣,٩٥٠
صافي الأصول:		
	١١٨,٣٦٩,٩٧٠	١٢٦,٥٤٤,٦٣٧
	١١٣,٦٠٦,٢١١	٧٥,٤١٥,٨٩١
	٢٧,٧٩٤,١١٢	١٦,٨٠٥,٩٨٩
	٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢١٨,٧٦٦,٥١٧
	٥٥٦,٧١٦,٩٥٨	٥١٣,٢٢٠,٤٦٧

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إتمام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				إيضاحات
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٤٩,٠١٤,١٣٣	-	٣٩,٠١٤,١٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٧٢٧,٥٠٠	-	٣٦,٧٢٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٧,٩٣٤,٠٠٢	٧,٩٣٤,٠٠٢	-	-	١٠,٩٨٨,١٢٣	١٠,٩٨٨,١٢٣	-	-	١٨
١٥,٧٦٢,٥٦٥	-	١٥,٧٦٢,٥٦٥	-	٢٨,٤٣٢,٢٢٥	-	٢٨,٤٣٢,٢٢٥	-	١٩
٤٥,٧٥٧,٨٦٧	-	٢٢,٢٣١,٠٩١	٢٣,٥٢٦,٧٧٦	٣٢,٩٤٥,٢٠٩	-	٦,٦٥١,٢٤٧	٢٦,٢٩٣,٩٦٢	٢٠
٥,٤٧٩,٠٥٩	-	٥,٤٧٩,٠٥٩	-	٤,٦٨٢,٥٥٤	-	٤,٦٨٢,٥٥٤	-	
٢,٠٦٩,٤٠٧	-	-	٢,٠٦٩,٤٠٧	٢,١٣٥,٦٩٢	-	-	٢,١٣٥,٦٩٢	
٩٢٦,٦٦٦	-	-	٩٢٦,٦٦٦	٢٨٩,٥٦٥	-	-	٢٨٩,٥٦٥	٢١
٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	٤,٨٣٨,٥٣٠	-	-	-	-	٥
٢٢,٨٩٥,١٨٤	-	-	٢٢,٨٩٥,١٨٤	٥,٥٤٥,٣٩٦	-	-	٥,٥٤٥,٣٩٦	١٠
١,٠٣٦,٧٠٢	-	-	١,٠٣٦,٧٠٢	-	-	-	-	٥/٦
٣,٢٧٠,٩٥٩	-	-	٣,٢٧٠,٩٥٩	-	-	-	-	٥/٦
١٢٨,٠٦٩	-	-	١٢٨,٠٦٩	١,٧٥٠,٣٥٠	-	-	١,٧٥٠,٣٥٠	
٦٨٢,٣٢٤	-	-	٦٨٢,٣٢٤	-	-	-	-	
١٥٩,٧٩٥,٤٦٧	٧,٩٣٤,٠٠٢	٨٢,٤٨٦,٨٤٨	٦٩,٣٧٤,٦١٧	١٣٣,٤٩٦,٦١٣	١٠,٩٨٨,١٢٣	٧٦,٤٩٣,٥٢٥	٤٦,٠١٤,٩٢٥	

إيرادات توزيع استثمارات

مكاسب غير محققة من أوراق مالية

إيرادات عوائد من أمانة إسلامية

إيرادات توزيع استثمارات

مخصص ديون مشكور في تحصيلها

انتفى الغرض منه

أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية

أرباح بيع استثمارات

إيرادات أخرى

إيرادات إيرادات العقارات الاستثمارية

تبرعات الزكاة

إيرادات التبرعات

إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية

تبرعات الأوقاف

دعم الوزارة

إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية

إيرادات التبرعات

إيرادات إيرادات والمكاسب:

