

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
الفهرس

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل
حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (مؤسسة خيرية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقائمة الأولية الموجزة للأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية المرفقة مع القوائم المالية الأولية الموجزة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

إن إدارة المؤسسة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح. إن مسؤوليتنا تتمثل في الوصول إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



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

الرياض في: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٥هـ
الموافق: ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣م



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات المتداولة:		
١٦٧,٨٥٩,١٦٧	١٣٧,٤٧٢,٨٨٤	٤ النقد وما في حكمه
١٢,٩٢٥,١٥٦	١٩,٣٢٣,٠٨٣	٥ الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٧١,٤٦٨,٠١٥	١٨٨,١٧٨,٢٩٩	٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	٧ موجودات متداولة أخرى
<u>٣٥٩,٧٥٢,٣٣٨</u>	<u>٣٤٩,٣١٤,٣٥٣</u>	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:		
٢,٠٣٦,٦٤٢	١,٥٤٨,٦٨٢	٨ ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢,٥٩٧,٠٨٨	٢,١٧١,٩٥٣	٩ موجودات غير ملموسة، صافي
١٩٢,٣٣٠,٨٩٠	٢١٣,٦٦٤,٢٢٠	١٠ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
<u>١٩٦,٩٦٤,٦٢٠</u>	<u>٢١٧,٣٨٤,٨٥٥</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٥٥٦,٧١٦,٩٥٨</u>	<u>٥٦٦,٦٩٩,٢٠٨</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول:		
المطلوبات المتداولة:		
٦,٦٢٧,٦٨٩	٥,٩٤٩,٥٣٧	١١ الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	١٣٩,١٣٦,٧١٥	١٢ أمانات للغير
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣ مساهمين في استثمارات عقارية
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤ قروض من امانات للغير
٣٢٢,٥٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٥ الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٢٨٩,٣٢٦,٨٥٦</u>	<u>٢٥٤,٥١٦,٢٥٢</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة:		
٥,٧٩٢,٣٠٩	٦,٠٧٤,٣٤٠	١٦ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٢٧,٥٠٠	١,٦١٢,٥٠٠	١٥/ب الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٧,٦١٩,٨٠٩</u>	<u>٧,٦٨٦,٨٤٠</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٩٦,٩٤٦,٦٦٥</u>	<u>٢٦٢,٢٠٣,٠٩٢</u>	مجموع المطلوبات
صافي الأصول:		
١١٨,٣٦٩,٩٧٠	١٣٢,٠٩٣,٦٣٦	صافي الأصول غير المقيدة
١١٣,٦٠٦,٢١١	١٤٤,١٨٥,٩٦٨	صافي الأصول المقيدة
٢٧,٧٩٤,١١٢	٢٨,٢١٦,٥١٢	صافي أصول الأوقاف
<u>٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣</u>	<u>٣٠٤,٤٩٦,١١٦</u>	مجموع صافي الأصول
<u>٥٥٦,٧١٦,٩٥٨</u>	<u>٥٦٦,٦٩٩,٢٠٨</u>	مجموع المطلوبات وصافي الأصول

