



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الفهرس

<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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمؤسسة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 جوهريّة 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 ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٤ م
المملكة العربية السعودية

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٦٧,٨٥٩,١٦٧	٦٣,٤٩٨,٤٨٦	٤	النقد وما في حكمه
١٢,٩٢٥,١٥٦	١٢,٧٣٩,٧٢٩	٥	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
١٧١,٤٦٨,٠١٥	١٩٨,٠٧٥,٠٣٩	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	٧	موجودات متداولة أخرى
٣٥٩,٧٥٢,٣٣٨	٢٧٨,٦٥٣,٣٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٠٣٦,٦٤٢	١,٢٣٠,٦٨٧	٨	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢,٥٩٧,٠٨٨	٢,١٧١,٩٥٣	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
١٩٢,٣٣٠,٨٩٠	٢٣٠,٦٥٦,٥٠٥	١٠	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١٩٦,٩٦٤,٦٢٠	٢٣٤,٠٥٩,١٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٥٦,٧١٦,٩٥٨	٥١٢,٧١٢,٤٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات المتداولة:
٦,٦٢٧,٦٨٩	٧,٧٨٢,٩٥٤	١١	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	١٣٨,٣٩٦,٣٥٦	١٢	أمانات للغير
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض من امانات للغير
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	مساهمين في استثمارات عقارية
٣٢٢,٥٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١/١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٨٩,٣٢٦,٨٥٦	١٨٥,٦٠٩,٣١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٥,٧٩٢,٣٠٩	٦,٣٩٤,٣٣١	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٢٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠	ب/١٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٦١٩,٨٠٩	٧,٧٩١,٨٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩٦,٩٤٦,٦٦٥	١٩٣,٤٠١,١٤١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
١١٨,٣٦٩,٩٧٠	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
١١٣,٦٠٦,٢١١	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥		صافي الأصول المقيدة
٢٧,٧٩٤,١١٢	٣٩,٠٠٨,١٦٣		صافي أصول الأوقاف
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٣١٩,٣١١,٣٤٥		مجموع صافي الأصول
٥٥٦,٧١٦,٩٥٨	٥١٢,٧١٢,٤٨٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (ذمة)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				إيضاحات
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٤٦,٧٧٧,٥٠٠	-	٣٦,٧٢٧,٥٠٠	١٠,٠٥٠,٠٠٠	٤٢,٣٧٧,٣٠٠	-	٣٢,٣٧٧,٣٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧
١٠,٩٨٨,١٢٣	١٠,٩٨٨,١٢٣	-	-	١١,٢١٤,٠٥١	١١,٢١٤,٠٥١	-	-	١٨
٢٨,٤٣٢,٢٢٥	-	٢٨,٤٣٢,٢٢٥	-	٣,٦٩٤,٥٢٨	-	٣,٦٩٤,٥٢٨	-	١٩
٣٢,٩٤٥,٢٠٩	-	٦,٦٥١,٢٤٧	٢٦,٢٩٣,٩٦٢	٤٢,٥٥٢,٨٠٨	-	١٧,٦٣١,٠٣٦	٢٤,٩٢١,٧٧٢	٢٠
٤,٦٨٢,٥٥٤	-	٤,٦٨٢,٥٥٤	-	٦,٩٨٩,٥٤٣	-	٦,٩٨٩,٥٤٣	-	تبرعات الزكاة
٢,١٣٥,٦٩٢	-	-	٢,١٣٥,٦٩٢	٦,٦٥٢,١٦٦	-	-	٦,٦٥٢,١٦٦	تبرعات ايجارات العقارات الاستثمارية
٢٨٩,٥٦٥	-	-	٢٨٩,٥٦٥	٨١٢,٠٥٦	-	-	٨١٢,٠٥٦	تبرعات اخرى
٥,٥٤٥,٣٩٦	-	-	٥,٥٤٥,٣٩٦	١٦,٥٤٢,٢٨٥	-	-	١٦,٥٤٢,٢٨٥	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
-	-	-	-	٢١,٧٢٤,٩٠٠	-	-	٢١,٧٢٤,٩٠٠	مكاسب غير محققة من أوراق مالية
١,٧٥٠,٣٥٠	-	-	١,٧٥٠,٣٥٠	٣,٩١٣,٤٢٦	-	-	٣,٩١٣,٤٢٦	تبرعات عوائد من ائحة إسلامية
١٣٣,٤٩٦,٦١٣	١٠,٩٨٨,١٢٣	٧٦,٤٩٣,٥٢٥	٤٦,٠١٤,٩٦٥	١٥٦,٤٧٣,٠٦٣	١١,٢١٤,٠٥١	٦٠,٦٩٢,٤٠٧	٨٤,٥٦٦,٦٠٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(موسسة خيرية)

