



المؤسسة الخيرية
لرعاية الأيتام

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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 ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م 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.

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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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.
 - تقييم 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة الخيرية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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.
 - تقييم 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 وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



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



الرياض في: ٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م
المملكة العربية السعودية

الموجودات	إيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة:			
نقد وماقي حكمه	٤	١٩,١٣٣,٠٤٠	١٦,٨٦٩,٨١٢
ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	٥	٢٠,٣٢٨,٣٢٤	٢٠,٥٤٥,٤٩٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦	٢٧٥,٢٥١,٦٨٥	٢٧٧,٢٨٨,٩٥١
موجودات متداولة أخرى	٧	٧,٣٤٠,٠٨٧	٧,٣٤٠,٠٨٧
مجموع الموجودات المتداولة		٣٢٢,٠٥٣,١٣٦	٣٢٢,٠٤٤,٣٤٢
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات، آلات ومعدات، صافي	٨	٣,٢٤٩,٣٤٥	٥٤٦,١١٣
موجودات غير ملموسة، صافي	٩	٦٨١,٦٣٨	١,٣١٥,٢٤٧
عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	١٠	٢٤٩,٢٠١,٠٧٨	٣٧٠,٥٢١,٧٣٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٥٣,١٣٢,٠٦١	٣٧٢,٣٨٣,٠٩٨
مجموع الموجودات		٥٧٥,١٨٥,١٩٧	٦٩٤,٤٢٧,٤٤٠
المطلوبات وصافي الأصول:			
المطلوبات المتداولة:			
ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى	١١	١٠,٢٥٨,٨٧٠	٨,٠٤٢,٤٤٩
أمانات للغير	١٢	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣
قروض من أمانات للغير	١٣	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٤	٥٣٧,٥٠٠	٤٣٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٨٨,١٤٠,٧٧٣	١٨٥,٨١٦,٨٥٢
المطلوبات غير المتداولة:			
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	١٥	٧,٩٦٩,٠٠٠	٧,٢٢٣,٠٠٠
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	١٤	٥٣٧,٥٠٠	٩٦٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨,٥٠٦,٥٠٠	٨,١٩٠,٥٠٠
مجموع المطلوبات		١٩٦,٦٤٧,٢٧٣	١٩٤,٠٠٧,٣٥٢
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		١٩١,٨٢٢,٤١٠	٣١٣,٢١٤,٧٦٦
صافي الأصول المقيدة		١٣٩,١٤١,٠٣٢	١٤٣,١٠٨,٠٤٦
صافي أصول الأوقاف		٤٧,٥٧٤,٤٨٢	٤٤,٠٩٧,٢٧٦
مجموع صافي الأصول		٣٧٨,٥٣٧,٩٢٤	٥٠٠,٤٢٠,٠٨٨
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٥٧٥,١٨٥,١٩٧	٦٩٤,٤٢٧,٤٤٠

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف
٤١,٧٠٠,٠٦٧	-	٣١,٧٠٠,٠٦٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٥٨,٢٣٤	-
٥٠,٨٩,١١٣	٥,٠٨٩,١١٣	-	-	٣,٤٧٧,٢٠٦	٣,٤٧٧,٢٠٦
١٢,٩٦٠,٩٦٤	-	-	١٢,٩٦٠,٩٦٤	٧,٥٢٩,٦٧٤	-
٤٩,٤٤٩,٩٠١	-	١٧,٨٧٠,٦٨١	٣١,٥٧٩,٢٢٠	٤٨,٢٢٤,٩١٠	-
٥,٧٥٦,٨٣٠	-	٥,٧٥٦,٨٣٠	-	٤,١١٦,٦٣٩	-
٦,٨٥٣,٣٨	-	-	٦,٨٥٣,٣٨	٥,٨٠١,٢٥٩	-
٣١٧,٨٧٦	-	-	٣١٧,٨٧٦	١,٢٥٣,٤٧٥	-
١٣٩,٨٦٥,٢٣٣	-	-	١٣٩,٨٦٥,٢٣٣	-	-
١٣,٢٣٣,١٨٠	-	-	١٣,٢٣٣,١٨٠	٩,٦٣٢,٥٢١	-
٦,٢٤٨,٢٩٣	-	-	٦,٢٤٨,٢٩٣	٣,١٦٩,٩٢٤	-
٢٨١,٤٧٤,٤٩٥	٥,٠٨٩,١١٣	٥٥,٣٢٧,٥٧٨	٢٢١,٠٥٧,٨٠٤	١٢٠,٧٦٣,٨٤٢	٣,٤٧٧,٢٠٦
				٥٤,٦٢٢,١١٨	
				٦٢,٦٦٤,٥١٨	