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

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (خام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م				إيضاحات	
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد		
١٢,٩٥٥,٠٠٠	-	١٦,٩٥٥,٠٠٠	-	٢٧,٠٢٢,٧٣٣	-	١٧,٠٢٢,٧٣٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	دعم الوزارة
٥,٧٧٣,٥٥٥	١,٧٢٢,٠٤٨	٤,٠٥١,٥٠٧	-	٧,١٧٢,٦٨٤	٤٢٢,٤٠٠	٦,٧٥٠,٢٨٤	-	١٨	تبرعات الأوقاف
٤,٣٠٠,٣١	-	-	٤,٣٠٠,٣١	٣,٦٩٤,٥٢٨	-	-	٣,٦٩٤,٥٢٨	١٩	إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية
١٩,٥٤٢,٠٨٦	-	٤,٤٧٦,٦٣٧	١٥,٠٦٥,٤٥٠	٢٨,٨٩٤,٨٠٧	-	١١,٠٥٩,٠٠١	١٧,٨٣٥,٨٠٦	٢٠	إيرادات التبرعات
٢,٩٧٨,٣٣٨	-	٢,٩٧٨,٣٣٨	-	٥,٦٧١,٤٦٧	-	٥,٦٧١,٤٦٧	-		تبرعات الزكاة
١,٠٩٢,٢٠١	-	-	١,٠٩٢,٢٠١	٢,٦٩٨,٦٠١	-	-	٢,٦٩٨,٦٠١		إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية
٢٣٥,١٦٨	-	-	٢٣٥,١٦٨	٧٦,٨٠١	-	-	٧٦,٨٠١	٢١	إيرادات أخرى
١٦١,٥١٧	-	-	١٦١,٥١٧	١,٧٤٠,٠٣٩	-	-	١,٧٤٠,٠٣٩		إيرادات عوائد مرابحات إسلامية
٣٤١,١٤٥	-	-	٣٤١,١٤٥	١١,٨٢٨,١٥٩	-	-	١١,٨٢٨,١٥٩		عوائد استثمارات بالقيمة العادلة
٥١,٣٧٩,٠٤١	١,٧٢٢,٠٤٨	٢٨,٤٦١,٤٨١	٢١,٠٩٥,٥١١	٨٨,٧٩٩,٨١٩	٤٢٢,٤٠٠	٤٠,٥٠٣,٤٨٥	٤٧,٨٧٣,٩٣٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب

الإيرادات والمكاسب:

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

العنسيمة الخيرية لرعاية الأيتام (خام)
مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة الأولية الموجزة (تتمه)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م				إيضاحات
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
(٨,٦٩٨,٩٦٨)	-	(٧١١,٠٨١)	(٧,٩٨٧,٨٨٧)	(٨,٠٥٨,٣٧٢)	-	(٤٢٢,٦١٠)	(٧,٦٣٥,٧٦٢)	٢٢
(١٣,٧٢٧,٠٧٨)	-	(٩,٠١١,١٦٩)	(٤,٧١٥,٩٠٨)	(٢٢,٩٠٧,٠٤٢)	-	(٩,٥٠١,١١٨)	(١٣,٤٠٥,٩٢٤)	٢٣
(١٥,٥١٣,٤٠٣)	-	-	(١٥,٥١٣,٤٠٣)	(١٣,١٠٨,٥٨٢)	-	-	(١٣,١٠٨,٥٨٢)	٢٤
(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	-	-	(١٨,٧٩٨,٣٣٤)	-	-	-	-	
(٥٦,٧٣٧,٧٨٢)	-	(٩,٧٢٢,٢٥١)	(٤٧,٠١٥,٥٣١)	(٤٤,٠٧٣,٩٩٦)	-	(٩,٩٢٣,٧٢٨)	(٣٤,١٥٠,٢٦٨)	
(٥,٤٥٨,٧٤١)	١,٧٢٢,٠٤٨	١٨,٧٣٩,٧٣٠	(٢٥,٩٢٠,٠٢٠)	٤٤,٧٢٥,٨٢٣	٤٢٢,٤٠٠	٣٠,٥٧٩,٧٥٧	١٣,٧٢٣,٦١٦	

المصروفات والخسائر:

مساعدات نقدية
مصروفات الأنشطة
المصروفات العمومية والادارية
خسائر استثمارات بالقيمة العادلة
إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول خلال الفترة

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

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (الخام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢١٨,٧٦٦,٥١٧	١٦,٨٠٥,٩٨٩	٧٥,٤١٥,٨٩١	١٢٦,٥٤٤,٦٣٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥,٤٥٨,٧٤١)	١,٧٢٢,٠٤٨	١٨,٧٣٩,٢٣٠	(٢٥,٩٢٠,٠٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢١٣,٣٠٧,٧٧٦	١٨,٥٢٨,٠٣٧	٩٤,١٥٥,١٢١	١٠٠,٦٢٤,٦١٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢٧,٧٩٤,١١٢	١١٣,٦٠٦,٢١١	١١٨,٣٦٩,٩٧٠	صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٤,٧٢٥,٨٢٣	٤٢٢,٤٠٠	٣٠,٥٧٩,٧٥٧	١٣,٧٢٣,٦٦٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٠٤,٤٩٤,١١٦	٢٨,٢١٦,٥١٢	١٤٤,١٨٥,٩٦٨	١٣٢,٠٩٣,٦٣٦	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