قائمة الأنشطة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
باليال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				إيضاحات	
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد		
(١٦٦,٦٠٨,٩٨٣)	-	(١٥,٨٧٠,٩٢٣)	(٧٣٨,٠٦٠)	(٢١,١٦٣,٠٦١)	-	(١٩,٩٣٥,٨٤٢)	(١,٣٢٧,٢١٩)	٢٢	مساعدات نقدية
(٤١,٩٩٤,٢١٣)	-	(٢٢,٤٣٢,٢٨٢)	(١٩,٥٢١,٩٣١)	(٥٣,٢٠٥,٥٧٩)	-	(٢١,٣٩٧,٠٧١)	(٣١,٨٠٨,٥٠٨)	٢٣	مصرفات الأنشطة
(٢٣,٥٦٢,٥٢٥)	-	-	(٢٢,٥٢٢,٥٢٥)	(١٨,٨٠٠,٥٩٣)	-	-	(١٨,٨٠٠,٥٩٣)	٢٤	المصرفات العمومية والإدارية
-	-	-	-	(٤,١٠٥,٦٢٢)	-	-	(٤,١٠٥,٦٢٢)	٥	ديون مشترك في تحصيلها
(١٠,٧١٦,٣٥٢)	-	-	(١٠,٧١٦,٣٥٢)	-	-	-	-		خسائر استثمارت بالقيمة العادلة
(٩٢,٨٨٢,٠٧٣)	-	(٣٨,٣٠٣,٢٠٥)	(٥٤,٥٧٨,٨٦٨)	(٩٧,٢٧٤,٨٥٥)	-	(٤١,٣٣٢,٩١٣)	(٥٥,٩٤١,٩٤٢)		إجمالي المصروفات والخسائر
٤٠,٦١٤,٥٤٠	١٠,٩٨٨,١٢٣	٣٨,١٩٠,٣٢٠	(٨,٥٢٣,٩٠٣)	٥٩,١٩٨,٢٠٨	١١,٢١٤,٠٥١	١٩,٣٥٩,٤٩٤	٢٨,٦٢٤,٦٢٣		التغير في صافي الأصول من الأنشطة

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (أخام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢١٨,٧٦٢,٥١٧	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 المكاسب الإكراهية
٣٨٩,٢٣٦	-	-	٣٨٩,٢٣٦	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢٧,٧٩٤,١١٢	١١٣,٦٠٦,٢١١	١١٨,٣٦٩,٩٧٠	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢٧,٧٩٤,١١٢	١١٣,٦٠٦,٢١١	١١٨,٣٦٩,٩٧٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة المكاسب الإكراهية
٥٩,١٩٨,٣٠٨	١١,٢١٤,٠٥١	١٩,٣٥٩,٤٩٤	٢٨,٦٢٤,٦٦٣	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤٢,٨٤٤	-	-	٣٤٢,٨٤٤	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١٩,٣١١,٣٤٥	٣٩,٠٠٨,١٦٣	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠,٦١٤,٥٤٠	٥٩,١٩٨,٢٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
(٥,٥٤٥,٣٩٦)	(١٦,٥٤٢,٢٨٥)	أرباح فروق القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٠,٧١٦,٣٥٢	(٢١,٧٢٤,٩٠٠)	(أرباح) / خسائر فروق القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٢٠,٨٠٨	٩٣٠,٤٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٨,٢١٠	٤٢٨,٣٥٣	إطفاء الموجودات غير ملموسة
-	٤,١٠٥,٦٢٢	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٤,٩٩٨)	-	(أرباح) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٧٢,٠٩٦	١,١٦٦,٦٥٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٤٨,٤٥١,٦١٢	٢٧,٥٦٢,٠٥٧	
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣,٣٩٢,٠٧٩)	(٣,٩٢٠,١٩٥)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٣,١٥٩,٩١٣	موجودات متداولة أخرى
(٦٠,٧٠٨)	(٣٤,٩٨٠,٣١٠)	أمانات للغير
١٢٤,١١٤	١,١٥٥,٢٦٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	مساهمين في استثمارات عقارية
(٤٠٣,٥٥١)	(٢٢١,٧٨٤)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
٤٤,٧١٩,٣٨٨	(٧٧,٢٤٥,٠٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٤١,٩٤٣)	(٤,٨٨٢,١٢٤)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٢١,٧٨٣,٣٣٠)	النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(٢١٨,٦٢٦)	(١٢٧,٤٥٥)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٢,١٦٢	٣,٠٠٠	النقد المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٤٨)	(٣,٢١٨)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة ومشاريع تحت التنفيذ
(٦,٠٣١,٤٥٥)	(٢٦,٧٩٣,١٢٧)	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,١٥٠,٠٠٠	-	النقد المحصل من قروض طويلة الأجل
٢,١٥٠,٠٠٠	(٣٢٢,٥٠٠)	المسدد من القروض طويلة الأجل
٢,١٥٠,٠٠٠	(٣٢٢,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤٠,٨٣٧,٩٣٣	(١٠٤,٣٦٠,٦٨١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٧,٨٥٩,١٦٧	٦٣,٤٩٨,٤٨٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٣,٢٥٢,٢٤٩	-	المحول من أعمال تحت التنفيذ الى موجودات غير ملموسة
٣٨٩,٢٣٦	٣٤٢,٨٤٤	مكاسب إكتوارية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) (مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المنشأة.