الإيرادات والمكاسب:
دعم الوزارة ١٦
تبرعات الأوقاف ١٧
إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية ١٨
إيرادات التبرعات ١٩
تبرعات الزكاة -
إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية ٢٠
إيرادات أخرى ٢٠
أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية ١٠
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة ٩/٦
إيرادات عوائد مريحة إسلامية ٣,١٦٩,٩٢٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب ٦٢,٦٦٤,٥١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف
-	-	-	-	(١٢١,٣٢٠,٦٦٠)	-
(٢٥,٨٦٤,٤٠٥)	-	(٢٤,٦٥٣,٠٧٧)	(١,٢١١,٣٢٨)	(٢٢,١٩١,٧٨٨)	-
(٥٧,٥٥٣,٦١٦)	-	(١٠,٥٣٢,١٦٠)	(٣٧,٠٢١,٤٥٦)	(٨١,٢٨٦,٠٤٦)	-
(١٧,٠٧٢,٩١٤)	-	-	(١٧,٠٧٢,٩١٤)	(١٤,٠٢١,٤٧٣)	-
-	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١٠٠,٤٩٠,٩٣٥)	-	(٤٥,١٨٥,٢٣٧)	(٥٥,٣٠٥,٦٩٨)	(٢٤٢,٨١٩,٩٦٧)	-
١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	٥,٠٨٩,١١٣	١٠,١٤٢,٣٤١	١٦٥,٧٥٢,١٠٦	(١٢٢,٠٥٦,١٢٤)	٣,٤٧٧,٢٠٦
				(١٢١,٥٦٦,٣١٦)	

المصروفات والخسائر:
خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية ١٠
مساعدات نقدية ٢١
مصروفات الأنشطة ٢٢
المصروفات العمومية والإدارية ٢٣
ديون مشكوك في تحصيلها ٥
إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول من الأنشطة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (الخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١٩,٣١١,٣٤٥	٣٩,٠٠٨,١٦٣	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧
١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	٥,٠٨٩,١١٣	١٠,١٤٢,٣٤١	١٦٥,٧٥٢,١٠٦	١٦٥,٧٥٢,١٠٦	١٦٥,٧٥٢,١٠٦
١٢٥,١٨٣	-	-	١٢٥,١٨٣	١٢٥,١٨٣	١٢٥,١٨٣
٥٠٠,٤٢٠,٠٨٨	٤٤,٠٩٧,٢٧٦	١٤٣,١٠٨,٠٤٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦
٥٠٠,٤٢٠,٠٨٨	٤٤,٠٩٧,٢٧٦	١٤٣,١٠٨,٠٤٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦
(١٢٢,٠٥٦,١٢٤)	٣,٤٧٧,٢٠٦	(٣,٩٦٧,٠١٤)	(١٢١,٥٦٦,٣١٦)	(١٢١,٥٦٦,٣١٦)	(١٢١,٥٦٦,٣١٦)
١٧٣,٩٦٠	-	-	١٧٣,٩٦٠	١٧٣,٩٦٠	١٧٣,٩٦٠
٣٧٨,٥٣٧,٩٢٤	٤٧,٥٧٤,٤٨٢	١٣٩,١٤١,٠٣٢	١٩١,٨٢٢,٤١٠	١٩١,٨٢٢,٤١٠	١٩١,٨٢٢,٤١٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	(١٢٢,٠٥٦,١٢٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> التغير في صافي الأصول
(١٣٩,٨٦٥,٢٣٣)	١٢١,٣٢٠,٦٦٠	<u>التسويات</u> خسائر (أرباح) إعادة تقييم عقارات استثمارية
(١٣,٢٣٣,١٨٠)	(٩,٦٣٢,٥٢١)	(أرباح) استثمارات بالقيمة العادلة
٧٢٦,١٤٥	(١١٩,٢٤٩)	أرباح رأسمالية
٨٥٦,٧٠٦	٥٢٧,١٧٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٥٨,٩٧٤	إطفاء الموجودات غير ملموسة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٣٦,٠٠٠	١,٨٢٢,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣٠,٧٠٣,٩٩٨	(٣,٤٧٩,٠٨١)	
(٧,٨٠٥,٧٦٣)	(٣,٧٥٧,٨٣٢)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u> نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	موجودات متداولة أخرى
(٥١,٩٥٣)	-	أمانات للغير
٢٥٩,٤٩٥	٢,٢١٦,٤٢١	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
(٢٨٢,١٤٨)	(٩٠٢,٠٤٠)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
١٩,٨٢٣,٦٢٩	(٥,٩٢٢,٥٣٢)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٥,٩٨٠,٧٣٢)	١١,٦٦٩,٧٨٧	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة
-	-	النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية
-	٣٢٧,٨٧٧	النقد المحصل من ممتلكات، آلات ومعدات
(٤١,٥٧١)	(٣,٤٦٤,٠٣٩)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٥,٣٦٥)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٦٦,٠٢٢,٣٠٣)	٨,٥٠٨,٢٦٠	صافي النقد من المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٠,٠٠٠)	(٣٢٢,٥٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> المسدد من القروض
(٤٣٠,٠٠٠)	(٣٢٢,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦,٦٢٨,٦٧٤)	٢,٢٦٣,٢٢٨	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٦٣,٤٩٨,٤٨٦	١٦,٨٦٩,٨١٢	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
١٦,٨٦٩,٨١٢	١٩,١٣٣,٠٤٠	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
١٢٥,١٨٣	١٧٣,٩٦٠	<u>المعاملات غير النقدية</u> مكاسب إكتوارية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