إيرادات إيرادات والمكاسب

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (الخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				إيضاحات	
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد		
(١٩,٠٩٩,٢٩٠)	-	(١٨,٠٣٥,٦٣٧)	(١,٠٦٣,٦٥٣)	(١٦,٦٠٨,٩٨٣)	-	(١٥,٨٧٠,٩٢٣)	(٧٣٨,٠٦٠)	٢٢	المصروفات والغسائر:
(٤٣,٢٨٧,١٩٦)	-	(٢٢,٤٢٧,١٩٧)	(٢٠,٨٥٩,٩٩٩)	(٤١,٩٩٤,٢١٣)	-	(٢٢,٤٣٢,٦٨٢)	(١٩,٥٦١,٩٣١)	٢٣	مساعات نقدية
(٢٢,٢٦١,٧٠٣)	-	-	(٢٢,٢٦١,٧٠٣)	(٢٣,٥٦٢,٥٢٥)	-	-	(٢٣,٥٦٢,٥٢٥)	٢٤	مصروفات الأنشطة
(٨١٠,٤٠٨)	-	-	(٨١٠,٤٠٨)	-	-	-	-	٥	المصروفات العمومية والإدارية
-	-	-	-	(١٠,٧١٦,٣٥٢)	-	-	(١٠,٧١٦,٣٥٢)	٦/٦	ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٥,٤٥٨,٥٩٧)	-	(٤٠,٤٦٢,٨٣٤)	(٤٤,٩٩٥,٧٦٣)	(٩٢,٨٨٢,٠٧٣)	-	(٣٨,٣٠٣,٢٠٥)	(٥٤,٥٧٨,٨٦٨)		حسابات استثمارات بالقيمة العادلة
٧٤,٣٣٦,٨٧٠	٧,٩٣٤,١٠٢	٤٢,٠٢٤,١٤٤	٢٤,٣٧٨,٨٥٤	٤٠,٦١٤,٥٤٠	١٠,٩٨٨,١٢٣	٣٨,١٩٠,٣٢٠	(٨,٥٦٣,٩٠٣)		إجمالي المصروفات والغسائر
									التغير في صافي الأصول من الأنشطة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (الهام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٤٥,٢٧٦,٢٧٨	٨,٨٧١,٩٨٧	٣٣,٣٩١,٨٧٧	١٠٣,٠١٢,٤١٤	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٤,٣٣٦,٨٧٠	٧,٩٣٤,٠٠٢	٤٢,٠٢٤,٠١٤	٢٤,٣٧٨,٨٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٨٤٦,٦٣١)	-	-	(٨٤٦,٦٣١)	الخسائر الاكتوارية
٢١٨,٧٦٦,٥١٧	١٦,٨٠٥,٩٨٩	٧٥,٤١٥,٨٩١	١٢٦,٥٤٤,٦٣٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١٨,٧٦٦,٥١٧	١٦,٨٠٥,٩٨٩	٧٥,٤١٥,٨٩١	١٢٦,٥٤٤,٦٣٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٠,٦١٤,٥٤٠	١٠,٩٨٨,١٢٣	٣٨,١٩٠,٣٢٠	(٨,٥٦٣,٩٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٨٩,٢٣٦	-	-	٣٨٩,٢٣٦	المكاسب الاكتوارية
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢٧,٧٩٤,١١٢	١١٣,٦٠٦,٢١١	١١٨,٣٢٩,٩٧٠	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
مؤسسة خيرية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٤,٣٣٦,٨٧٠	٤٠,٦١٤,٥٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
(٢٢,٨٩٥,١٨٤)	(٥,٥٤٥,٣٩٦)	تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية: (أرباح) فروق القيمة العادلة للقرارات الاستثمارية خسائر/ (أرباح) فروق القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٢٧٠,٩٥٩)	١٠,٧١٦,٣٥٢	(أرباح) بيع وحدات استثمارية
(١,٠٣٦,٧٠٢)	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٨,٤٤٢	١,٠٢٠,٨٠٨	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٠٧,٤٤٦	٦٥٨,٢١٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١٠,٤٠٨	-	رد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٤,٨٣٨,٥٣٠)	-	(أرباح) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٤,٩٩٦)	(٨٤,٩٩٨)	مخصص نهاية الخدمة المكون
٧٢٠,٠٠٠	١,٠٧٢,٠٩٦	
٤٤,٦٣٦,٧٩٥	٤٨,٤٥١,٦١٢	
٣,٢٩٧,٦٥٢	(٣,٣٩٢,٠٧٩)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة: ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٨,٥٥٨,٠١٢)	(٦٠,٧٠٨)	أمانات للغير
٣٧٢,٢٦٥	١٢٤,١١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤٦٦,٥٠١)	(٤٠٣,٥٥١)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
٣٩,٢٨٢,١٩٩	٤٤,٧١٩,٣٨٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٦٨,٠٦٩,٦٤٣	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية النقد المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٩,٩٥٦,٩٨٣)	(١,٦٤١,٩٤٣)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
-	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(٨٨,٥٤٢)	(٢١٨,٦٢٦)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٥,٠٠٠	١٣٢,١٦٢	النقد المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٧٥٠)	(٣,٠٤٨)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة ومشاريع تحت التنفيذ
١٢٨,٨٠٩	-	النقد المحصل من بيع موجودات غير ملموسة
(١,٧٤٨,٨٢٣)	(٦,٠٣١,٤٥٥)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٢,١٥٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية النقد المحصل من قروض طويلة الأجل
-	٢,١٥٠,٠٠٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٣٧,٥٣٣,٣٧٦	٤٠,٨٣٧,٩٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٩,٤٨٧,٨٥٨	١٢٧,٠٢١,٢٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٣,٢٥٢,٢٤٩	المعاملات غير النقدية المحول من أعمال تحت التنفيذ الى موجودات غير ملموسة
(٨٤٦,٦٣١)	٣٨٩,٢٣٦	مكاسب/ (خسائر) إكتوارية