العرف المحاسبي / أساس القياس

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

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات 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 ٢٠٢٢ 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 الاعتراف 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 الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، الموجودات الثابتة المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم 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 منافعاً 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 وإستهلاكه، يعد الأصل ثابتاً إذا كانت تكلفته الفين ريال سعودي أو أكثر وزاد عمره الافتراضي عن فترة مالية كاملة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير 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".

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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغييرات 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، والمراحمات 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 المراهبة لأجل

تمثل ودائع المراهبة - 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 المراهبة 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 مبدئياً 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 المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض 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 الإلتزام بالإضافة إلى التغييرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المستنفذة، فإن الانخفاض 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 الانخفاض 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.

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 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 الإلتزام 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 بالإقرار 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٤- النقد وما في حكمه:

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

إيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
أ/٤	٣,٤٩٨,٤٨٦	٢٧,٨٥٩,١٦٧
ب/٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	٦٣,٤٩٨,٤٨٦	١٦٧,٨٥٩,١٦٧

أ/٤ النقد لدى البنوك:

يتكون النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
النقد الغير مقيد	١,٨٧٧,٦١٩	٢٠,٣٦٢,٦٥٥
النقد المقيد*	٥٤٤,٥٩٢	٢,٧٣٤,٩٢٧
النقد المقيد - أوقاف	١,٠٧٦,٢٧٥	٤,٧٦١,٥٨٦
	٣,٤٩٨,٤٨٦	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 مرائبات:

تتكون المرائبات خلال السنة ممايلي:

تم ربط مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال مع مصرف الراجحي لمدة ٣ أشهر قابلة للتجديد بعائد يتراوح بين ٥,٥% الى ٦,١% (٢٠٢٢م: مبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال في اتفاقية حساب عائد اسلامي مع بنك الراجحي ذات عائد شهري يودع بحساب المؤسسة شهرياً تبلغ قيمته في حدود ٤,٥% الى ٥,٤% ويبلغ أجل المرابحة شهر قابل للتجديد).

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
محفظه بنك الراجحي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠

٥- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

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

إيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤,٨١٥,٥٢٣	٣,٩١٣,٢٧٨
ضريبة القيمة المضافة	٥,٦٦١,٤٧٢	٥,٦٨٧,٢٧٣
ايرادات مستحقة	٤,٩٠٨,٢٩٢	١,٨٨٠,٧٢٩
قروض وسلف الابناء	٢,٥٢١,٧٣٠	٢,٥٩٢,٦٣٥
ذمم العاملين	١,٨٦٢,٠٤٠	١,٣٠٢,٦٥٩
ذمم مدينة	١,٠٩٩,٣٥٨	١,٥٨٥,٢٤٥
اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية	٤٣٧,٣٣٦	٤٢٣,٧٣٧
تأمين خطابات ضمان	١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)
	١٢,٧٣٩,٧٢٩	١٢,٩٢٥,١٥٦