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

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(٥,٤٥٨,٧٤١)	٤٤,٧٢٥,٨٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول الفترة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٩٧,٧٥٤	٥١٨,٣٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٢٨,٣٥٣	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٨,٤٥٧,١٨٩	(١١,٨٢٨,١٥٩)	خسائر/(أرباح) فروق القيمة العادلة للاستثمارات
٣٠٠,٠٠٠	٥١٧,٣٠٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٨٤,٩٩٨)	-	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٥,٠٠٠,٧٩٣)	(٦,٣٩٧,٩٢٧)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(١٣٧,٥٦١)	(٣٤,٢٣٩,٩٥٢)	أمانات للغير
(١,١٥١,٩١٣)	(٦٧٨,١٥٢)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢٠٦,١٣٩)	(٢٣٥,٢٧٥)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
٧,١١٤,٧٩٨	(٧,١٨٩,٦٢٠)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	النقد المحصل من بيع استثمارات قصيرة الأجل
(١,٦٤١,٩٤٣)	(٤,٨٨٢,١٢٥)	النقد المدفوع لشراء استثمارات قصيرة أجل
(٥٩,٠٤٨)	(٣٠,٤٠٤)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٤٨)	(٣,٢١٨)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٢١,٣٣٣,٣٣٠)	النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية
٨٥,٠٠٠	-	النقد المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,١٥٩,٩١٣	موجودات متداولة أخرى
(٥,٩١٩,٠٣٩)	(٢٣,٠٨٩,١٦٤)	صافي النقد من (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٠٧,٥٠٠)	النقد المسدد للقروض
-	(١٠٧,٥٠٠)	صافي النقد من (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,١٩٥,٧٦٠	(٣٠,٣٨٦,٢٨٣)	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
١٢٧,٠٢١,٢٣٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧	النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٢٨,٢١٦,٩٩٤	١٣٧,٤٧٢,٨٨٤	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

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

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

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

التنظيم:

تم إنشاء وتنظيم المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (١٤) بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٤هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٣م، 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 هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف المؤسسة.

- يجب قراءة هذه القوائم الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية كاملة للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ("آخر قوائم مالية سنوية")، ولا تتضمن هذه القوائم المالية جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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

العرف المحاسبي / أساس القياس

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

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفراضات 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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) (مؤسسة خيرية)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا للإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، الموجودات الثابتة المبيعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٥	سيارات
٧-٦	اجهزة كهربائية والإلكترونية
١٠	أثاث ومفروشات
٧-٦	أجهزة مكتبية
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 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 تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

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

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء 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 الإستهلاك أو الإستنفاد.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) (مؤسسة خيرية)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والألات 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 المرابحة لأجل

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

الأدوات المالية

يتم إثبات المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بفوائد. في نهاية كل فترة مالية تتم مراجعة القيم الدفترية المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي . يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا 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 الإعراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

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

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة المؤسسة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغييرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية المحلية التي تتلازم 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 سابقا يتم إضافتها ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء) (مؤسسة خيرية)

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض 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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض، فيتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

المخصصات

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

عقود الإيجار

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

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

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
مؤسسة خيرية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
بالريال السعودي

٤- النقد وما في حكمه:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)		
٢٢,٤٧٢,٨٨٤	٢٧,٨٥٩,١٦٧	أ/٤	النقد لدى البنوك
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ب/٤	مراجعات
١٣٧,٤٧٢,٨٨٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧		

أ/٤ النقد لدى البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)		
١٩,٢٦٧,٣٨٩	٢٠,٣٦٢,٦٥٥		النقد الغير مقيد
٢,٧٠٠,١٩٤	٢,٧٣٤,٩٢٧		النقد المقيد*
٥٠٥,٣٠١	٤,٧٦١,٥٨٦		النقد المقيد - أوقاف
٢٢,٤٧٢,٨٨٤	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 بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً.