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 (٢٥) 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 إليها.

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 تعالج 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 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، و معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

البيان	السنوات
سيارات	٥
أجهزة حاسب آلي	٦-٧
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة إلكترونية	٦-٧
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل

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 المقترنة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متركمة للهبوط في قيمة الأصل. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة كما يلي:-

البيان السنوات ٥

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 المتركمة 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 تحديد أنه لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من أرصدة حسابات المؤسسة لدى البنوك والنقد في الصندوق - إن وجد، والمراجعات والاستثمارات ذات الأجل القصير 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 المراجعة لأجل

تمثل ودائع المراجعة - 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 المراجعة 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 تأثر 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 الائتمان بالإضافة إلى التغيرات 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 الاعتراف بخسارة الانخفاض، فيتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

المخصصات

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقوم المؤسسة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها 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 الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٤- نقد وما في حكمه:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات
١٦,٨٦٩,٨١٢	١٩,١٣٣,٠٤٠	أ/٤
١٦,٨٦٩,٨١٢	١٩,١٣٣,٠٤٠	

النقد لدى البنوك

٤/أ نقد لدى البنوك:

يتكون النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٣٥٩,١٧٢	١٦,٧٨٧,٦٥٦	النقد الغير مقيد
٨٥٢,٣٨٨	٢,٠٩٢,٠٧٦	النقد المقيد - أوقاف
٦٥٨,٢٥٢	٢٥٣,٣٠٨	النقد المقيد *
١٦,٨٦٩,٨١٢	١٩,١٣٣,٠٤٠	

* 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.

٥- ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات
٩,٦٥٥,٢٨٦	١٦,١٦١,٢٧١	إيرادات مستحقة
٥,٩٨٣,٢١٢	٦,٦٩٨,٠٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٦,٩٢٨,٩١٨	٥,٣٢٧,٥٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٧٤,١٣٠	١,٨٢٠,٠٤٦	قروض وسلف الابناء
١,٥٩٧,٨٧٣	١,٥٨١,٨٦٩	ذمم مدينة
٥٢٣,٩٧٢	٦٥٤,١٧٣	اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية
١,٥٢٤,٦٤٧	٦٢٦,٤٤٢	ذمم العاملين
١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان
٤٢٣,٤٧٦	٢٥,٠٠٠	أخرى
(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(١٢,٦٦٩,٥٢٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٥٤٥,٤٩٢	٢٠,٣٢٨,٣٢٤	أ/٥

٥/أ الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تتكون الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	رصيد أول السنة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	المخصص المكون خلال السنة
(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(١٢,٦٦٩,٥٢٢)	