أ/٥ الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تتكون الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مما يلي:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رصيد أول السنة	(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)
انتفى الغرض منه خلال السنة	-	-
المخصص المكون خلال السنة	(٤,١٠٥,٦٢٢)	-
	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	٦-إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
١٥٧,٤١٨,١٨١	١٧٧,٢٩٧,٨١٠	أ/٦	إستثمارات شركة جدوى
١٤,٠٤٩,٨٣٤	٢٠,٧٧٧,٢٢٩	ب/٦	صندوق الانماء الوقفي
١٧١,٤٦٨,٠١٥	١٩٨,٠٧٥,٠٣٩		

٦/أ) إستثمارات شركة جدوى:

تتمثل في الإستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدارة من قبل شركة جدوى (مدير الإستثمار) 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٨,٣٧٩,١٧٢	١٥٧,٤١٨,١٨١	القيمة العادلة اول السنة
-	-	إضافات خلال السنة
(١٠,٩٦٠,٩٩١)	١٩,٨٧٩,٦٢٩	أرباح / (خسائر) فروق القيمة العادلة
١٥٧,٤١٨,١٨١	١٧٧,٢٩٧,٨١٠	القيمة العادلة نهاية السنة

٦/ب) صندوق الانماء الوقفي:

تتمثل في صندوق الانماء الوقفي للايتام وقد بلغ عدد الوحدات المستثمر فيها ١,٥٦٥,٩١١ 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,١٦٣,٢٥٢	١٤,٠٤٩,٨٣٤	القيمة العادلة اول السنة
١,٦٤١,٩٤٣	٤,٨٨٢,١٢٤	إضافات خلال السنة
٢٤٤,٦٣٩	١,٨٤٥,٢٧١	أرباح فروق القيمة العادلة
١٤,٠٤٩,٨٣٤	٢٠,٧٧٧,٢٢٩	القيمة العادلة نهاية السنة

٦/ج) (خسائر) / أرباح من فروق القيمة العادلة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(أ + ب)
(١٠,٧١٦,٣٥٢)	٢١,٧٢٤,٩٠٠	صافي (خسائر) / أرباح فروق القيمة العادلة

٧- موجودات متداولة أخرى:

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	صندوق كفالة الإستثماري مع الصندوق الخيري*
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	

* يتمثل الرصيد في المستحق لدى بنك التنمية الاجتماعية والخاص باتفاقية التمويل الموقع بين الصندوق الخيري الاجتماعي والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩ م لمدة ٣ سنوات بغرض تأسيس محافظة 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 (خادم)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

٩- موجودات غير ملموسة، صافي:

تتكون الحركة في الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مساهلي :-

الموجودات	برامج وأنظمة	المجموع ٢٠٢٣ م	المجموع ٢٠٢٢ م
<u>التكلفة التاريخية:</u>			
الرصيد الإفتتاحي	٤,٢٨٣,٥٣٠	٤,٢٨٣,٥٣٠	٤,٢٨٠,٤٨٢
إضافات	٣,٢١٨	٣,٢١٨	٣,٠٤٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٢٨٦,٧٤٨	٤,٢٨٦,٧٤٨	٤,٢٨٣,٥٣٠
<u>مجموع الإطفاء:</u>			
الرصيد الإفتتاحي	(١,٦٨٦,٤٤٢)	(١,٦٨٦,٤٤٢)	(١,٠٢٨,٢٣٢)
إضافات خلال السنة	(٤٢٨,٣٥٣)	(٤٢٨,٣٥٣)	(٦٥٨,٢١٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢,١١٤,٧٩٥)	(٢,١١٤,٧٩٥)	(١,٦٨٦,٤٤٢)
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٧١,٩٥٣	٢,١٧١,٩٥٣	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٩٧,٠٨٨	-	٢,٥٩٧,٠٨٨

١٠- عقارات استثمرية بالقيمة العادلة:

أ- تمتلك العقارات الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها ٢٣٠,٦٥٦,٥٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٩٢,٣٣٠,٨٩٠ ريال سعودي) في قيمة أراضي وبناني موجودة للغير يعقود ناخبير تشغيلي، وهي كما يلي:

المجموع ٢٠٢٣ م	مالي	أراضي	المجموع ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	٤٢,٩٧٤,٩٢٢	١٤٩,٣٥٥,٩٦٨	١٨٢,٤٨٥,٤٩٤
إضافات خلال السنة	٥,٧١٩,٣٣٣	١٦,٠٦٣,٩٩٧	٤,٣٠٠,٠٠٠
أرباح من إعادة التقييم	١٧١,٩٠٨	١٦,٣٧٠,٣٧٧	٥,٥٤٥,٣٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٨,٨٩٦,١٦٣	١٨١,٧٩٠,٧٤٢	١٩٢,٣٣٠,٨٩٠

ب- يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في ٣١ ديسمبر بالقيمة العادلة، وتم تقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بواسطة الشركة السعودية للتقييم وتأمين الأصول وهو متبني خارجي معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المتدربين (تقييم) ترخيص رقم ١١٠٠٠٢٧٣٣، (عام ٢٠٢٢ م: ١١٠٠٠٢٧٣٣، (عام ٢٠٢٢ م: ١١٠٠٠٢٧٣٣)، نتج عن هذا التقييم مكاسب بمبلغ ١٦,٥٤٢,٧٨٥ ريال سعودي، (عام ٢٠٢٢ م: ٥,٥٤٥,٣٩٦ ريال سعودي) تم تحميلها إلى قائمة الأخطاء.

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٣٣,٣٣٨	٣,٦٠٣,٨٢٤	مصرفات مستحقة
٥٠٣,٠٤٧	١,٣٩٣,٧٠٤	إيرادات مقدمة
٢,١١٨,٣٣٢	١,٣٤٩,١٨٤	ضمانات قروض الأبناء
٩٦٣,٥٩٧	٩٥٨,٨٨١	مستحقات الموظفين
٢٧١,٤٥٥	-	تأمينات إجتماعية
٤٣٧,٩٢٠	٤٧٧,٣٦١	دائنون متنوعون
٦,٦٢٧,٦٨٩	٧,٧٨٢,٩٥٤	

١٢- أمانات للغير:

تتكون الأمانات للغير كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	أمانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
٥٨٢,٢٦٤	٥١,٩٥٣	أمانات أخرى
١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	١٣٨,٣٩٦,٣٥٦	

* تتمثل في تخصيص مبلغ ١٣٨,٣٤٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	الرصيد اول السنة
-	(٣٤,٤٥٠,٠٠٠)	المنصرف
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	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، وبتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ تم إعادة المبلغ لبنك التنمية الاجتماعية لعدم استكمال اتفاقية الشراء .

١٥- القروض:

تتكون القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٣٢٢,٥٠٠	٤٣٠,٠٠٠	أ/١٥	الجزء المتداول
١,٨٢٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠	ب/١٥	الجزء غير المتداول
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٨٢٧,٥٠٠		

وقعت المؤسسة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ 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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٥١٣,٠٠٠	٥,٧٩٢,٣٠٩	رصيد المخصص في بداية السنة
٩٢٣,٣٨٢	٩١٦,٦٦٨	تكلفة الخدمة
١٤٨,٧١٤	٢٤٩,٩٨٢	تكلفة التمويل
(٤٠٣,٥٥١)	(٢٢١,٧٨٤)	المسدد
(٣٨٩,٢٣٦)	(٣٤٢,٨٤٤)	(الأرباح) // الخسائر الإكتوارية
٥,٧٩٢,٣٠٩	٦,٣٩٤,٣٣١	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٢,٨	%٤,٤	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل زيادة الرواتب

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٤٠٢,٦٥٨	٥,٩٠٥,١٣٠	فيما يلي تحليلات الحسابية:
٦,٢١٠,٢٠٠	٦,٩٢٤,٢١٢	أساس معدل الوفيات ١٠%
٦,٢١٠,٠٦٣	٦,٩٢٤,٠٥٩	أساس معدل الوفيات - ١٠%
٥,٤٠٢,٥٩١	٥,٩٠٥,٠٥٧	معدل دوران الموظفين ١٠%
		معدل دوران الموظفين - ١٠%