ب/٤ مراجعات:

تتكون المراجعات خلال الفترة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)		
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠		محفظة بنك الراجحي
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠		

تم ربط مبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال مع مصرف الراجحي لمدة شهر واحد قابلة للتجديد بعائد يتراوح بين ٤,٥% الى ٥,٥٧% وبلغت العوائد حتى تاريخ ٣٠ يونيو بمبلغ ١,٧٤٠,٠٣٩ ريال سعودي.

٥- الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)		
٦,٢٦٥,٧٥٢	٥,٦٨٧,٢٧٣		ضريبة القيمة المضافة
٦,١٠٨,٣٧٩	٣,٩١٣,٢٧٨		مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٩٩٠,٢٥٨	١,٨٨٠,٧٢٩		إيرادات مستحقة
٢,٧٧٥,٧٥٩	١,٥٨٥,٢٤٥		ذمم مدينة
٢,٥٤٠,٦٣٠	٢,٥٩٢,٦٣٥		قروض وسلف الأبناء
١,٦٤٩,٩٩٢	١,٣٠٢,٦٥٩		ذمم العاملين
٤٥٢,٧١٣	٤٢٣,٧٣٧		اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠		تأمين خطابات ضمان
(٤,٥٦٣,٩٠٠)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩,٣٢٣,٠٨٣	١٢,٩٢٥,١٥٦		

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٥٧,٤١٨,١٨١	١٦٨,١٩٩,٢٧٠	أ/٦ شركة جدوى
١٤,٠٤٩,٨٣٤	١٩,٩٧٩,٠٢٩	ب/٦ صندوق الإنماء الوفي لرعاية الأيتام
١٧١,٤٦٨,٠١٥	١٨٨,١٧٨,٢٩٩	

أ/٦ استثمارات شركة جدوى:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٦٨,٣٧٩,١٧٢	١٥٧,٤١٨,١٨١	القيمة العادلة في بداية الفترة
(١٠,٩٦٠,٩٩١)	١٠,٧٨١,٠٨٩	ارباح / (خسائر) غير محققة*
١٥٧,٤١٨,١٨١	١٦٨,١٩٩,٢٧٠	القيمة العادلة نهاية الفترة/ السنة

* الأرباح / الخسائر تعتبر متغيرة حيث حصلت المؤسسة على تقرير من شركة جدوى للإستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو، وبلغت اجمالي الأرباح الغير محققة حسب التقرير (بمبلغ ١٠,٧٨١,٠٨٩ مليون ريال سعودي) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

ب/٦ صندوق الإنماء الوفي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٢,١٦٣,٢٥٢	١٤,٠٤٩,٨٣٤	القيمة العادلة في بداية الفترة
١,٦٤١,٩٤٣	٤,٨٨٢,١٢٥	اضافات خلال الفترة/ السنة
٢٤٤,٦٣٩	١,٠٤٧,٠٧٠	ارباح فروقات القيمة العادلة
١٤,٠٤٩,٨٣٤	١٩,٩٧٩,٠٢٩	

٧- موجودات متداولة أخرى:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري*
٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٨٧	

* 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 (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٨-ممتلكات، آلات ومعدات، صافي:

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كما يلي:-

		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م					البيان	
المجموع	تخصيات على مباني	أثاث وتجهيزات	أجهزة مكتبية	سيارات	أجهزة كهربائية والكترونية	التكلفة التاريخية	الرصيد الافتتاحي	
٦,٨٢٢,٣٤١	٥٢٥,٦٢٠	١,٦٩٥,٣٣٢	١,٣٣٣,٨١٣	٢,١٧٠,٢٩٠	١,٠٩٧,٢٨٦	إضافات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٣,٩٤٠٤	-	٥,٨٣٤	-	-	٢٤,٥٧٠	مجموع الاستهلاك	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٦,٨٥٢,٦٤٥	٥٢٥,٦٢٠	١,٧٠١,١٠٦	١,٣٣٣,٨١٣	٢,١٧٠,٢٩٠	١,١٢١,٨٥٦	الرصيد الافتتاحي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
(٤,٧٨٥,٦٠٠)	(٤٦٥,٥٦١)	(١,١٠٣,٦٩٣)	(١,١٠٩,٦٣٩)	(١,٣٣٠,٩٥٢)	(٨٧٥,٧٥٠)	إضافات خلال الفترة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
(٥١٨,٣٦٣)	(٣٤,٢٤١)	(٨٤,٧٦١)	(١٠٠,٣٦)	(٢١٧,٠٢٩)	(٨٢,٢٩٦)	صافي القيمة الدفترية:	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
(٥,٣٠٣,٩٦٣)	(٤٩٩,٨٠٧)	(١,٠٠٨,٨٥٤)	(١,٢٠٩,٦٧٥)	(١,٥٤٧,٩٨١)	(٩٥٨,٠٤٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١,٥٤٨,٦٨٢	٢٥,٨١٣	٦١٢,٦١٢	١٢٤,١٣٨	٦٢٢,٣٠٩	١٦٣,٨١٠	مصرفات الإهلاك	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢,٠٣٦,٦٤٢	٦٠,٠٥٤	٦٩١,٥٣٩	٢٢٤,١٧٤	٨٣٩,٣٣٨	٢٢١,٥٣١		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

يتم تحميل كافة مصرفات الإهلاك على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٤)

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١- الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١,٨٤١,٢١٩	٢,٣٣٣,٣٣٨	مصروفات مستحقة
١,٨٠١,٩٣٢	٢,١١٨,٣٣٢	ضمانات قروض الأبناء
٩٥٨,٨٨١	٩٦٣,٥٩٧	مستحقات الموظفين
٥١١,٣٠٤	٥٠٣,٠٤٧	إيرادات مقدمة
٣٦٠,٦٩١	٢٧١,٤٥٥	تأمينات إجتماعية
٤٧٥,٥١٠	٤٣٧,٩٢٠	دائنون متنوعون
٥,٩٤٩,٥٣٧	٦,٦٢٧,٦٨٩	

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

١٢- أمانات للغير:

تتكون الأمانات للغير كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
٧٩٢,٣١٢	٥٨٢,٢٦٤	امانات اخرى
١٣٩,١٣٦,٧١٥	١٧٣,٣٧٦,٦٦٧	

* تتمثل الامانات لغرض الاستثمارات الوقفية في تخصيص مبلغ ١٣٨,٣٤٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (١٧٢,٧٩٤,٤٠٣ ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية للأيتام المشمولين بخدمات الوزارة والمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام "إخاء" وتم ايداعه في حساب المؤسسة بناء على توجيه معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية كأمانات لغرض الاستثمارات الوقفية ولا يصرف من هذا الحساب الا بموافقة الوزير فقط، وكانت الحركة على تلك الامانات كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٧٤,٦٤٠,٣٧٢	الرصيد اول الفترة/ السنة
(٣٤,٤٥٠,٠٠٠)	-	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	(١,٨٤٥,٩٦٩)	المنصرف لمشروع إسناد
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	

١٣- مساهمين في استثمارات عقارية:

تتمثل في مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي نصيب بنك التنمية الاجتماعية للمشاركة في شراء قطعة أراضي 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.

١٤- قروض من امانات للغير :

تتمثل في اقترض 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 الأيتام بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٥- القروض:

تتكون الحركة على القروض كما في ٣٠ يونيو/٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
٣٢٢,٥٠٠	٤٣٠,٠٠٠	أ/١٥	الجزء المتداول
١,٨٢٧,٥٠٠	١,٦١٢,٥٠٠	ب/١٥	الجزء غير المتداول
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,٠٤٢,٥٠٠		

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 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥,٥١٣,٠٠٠	٥,٧٩٢,٣٠٩	رصيد المخصص في بداية السنة
٩٢٣,٣٨٢	٥١٧,٣٠٦	تكلفة الخدمة
١٤٨,٧١٤	-	تكلفة التمويل
(٤٠٣,٥٥١)	(٢٣٥,٢٧٥)	المسدد
(٣٨٩,٢٣٦)	-	الخسائر الإكتوارية
٥,٧٩٢,٣٠٩	٦,٠٥٧,٣٤٠	

١٧- دعم وزارة العمل والتنمية الاجتماعية :