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 الاجتماعية 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 الأيتام 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 القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المنشأة.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراسات 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. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية، ومعلومات 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

<u>السنوات</u>	<u>البيان</u>
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 الاستهلاك 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".

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة 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 المتراكمة 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 الاستهلاك أو الاستنفاد.

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 تحديده 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 المراهجة لأجل

تمثل ودائع المراهجة - 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 المراهجة لأجل على الأسعار التجارية في السوق.

الأدوات المالية

يتم إثبات المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان 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 مبدئياً بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة-. الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الائتمان 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 الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 المقتناة 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.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة، إذا تم تسجيل خسارة إنخفاض 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 الإنخفاض، فيتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الإقرار 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 الإقرار بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض يتم الإقرار 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 إحتسابه 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 بالإقرار بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

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 الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٤- النقد وما في حكمه:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٥٢,٠٢١,٢٣٤	٢٧,٨٥٩,١٦٧	أ/٤	النقد لدى البنوك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ب/٤	مراجعات
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧		

أ/٤ النقد لدى البنوك:

يتكون النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣١,٥٣٧,٥٩٦	٢٠,٣٦٢,٦٥٥	النقد الغير مقيد
١٠,٠٥٧,٨٣٢	٢,٧٣٤,٩٢٧	النقد المقيد*
١٠,٤٢٥,٨٠٦	٤,٧٦١,٥٨٦	النقد المقيد - أوقاف
٥٢,٠٢١,٢٣٤	٢٧,٨٥٩,١٦٧	

* 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 مراجعات:

تتكون المراجعات خلال السنة ممايلي:

تم ربط مبلغ ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مع مصرف الراجحي لمدة ٣ أشهر قابلة للتجديد بعائد يتراوح بين ٤,٥% الى ٥,٤%, (٢٠٢١ م: مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال في اتفاقية حساب عائد اسلامي مع بنك الرياض ذات عائد شهري يودع بحساب المؤسسة شهرياً تبلغ قيمته في حدود ٠,٥% ويبلغ أجل المراجعة شهر قابل للتجديد).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	محفظه بنك الراجحي
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	محفظه بنك الرياض
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

٥- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

تتكون الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٣,٤٨٦,٧٤٣	٥,٦٨٧,٢٧٣		ضريبة القيمة المضافة
٣,٤١٥,٥٢٨	٣,٩١٣,٢٧٨		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٦٨٦,٦١٢	٢,٥٩٢,٦٣٥		قروض وسلف الابناء
٧٥٣,٤٨٠	١,٨٨٠,٧٢٩		إيرادات مستحقة
٢,٠٠٧,٤٣٩	١,٥٨٥,٢٤٥		ذمم مدينة
١,١٩٧,٥٦٩	١,٣٠٢,٦٥٩		ذمم العاملين
٤٤٦,١٠٦	٤٢٣,٧٣٧		اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠		تأمين خطابات ضمان
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	أ/٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩,٥٣٣,٠٧٧	١٢,٩٢٥,١٥٦		