١٧ - دعم الوزارة :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم الإضافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٦,٧٢٧,٥٠٠	٣٢,٣٧٧,٣٠٠	إعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية
٣٦,٧٢٧,٥٠٠	٣٢,٣٧٧,٣٠٠	
٤٦,٧٢٧,٥٠٠	٤٢,٣٧٧,٣٠٠	مجموع إيرادات دعم الوزارة (أ + ب)

١٨ - تبرعات الأوقاف :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٧,٥٥٦,٣٥٦	تبرعات وقف الأيتام - مكة المكرمة
٨,٦٣٠,٦١٠	٣,٠١٩,٧٦٥	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
٧٨٩,٣١٣	٤٨٩,٥٧٩	تبرعات وقف إخاء - القصيم
١,٤٦٢,٩٨٦	١٤٨,٣٥١	تبرعات صندوق إخاء الوقفي (حسنة)
١٠٥,٢١٣	-	أخرى
١٠,٩٨٨,١٢٣	١١,٢١٤,٠٥١	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٩- مشروعات بيوت اجتماعية :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٦,٨٠٢,١٢٣	٢,٥٢١,٧٢٩	أ/١٩	إيرادات مشروع اسناد
٨,١٣٨,٣٠٩	١,١٧٢,٧٩٩	ب/١٩	إيرادات مشروع صالح كامل
١٣,٤٩١,٧٩٣	-	ج/١٩	إيرادات مشروع بيوت اجتماعية
٢٨,٤٣٢,٢٢٥	٣,٦٩٤,٥٢٨		

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.

٢٠- التبرعات :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٥٢٣,٤٧٣	١٦,١٩٩,٣٨٩	إيرادات صدقات
٦,٣٦٦,٢٢٣	٥,٧٠٤,٠٠٧	تبرعات الرسائل
٢١٩,٣٦٠	٣,٠١٨,٣٧٦	إيرادات عينية
٣,٣٩٢,٩٧١	-	إيرادات تبرعات (نقاط البيع صدقات الرياض)
١٥٩,٠٠٠	-	فروع
٦٣٢,٩٣٥	-	تبرعات أخرى
٢٦,٢٩٣,٩٦٢	٢٤,٩٢١,٧٧٢	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٥٨,٣٧١	٨٢٦,٨٢٨	منصات
١,٠٥٠,٠٠٠	١٠,٣٨٠,٠١٠	منصة أحسان
٩٣٥,٥٣٤	١,٦٩٢,١٣٠	فروع
٢,٣٠٧,٣٤٢	٤,٧٣٢,٠٦٨	تبرعات أخرى
٦,٦٥١,٢٤٧	١٧,٦٣١,٠٣٦	
٣٢,٩٤٥,٢٠٩	٤٢,٥٥٢,٨٠٨	مجموع إيرادات التبرعات (أ + ب)

٢١- إيرادات أخرى :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٦,٤٣٤	١٧٨,٣١٥	إيرادات الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
٨٤,٩٩٨	-	إرباح رأسمالية
٦٣,٠٠٠	-	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
١٥,١٣٣	٦٣٣,٧٤١	متنوعة
٢٨٩,٥٦٥	٨١٢,٠٥٦	

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٢ - مساعدات نقدية :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٢,٥٠٠	٩٨٦,٦١٧	مساعدات الكسوة
٨٥,٥٠٠	٢٤٠,٦٠٢	مكافآت تحفيزية للأبناء
١٦٠,٠٦٠	-	مساعدات طارئة
٧٣٨,٠٦٠	١,٢٢٧,٢١٩	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٢-ب) تتكون المساعدات النقدية المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما
١٤,٤٤٥,٥٠٦	١٣,٥٦١,٩٤٧	المساعدات الشهرية
-	٣,١٠٧,٠٢٠	زكاة
١٦١,١٣٠	١٥٧,٣٤٠	مساعدات للفروع
١,٢٦٤,٢٨٧	٣,١٠٩,٥٣٥	أخرى
١٥,٨٧٠,٩٢٣	١٩,٩٣٥,٨٤٢	
١٦,٦٠٨,٩٨٣	٢١,١٦٣,٠٦١	مجموع المساعدات النقدية (أ + ب)