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الدعم الإضافي
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٧/ب) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إعانة الاحتضان مجموع الإيرادات (أ + ب)
١٦,٩٥٥,٠٠٠	١٧,٠٢٢,٧٣٣	
١٦,٩٥٥,٠٠٠	٢٧,٠٢٢,٧٣٣	

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٨- إيرادات تبرعات الأوقاف :

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	١/١٨ (أ) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:
٤,٠٥١,٥٠٧	٦,٧٥٠,٢٨٤	تبرعات وقف البيتيم - مكة المكرمة
٤,٠٥١,٥٠٧	٦,٧٥٠,٢٨٤	

١٨/ب) تتكون إيرادات الأوقاف مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	١٨/ب) تتكون إيرادات الأوقاف مما يلي:
٤٩٧,٤٦٣	٣١٩,٧٤٦	تبرعات وقف إخاء
١,٢٢٤,٥٨٦	١٠٢,٦٥٤	تبرعات صندوق إخاء الوقفي
١,٧٢٢,٠٤٨	٤٢٢,٤٠٠	مجموع الإيرادات (أ + ب)
٥,٧٧٣,٥٥٥	٧,١٧٢,٦٨٤	

١٩- إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية :

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات	١٩/أ) تتكون إيرادات مشروعات بيوت إجتماعية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:
١,٣٠٩,٧٩٦	٢,٥٢١,٧٢٩	١/١٩	إيرادات مشروع إسناد
٢,٨٩٠,٢٣٥	١,١٧٢,٧٩٩	ب/١٩	إيرادات مشروع صالح كامل
٤,٢٠٠,٠٣١	٣,٦٩٤,٥٢٨		

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

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

٢٠- إيرادات التبرعات :

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠/أ) تتكون إيرادات التبرعات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:
٩,٧٤٦,٣٦٣	١٢,٠٦٠,٢١٧	إيرادات صدقات
٢,٧٨٨,٢٠٦	٢,٩٧٢,٤٢٧	تبرعات الرسائل
٢,٤١١,٨٨٠	١,٩٢٢,٣٤٧	إيرادات تبرعات
-	٧٨٣,٣١٥	إيرادات عينية
١١٩,٠٠٠	٩٧,٥٠٠	تبرعات بالفروع
١٥,٠٦٥,٤٥٠	١٧,٨٣٥,٨٠٦	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠- إيرادات التبرعات: (تتمة)

٢٠/ب) تتكون الإيرادات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢,٣٩٨,٢٤٥	٧,٣٣٥,١٢٥	منصات
٨٣٥,٥٥٠	١,١٤٥,٠٠٠	تبرعات بالفروع
-	٨٨٢,٠٠٠	إيرادات خدمات تعليمية
-	٥٢٦,٥٧١	إيرادات كسوة يتيم
٨٦٤,٦٩٤	٣١١,٢٥٠	إيرادات تبرعات ليالي إخاء
٣٧٨,١٤٨	٨٥٩,٠٥٥	أخرى
٤,٤٧٦,٦٣٧	١١,٠٥٩,٠٠١	
١٩,٥٤٢,٠٨٦	٢٨,٨٩٤,٨٠٧	مجموع الإيرادات (أ + ب)

٢١- الإيرادات الأخرى :

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦٠,٣٠٦	٧٦,٨٠١	إيراد الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
٦٣,٠٠٠	-	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
٨٤,٩٩٨	-	أرباح رأسمالية
١١,٧٣١	-	إيرادات جزاءات موظفين
١٥,١٣٢	-	إيرادات أخرى
٢٣٥,١٦٨	٧٦,٨٠١	

٢٢- المساعدات النقدية:

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٧,٣٨٦,٦٠٣	٧,١٣٠,٧٦٢	المساعدات الشهرية
٤٨٩,٠٠٠	٥٠٥,٠٠٠	مساعدات كسوة
١١٢,٢٨٣	-	أخرى
٧,٩٨٧,٨٨٧	٧,٦٣٥,٧٦٢	