أ/٥ الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تتكون الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٨,٥٩٢,٠٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	رصيد أول السنة
٤,٨٣٨,٥٣٠	-	انتفى الغرض منه خلال السنة
(٨١٠,٤٠٨)	-	المخصص المكون خلال السنة
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
١٦٨,٣٧٩,١٧٢	١٥٧,٤١٨,١٨١	أ/٦	إستثمارات شركة جدوى
١٢,١٦٣,٢٥٢	١٤,٠٤٩,٨٣٤	ب/٦	صندوق الانماء الوقفي
-	-	ج/٦	صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع
-	-	د/٦	شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو
١٨٠,٥٤٢,٤٢٤	١٧١,٤٦٨,٠١٥		

١/٦ إستثمارات شركة جدوى:

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدارة من قبل شركة جدوى (مدير الاستثمار) ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة، ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

وفيما يلي بيان بالحركة على إستثمارات شركة جدوى كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١٦٨,٣٧٩,١٧٢	القيمة العادلة اول السنة
١٦٥,٨٥٦,٨٥٨	-	إضافات خلال السنة
٢,٥٢٢,٣١٤	(١٠,٩٦٠,٩٩١)	(خسائر)/ أرباح فروق القيمة العادلة
١٦٨,٣٧٩,١٧٢	١٥٧,٤١٨,١٨١	القيمة العادلة نهاية السنة

٢/٦ صندوق الانماء الوقفي:

تتمثل في صندوق الانماء الوقفي للايتام وقد بلغ عدد الوحدات المستثمر فيها ١,١٧٥,٩٢٩ وحدة ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة، ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

وفيما يلي بيان بالحركة على صندوق الانماء الوقفي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٣١٤,٤٨٢	١٢,١٦٣,٢٥٢	القيمة العادلة اول السنة
٤,١٠٠,١٢٥	١,٦٤١,٩٤٣	إضافات خلال السنة
٧٤٨,٦٤٥	٢٤٤,٦٣٩	أرباح فروق القيمة العادلة
١٢,١٦٣,٢٥٢	١٤,٠٤٩,٨٣٤	القيمة العادلة نهاية السنة

٣/٦ صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع:

تتمثل في إستثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع عدد وحداته ٩٤٨,٠١١ وحدة ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة، ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

وفيما يلي بيان بالحركة على صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥٣,١٠٤,٤٢١	-	القيمة العادلة اول السنة
٩٩٦,٩٦٣	-	أرباح بيع وحدات
(١٥٤,١٠١,٣٨٤)	-	قيمة الوحدات المباعة خلال السنة
-	-	القيمة العادلة نهاية السنة

٤/٦ 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 ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة وذلك على أساس الأسعار المتداولة في سوق المال السعودي. ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

وفيما يلي بيان بالحركة على الإستثمارات في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٩٢٨,٥٢٠	-	القيمة العادلة اول السنة
٣٩,٧٣٩	-	أرباح بيع أسهم
(١٣,٩٦٨,٢٥٩)	-	قيمة الأسهم المباعة خلال السنة
-	-	القيمة العادلة نهاية السنة

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع):

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		٦/د) (خسائر)/ أرباح من فروق القيمة العادلة: صافي (خسائر)/ أرباح فروق القيمة العادلة
٣,٢٧٠,٩٥٩	(١٠,٧١٦,٣٥٢)	(أ + ب)	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		٦/هـ) أرباح بيع إستثمارات: صافي أرباح بيع وحدات مستثمر بها
١,٠٣٦,٧٠٢	-	(ج + د)	

٧- موجودات متداولة أخرى:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري*
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 الأيتام (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 لكفالة مستفيدي المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) لدى بنك التنمية الاجتماعية وذلك لمسار المشاريع الناشئة ومسار الأسر المنتجة ومسار السيارات التي تعمل مع شركات توجيه المركبات، وتقوم المؤسسة بالتواصل مع الاطراف الأخرى لتجديد الإتفاقية خلال الفترة القريبة.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (نظام
مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٨- مستأقات، آلات ومعدات، صافي:

تتكون الحركة في المستأقات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي :-

٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	المجموع	تحسينات على مباني	أثاث وتجهيزات	أجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة كهربائية والكمبيوترية	البيان
٧,٠٨٣,٦٠٠	٦,٨٠١,١٩٢	٥٢٥,٦٢٠	١,٦٦٠,٢٩٨	١,٢٧٤,٥٧٤	٢,٢٤٩,٧٦٦	١,٠٩٠,٩٣٤	التكلفة التارخية
٨٨,٥٤٢	٢١٨,٦٢٦	-	٢٤,٩٢٥	٥٩,٢٣٩	١١٨,١٠٠	٦,٣٥٢	الرصيد الافتتاحي
(٣٧٠,٩٥٠)	(١٩٧,٥٧٦)	-	-	-	(١٩٧,٥٧٦)	-	إضافات
٦,٨٠١,١٩٢	٦,٨٢٢,٢٤٢	٥٢٥,٦٢٠	١,٦٩٥,٢٣٢	١,٣٣٣,٨١٣	٢,١٧٠,٢٩٠	١,٠٩٧,٢٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٤٧٧,٧٠٨)	(٣,٩١٥,٢٠٤)	(٤١٣,٠٠٤)	(٨٣٤,١٧٠)	(٩٠٩,٥٦٧)	(١,٠٤٧,٣٠٦)	(٧١١,١٥٧)	مجمع الاستهلاك :-
(٨٠٨,٤٤٢)	(١,٠٠٢,٠٨٨)	(٥٢,٥٦٢)	(١٦٩,٥٢٣)	(٢٠٠,٠٧٢)	(٤٣٤,٠٥٨)	(١٦٤,٥٩٣)	الرصيد الافتتاحي
٣٧٠,٩٤٦	١٥٠,٤١٢	-	-	-	١٥٠,٤١٢	-	إضافات خلال الفترة
(٣,٩١٥,٢٠٤)	(٤,٧٨٥,٦٠٠)	(٤٦٥,٥٦٦)	(١,٠٠٣,٦٩٣)	(١,١٠٩,٢٣٩)	(١,٣٣٠,٩٥٣)	(٨٧٥,٧٥٠)	استحقات خلال الفترة
-	٢,٠٣٦,٦٤٢	٦٠,٠٥٤	٦٩١,٥٣٩	٢٢٤,١٧٤	٨٣٩,٣٣٨	٢٢١,٥٣٦	صافي القيمة الدفترية :-
٢,٨٨٥,٩٨٨	-	١١٢,٦١٦	٨٢٦,١٢٨	٣٦٥,٠٠٧	١,٢٠٢,٤٦٠	٣٧٩,٧٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مصروفات الاستهلاك

يتم تحميل كافة مصروفات الاستهلاك على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٤).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١١- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تتكون الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٣١,٨٢٧	٢,٣٣٣,٣٣٨	مصروفات مستحقة
٢,٣٩٢,٩٣٢	٢,١١٨,٣٣٢	ضمانات قروض الانباء
٨٥٤,٣٦٥	٩٦٣,٥٩٧	مستحقات الموظفين
-	٥٠٣,٠٤٧	ايرادات مقدمة
-	٢٧١,٤٥٥	تأمينات إجتماعية
٨٢٤,٤٥١	٤٣٧,٩٢٠	دائنون متنوعون
٦,٥٠٣,٥٧٥	٦,٦٢٧,٦٨٩	

١٢- أمانات للغير:

تتكون الأمانات للغير كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
٦٤٢,٩٧٢	٥٨٢,٢٦٤	امانات اخرى
١٧٣,٤٣٧,٣٧٥	١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	

* تتمثل في تخصيص مبلغ ١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي) من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية للايتام المشمولين بخدمات الوزارة والمؤسسة الخيرية لرعاية الايتام "إخاء" وتم ايداعه في حساب مؤسسة إخاء بناء على توجيه معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية كأمانة لغرض الاستثمارات الوقفية ولايصرف من هذا الحساب الا بموافقة الوزير فقط، وكانت حركة تلك الامانات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