٢٣ - مصروفات الأنشطة :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٦٢٧,١٨٧	١٤,٥١٩,٥٩٩	رواتب ومزايا الموظفين
-	٣,٠٣٦,٥٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٩,٠١٩,٧٧٤	٨,٩٠٦,٩٨٣	مكافآت المتعاونين
٩٢٥,١٦١	٢,٢٣٥,٣٢٠	برنامج التعليم والتدريب
١,٠٥٨,٢٠٣	١,٦٩٤,١٢٠	البرامج والأنشطة
٧٩٦,٨٤٩	١,٢٣١,٩٦٨	تنمية الموارد المالية
٥,٤٨٦	١٥٠,٧٩٢	الفعاليات الثقافية
١٢٩,٢٧١	٣٣,١٤٦	أخرى
١٩,٥٦١,٩٣١	٣١,٨٠٨,٥٠٨	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٢٩٧,٦٧٣	١٧,٩٦٩,٥٦٠	برنامج الإسكان النموذجي
٥,٠٨٩,٩٤٥	٢,١٥٩,٥٩٦	برنامج الإسكان العادي
١,٠٤٤,٦٦٤	١,٢٦٧,٩١٥	البرامج والأنشطة
٢٢,٤٣٢,٢٨٢	٢١,٣٩٧,٠٧١	
٤١,٩٩٤,٢١٣	٥٣,٢٠٥,٥٧٩	مجموع مصروفات الأنشطة (أ + ب)

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٤- المصروفات العمومية والإدارية :

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
١١,٥٢٤,٣٥٩	٥,٣٦٠,١٦٢		رواتب ومزايا الموظفين
٦٥٨,٢١٠	٤٢٨,٣٥٣	٩	اطفاءات أصول غير ملموسة
١,٧٣٦,٢٣٦	١,٦٨٣,٥٢٤		ايجارات
١,٧٦٧,٠٤٣	١,٤٩٥,١١٢		تأمينات اجتماعية
٧٩٤,٦٢١	١,٤٧٩,٤٣٧		مصاريف حملات إعلانية
١,٠٧٢,٠٩٦	١,٣٤٦,٠٣٢	١٦	نهاية الخدمة
١,٠٢٠,٨٠٨	٩٣٠,٤٠٩	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٣٤٩,٢٨٥	١,٨٦٠,٠٠٠		تأمين طبي
٤٣١,١٦٣	٧١٥,٣٥٦		كهرباء وهاتف ومياه وبريد
١,٩٠٨,٦٣٣	٦٢٨,٣٠٠		مصاريف اتعاب استشارية
٥٢٩,٣٣٠	٤٧٥,٧٦٨		مصاريف صيانة
-	٣٣٧,٥٢٥		مكافآت المتعاونين
٣٢,٩٩١	٣٢٥,٦١٨		سفر وانتقال
٨٢,٣٧٧	٢٤٩,٦٤٨		رسوم اشتراكات
٨٥,٩٤١	٢٢٦,١٠٨		مصاريف دعائية
١٦٣,٣٨٠	١٣٨,٠٧٢		ضيافة
١٧٩,٨٢٠	١١٨,٤٠٠		امن وحراسة
٦٠,٢٣٦	٦٥,٠٤٨		أدوات مكتبية
٤٦,٨٨٤	٥١,٢٤٥		تأمين أصول
٧٣,٩٩٤	٣٢,٥٥٨		تدريب ودورات
٤٥,١١٩	٨٥٣,٩١٨		أخرى
٢٣,٥٦٢,٥٢٥	١٨,٨٠٠,٥٩٣		

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 أدواتها 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	رواتب ومكافآت وبدلات
٣,٥١٢,٤٧٩	٤,١٤٠,٨٨٤	

٢٨- 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
١٦٧,٨٥٩,١٦٧	٦٣,٤٩٨,٤٨٦	* النقد وما في حكمه
١٧,٩١٢,٧٩٣	٢١,٨٤٦,٥٨٧	* ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى
١٨٥,٧٧١,٩٦٠	٨٥,٣٤٥,٠٧٣	

فئات المطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
٦,٦٢٧,٦٨٩	٧,٧٨٢,٩٥٤	* ذمم دائنة و ذمم دائنة أخرى
٦,٦٢٧,٦٨٩	٧,٧٨٢,٩٥٤	

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- إعتقاد القوائم المالية:

تم إعتقاد القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م.