٢٢/ب) تتكون المصروفات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤٤٢,١٠٤	٢٦٥,٦٢٥	منصة تبرع
٢٢٨,٩٧٧	١٥٦,٩٨٥	مساعدات بالفروع
٤٠,٠٠٠	-	زواج الأبناء
٧١١,٠٨١	٤٢٢,٦١٠	
٨,٦٩٨,٩٦٨	٨,٠٥٨,٣٧٢	مجموع المصروفات (أ + ب)

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٢- مصروفات الأنشطة:

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٣,٨٣٤,٣٤٨	٨,٥٧٤,٤١٢	رواتب ومزايا موظفين - الفروع
-	٣,٠٣٦,٥٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٥٠٥,٢٤٨	١,٠٩٣,٥٢٧	البرامج والانشطة
٣٧٠,٨٢٦	٤٢٩,٤١٠	برنامج التعليم والتدريب
-	١٦٨,١٦٠	مكافآت تحفيزية للأبناء
٥,٤٨٧	١٠٣,٨٣٥	أخرى
٤,٧١٥,٩٠٨	١٣,٤٠٥,٩٢٤	

(ب) تتكون المصروفات المقيدة مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٢٥٥,٧١١	٦,٣٢٦,١١١	برنامج الاسكان النموذجي
٢,٣٠٨,٢٤٨	٢,٢٦٤,٢٨٧	برنامج الاسكان العادي
-	٤٧٩,٥٠٠	كسوة الشتاء
-	١٣٤,١٥٧	حفل إخاء السنوي
٤٤٧,٢١٠	٢٩٧,٠٦٣	اخرى
٩,٠١١,١٦٩	٩,٥٠١,١١٨	
١٣,٧٢٧,٠٧٨	٢٢,٩٠٧,٠٤٢	مجموع المصروفات (أ + ب)

٢٤- المصروفات العمومية والادارية:

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

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاحات
٩,٧٧٧,٨١٥	٦,٠٧٤,٩٤٨	رواتب ومزايا الموظفين
١,٤٧٧,١٩٦	١,٢٣٨,٧٩٢	ايجارات
٩٠٩,٤١٧	٩٧٧,٥٢٤	تأمينات اجتماعية
٨٤٨,٧١٨	٧٩٥,٠٨٨	دعاية
٤٩٣,١٨٦	٨٨٥,٧٠٢	تأمين طبي
٣٩٧,٧٥٤	٥١٨,٣٦٣	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠,٠٠٠	٥١٧,٣٠٦	١٥ نهاية خدمة
-	٤٢٨,٣٥٣	٩ اطفاء موجودات غير ملموسة
٢١٤,١٢٥	٣١٠,٠١٠	كهرباء وهاتف ومياه وبريد
٦٨,١٩٩	٢٣٥,٧٠٣	رسوم واشتراقات
٣١٣,٩٨٩	٢٢٠,٣٠٠	اتعاب استشارية
٢٩١,٩٦١	٢١٣,٥٥٠	صيانة واصلاح وترميم
٨٥,٩٤١	٢٠٢,١٠٨	حملات اعلانية
٦٤,١٠٤	٧٤,٥٨٧	سفر وانتقال
١٠٥,٨٢٠	٧٤,٠٠٠	امن وحراسات
٢٠,٠٥٥	٢٧,٦٨٩	ادوات مكتبية
٩٠,٦٢٨	٢٠,٣٢٤	ضيافة
٥٤,٤٩٤	١٨,٩١٣	تدريب ودورات
-	٢٧٥,٣٢٢	أخرى
١٥,٥١٣,٤٠٣	١٣,١٠٨,٥٨٢	

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٥ - الأدوات المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	١ - الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
١٣٧,٤٧٢,٨٨٤	١٦٧,٨٥٩,١٦٧	* النقد
١٩,٣٢٣,٠٨٣	١٢,٩٢٥,١٥٦	* ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى
١٥٦,٧٩٥,٩٦٧	١٨٠,٧٨٤,٣٢٣	

فئات المطلوبات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	١ - المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده
٥,٩٤٩,٥٣٧	٦,٦٢٧,٦٨٩	* ذمم دائنة و ذمم دائنة أخرى
٥,٩٤٩,٥٣٧	٦,٦٢٧,٦٨٩	

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٥هـ الموافق ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م.