وفيما يلي بيان بالحركة على رصيد امانات للغير كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	الرصيد اول السنة
(١,٨٤٥,٩٦٩)	-	المنصرف لمشروع اسناد
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	الرصيد في نهاية السنة

١٣- قروض من امانات للغير:

تتمثل في اقتراض مبلغ ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من امانات لغرض الاستثمارات الوقفية 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 ودفع قيمة وحدات استثمارية في صندوق الانماء الوقفي لرعاية الايتام بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

١٤- مساهمين في استثمارات عقارية:

تتمثل في مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي نصيب بنك التنمية الاجتماعية للمشاركة في شراء قطعة اراضي بالصك رقم (٤١٠١١٥٠٣٩٧٧١٥) 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 الارض بقيمة ٧٠ مليون ريال وقد سدد البنك نصيبه بالفعل لحين اتمام عملية الشراء، هذا ولم يتم الانتهاء من اجراءات عملية الشراء بعد حيث انه جاري نظر النزاع ذات العلاقة القائم مع البائع لدى القضاء.

١٥- القروض:

تتكون القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
-	٣٢٢,٥٠٠	١/١٥	الجزء المتداول
-	١,٨٢٧,٥٠٠	١٥/ب	الجزء غير المتداول
-	٢,١٥٠,٠٠٠		

وقعت المؤسسة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م على عقد مع مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي بمبلغ ٢,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان سندات لأمر وعددها ٥ سندات بقيمة ٤٣٠,٠٠٠ ريال لكل سند، ويكون استحقاق الدفع على شكل ربع سنوي يبدأ من تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ م وينتهي في ١ مارس ٢٠٢٨ م، ويعتبر هذا القرض قرض حسن لا يحمل أية فوائد.

١٦- 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 كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٤١٢,٨٧٠	٥,٥١٣,٠٠٠	رصيد المخصص في بداية السنة
٦٠٥,٠٠٠	٩٢٣,٣٨٢	تكلفة الخدمة
١١٥,٠٠٠	١٤٨,٧١٤	تكلفة التمويل
(٤٦٦,٥٠١)	(٤٠٣,٥٥١)	المسدد
٨٤٦,٦٣١	(٣٨٩,٢٣٦)	(الأرباح)/ الخسائر الإكتوارية
٥,٥١٣,٠٠٠	٥,٧٩٢,٣٠٩	

وفيما يلي الإقتراضات الهامة المستخدمة في تحديد إلتزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢,٨	%٤,٤	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل زيادة الرواتب

١٧- دعم الوزارة:

١٧أ- تتكون الإيرادات من دعم الوزارة غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم الإضافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٧ب- تتكون الإيرادات من دعم الوزارة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٩,٠١٤,١٣٣	٣٦,٧٢٧,٥٠٠	إعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية
٣٩,٠١٤,١٣٣	٣٦,٧٢٧,٥٠٠	
٤٩,٠١٤,١٣٣	٤٦,٧٢٧,٥٠٠	مجموع إيرادات دعم الوزارة (أ + ب)

١٨- تبرعات الأوقاف:

تتكون الإيرادات من تبرعات الأوقاف عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٥١١,٩٣٣	٨,٦٣٠,٦١٠	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
٣,٤٢٢,٠٦٩	١,٤٦٢,٩٨٦	تبرعات صندوق إخاء الوفاي (حسنة)
-	٧٨٩,٣١٣	تبرعات وقف إخاء - التقسيم
-	١٠٥,٢١٣	أخرى
٧,٩٣٤,٠٠٢	١٠,٩٨٨,١٢٣	

١٩- مشروعات بيوت اجتماعية:

تتكون الإيرادات المقيدة من مشروعات بيوت إجتماعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
١٥,٧٦٢,٥٦٥	٦,٨٠٢,١٢٣	أ/١٩	إيرادات مشروع اسناد
-	٨,١٣٨,٣٠٩	ب/١٩	إيرادات مشروع صالح كامل
-	١٣,٤٩١,٧٩٣	ج/١٩	إيرادات مشروع بيوت اجتماعية
١٥,٧٦٢,٥٦٥	٢٨,٤٣٢,٢٢٥		

أ/١٩- تتمثل إيرادات مشروع إسناد لخدمات البيوت الاجتماعية من خلال تطبيق نموذجي لعمل البيت الاجتماعي وفقاً للتوجه الاستراتيجي من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والذي يهدف الى تمكين واستقرار حياة الأبناء والأيتام.

ب/١٩- هو عبارة عن إيرادات تخص مشروع صالح كامل وهو تبني البيوت النموذجية من مؤسسة صالح كامل الخيرية.

ج/١٩- هو عبارة عن إيرادات تخص مشروع البيوت الاجتماعية وهو تبني الأطفال من ١ الى ١٨ سنة من وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠- التبرعات :

٢٠-أ) تتكون الإيرادات غير المقيدة من التبرعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٦٧٣,٥٧١	١٥,٥٢٣,٤٧٣	إيرادات صدقات
٥,٣٤١,٠٤٩	٦,٣٦٦,٢٢٣	تبرعات الرسائل
٢٧١,٥٨٢	٣,٣٩٢,٩٧١	إيرادات تبرعات (نقاط البيع صدقات الرياض)
٨٠,٨٥٠	٢١٩,٣٦٠	إيرادات عينية
-	١٥٩,٠٠٠	فروع
٣,١٥٩,٧٢٤	-	مبادرات وبرامج
-	٦٣٢,٩٣٥	تبرعات أخرى
٢٣,٥٢٦,٧٧٦	٢٦,٢٩٣,٩٦٢	

٢٠-ب) تتكون الإيرادات المقيدة من التبرعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٤٥٧,٧٤٦	٣,٤٠٨,٣٧١	منصات
٢,٠١٩,٥٨٩	٩٣٥,٥٣٤	فروع
٦,٧٥٣,٧٥٦	٢,٣٠٧,٣٤٢	تبرعات أخرى
٢٢,٢٣١,٠٩١	٦,٦٥١,٢٤٧	
٤٥,٧٥٧,٨٦٧	٣٢,٩٤٥,٢٠٩	مجموع إيرادات التبرعات (أ + ب)

٢١- إيرادات أخرى :

تتكون الإيرادات الأخرى غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣٤,٧٢٦	١٢٦,٤٣٤	إيرادات الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
١٠٤,٩٩٦	٨٤,٩٩٨	أرباح رأسمالية
٣٠٠,٤٢٥	٦٣,٠٠٠	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
٣٨٦,٥١٩	١٥,١٣٣	متنوعة
٩٢٦,٦٦٦	٢٨٩,٥٦٥	

٢٢- مساعدات نقدية :

٢٢-أ) تتكون المساعدات النقدية غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٤,٤٩١	١٦٠,٠٦٠	مساعدات طارئة
٨٣٩,١٦٢	٤٩٢,٥٠٠	مساعدات الكسوة
١١٠,٠٠٠	٨٥,٥٠٠	مكافآت تحفيزية للأبناء
١,٠٦٣,٦٥٣	٧٣٨,٠٦٠	

٢٢-ب) تتكون المساعدات النقدية المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦,٥٠٨,٨٨٧	١٤,٤٤٥,٥٠٦	المساعدات الشهرية
١٧٦,٥٨٦	١٦١,١٣٠	مساعدات للفروع
١,٣٥٠,١٦٤	١,٢٦٤,٢٨٧	أخرى
١٨,٠٣٥,٦٣٧	١٥,٨٧٠,٩٢٣	
١٩,٠٩٩,٢٩٠	١٦,٦٠٨,٩٨٣	مجموع المساعدات النقدية (أ + ب)

٢٣- مصروفات الأنشطة :

٢٣-أ) تتكون مصروفات الأنشطة غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٣٥٣,٢٠٤	٩,٠١٩,٧٧٤	مكافآت المتعاونين
٨,١١٧,٣٠٧	٧,٦٢٧,١٨٧	رواتب ومزايا الموظفين
٩٦٢,٢٩٢	١,٠٥٨,٢٠٣	البرامج والأنشطة
٨٩٠,٥٦٨	٩٢٥,١٦١	برنامج التعليم والتدريب
-	٧٩٦,٨٤٩	تنمية الموارد المالية
٣٨٥,٦٤٨	٥,٤٨٦	الفعاليات الثقافية
١٥٠,٩٨٠	١٢٩,٢٧١	أخرى
٢٠,٨٥٩,٩٩٩	١٩,٥٦١,٩٣١	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٣- مصروفات الأنشطة (تتمة):

٢٣-ب) تتكون مصروفات الأنشطة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦,٦٥٥,٧٧٦	١٦,٢٩٧,٦٧٣	برنامج الإسكان النموذجي
٥,٧٧١,٤٢١	٥,٠٨٩,٩٤٥	برنامج الإسكان العادي
-	١,٠٤٤,٦٦٤	البرامج والأنشطة
٢٢,٤٢٧,١٩٧	٢٢,٤٣٢,٢٨٢	
٤٣,٢٨٧,١٩٦	٤١,٩٩٤,٢١٣	مجموع مصروفات الأنشطة (أ + ب)

٢٤- المصروفات العمومية والإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
١٠,٧٢٥,٥٨٦	١١,٥٢٤,٣٥٩		رواتب ومزايا الموظفين
١,٥٩٤,٢٧٦	١,٩٠٨,٦٣٣		مصاريف اتعاب استشارية
١,٨١٨,٩٨٠	١,٧٦٧,٠٤٣		تأمينات اجتماعية
٢,٤٦٧,٢٠٤	١,٧٣٦,٢٣٦		ايجارات
٧٢٠,٠٠٠	١,٠٧٢,٠٩٦	١٦	نهاية الخدمة
٨٠٨,٤٤٢	١,٠٢٠,٨٠٨	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٣١,٣٥٩	٧٩٤,٦٢١		مصاريف حملات إعلانية
١٠٧,٤٤٦	٦٥٨,٢١٠	٩	اطفاءات أصول غير ملموسة
٨٠٨,٦٩٧	٥٢٩,٣٣٠		مصاريف صيانة
٤٣٩,٢٣٧	٤٣١,١٦٣		كهرباء وهاتف ومياه وبريد
١,٤٤٥,٤٥٠	١,٣٤٩,٢٨٥		تأمين طبي
٢٢٠,٥٢٠	١٧٩,٨٢٠		امن وحراسة
١٧٠,٥٦٨	١٦٣,٣٨٠		ضيافة
١٥١,٢١٩	٨٥,٩٤١		مصاريف دعائية
٢٢٥,٧٥٢	٨٢,٣٧٧		رسوم اشتركاكات
٣٥٠	٧٣,٩٩٤		تدريب ودورات
١٣٠,١١٨	٦٠,٢٣٦		أدوات مكتبية
٨٠,٧٣٩	٤٦,٨٨٤		تأمين أصول
١٠٦,٠٨٦	٣٢,٩٩١		سفر وانتقال
٩,٦٧٤	٤٥,١١٩		أخرى
٢٢,٢٦١,٧٠٣	٢٣,٥٦٢,٥٢٥		

٢٥- الأدوات المالية:

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 التغيرات.

٢٦- إدارة المخاطر المالية:

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية نتيجة استخدامه للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تتعرض لها المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصورة رئيسية من المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والنقد ومافي حكمه.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المؤسسة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائما السيولة الكافية - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المؤسسة للخطر. تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بنقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ١٦٧,٨٥٩,١٦٧ ريال سعودي، (١٢٧,٠٢١,٢٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م)، ويتم إيداعه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة):

ج- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل تكاليف التمويل أو قيمة أدائها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

٢٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	رواتب ومكافآت وبدلات
٣,٩٢٧,٥٧٦	٣,٥١٢,٤٧٩	

٢٨- الأدوات المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
* النقد وما في حكمه
* ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧
٩,٥٣٣,٠٧٧	١٧,٢٧٥,٣٥٤
١٣٦,٥٥٤,٣١١	١٨٥,١٣٤,٥٢١

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
* ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٥٠٣,٥٧٥	٦,٦٢٧,٦٨٩
٦,٥٠٣,٥٧٥	٦,٦٢٧,٦٨٩

٢٩- التزامات محتملة:

ترى الإدارة عدم وجود أي التزامات محتملة على المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية.

٣٠- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية.

٣١- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس أمناء المؤسسة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.