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إستثمارات شركة جدوى	٢٠١,٧٧٦,١٢٧	١٩١,٠٢٥,٧٣١
صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي	١٧,٢٠٦,٦٣٢	٣٠,٠٠٥,٥٠٣
صندوق إخاء الإستثماري (البلاد)	٣٠,٢٥٢,٣٢٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق الانماء الوقفي	٢١,٩٢٩,٦٩٤	٢٢,٢٥٧,٧١٧
صندوق احسان الوقفي	٤,٠٨٦,٩٠٨	٤,٠٠٠,٠٠٠
	٢٧٥,٢٥١,٦٨٥	٢٧٧,٢٨٨,٩٥١

٦/أ) إستثمارات شركة جدوى:

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

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
القيمة العادلة اول السنة	١٩١,٠٢٥,٧٣١	١٧٧,٢٩٧,٨١٠
التغير في القيمة العادلة خلال العام	١٠,٧٥٠,٣٩٦	١٣,٧٢٧,٩٢١
القيمة العادلة نهاية السنة	٢٠١,٧٧٦,١٢٧	١٩١,٠٢٥,٧٣١

٦/ب) صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي:

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

وفيما يلي بيان بالحركة على إستثمارات صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
القيمة العادلة اول السنة	٣٠,٠٠٥,٥٠٣	-
إضافات خلال السنة	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
استيعادات خلال السنة	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	-
التغير في القيمة العادلة	٢٠١,١٢٩	٥,٥٠٣
القيمة العادلة نهاية السنة	١٧,٢٠٦,٦٣٢	٣٠,٠٠٥,٥٠٣

٦/ج) صندوق إخاء الإستثماري (البلاد):

تتمثل في الإستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدارة من قبل البلاد المالية ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة، ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

وفيما يلي بيان بالحركة على صندوق إخاء الإستثماري (البلاد) كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
القيمة العادلة اول السنة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
إضافات خلال السنة	٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
استيعادات خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	-
التغير في القيمة العادلة	٢٥٢,٣٢٤	-
القيمة العادلة نهاية السنة	٣٠,٢٥٢,٣٢٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمه):

٦/د صندوق الانماء الوقفي:

تتمثل في صندوق الانماء الوقفي للإيتام وقد بلغ عدد الوحدات المستثمر فيها ١,٨٢٢,٢٥٢ 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	القيمة العادلة اول السنة
٢٠,٧٧٧,٢٢٩	٢٢,٢٥٧,٧١٧	إضافات خلال السنة
١,٩٨٠,٧٣٢	١,٣٣٠,٢١٣	التغير في القيمة العادلة
(٥٠٠,٢٤٤)	(١,٦٥٨,٢٣٦)	القيمة العادلة نهاية السنة
٢٢,٢٥٧,٧١٧	٢١,٩٢٩,٦٩٤	

٦/هـ صندوق احسان الوقفي:

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدارة من قبل المنصة الوطنية للعمل الخيري (إحسان) ويتم قياسها على أساس القيمة العادلة، ويتم ادراج التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	القيمة العادلة اول السنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة خلال العام
-	٨٦,٩٠٨	القيمة العادلة نهاية السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٨٦,٩٠٨	

٦/و مكاسب التغير في القيمة العادلة خلال العام:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مكاسب التغير في القيمة العادلة خلال العام
١٣,٢٣٣,١٨٠	٩,٦٣٢,٥٢١	(أ+ب+هـ)

٧- موجودات متداولة أخرى:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري*
٧,٣٤٠,٠٨٧	٧,٣٤٠,٠٨٧	
٧,٣٤٠,٠٨٧	٧,٣٤٠,٠٨٧	

* يتمثل الرصيد في المستحق لدى بنك التنمية الاجتماعية والخاص باتفاقية التمويل الموقعه بين الصندوق الخيري والاجتماعي 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، وبتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٤ الموافق ١٤٤٥/٠٦/٢٢ هـ تم تجديد الاتفاقية لمدة سنة ميلادية مع زيادة قيمة الاتفاقية بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي.

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٨-ممتلكات، آلات ومعدات، صافي:

تشمل حركة الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما يلي:

٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
	المجموع	المجموع	أراضي	تحسينات على مباني	أثاث وتجهيزات	أجهزة مكتبية
البيان	اجهزة كهربائية والكترونية					
التكلفة التاريخية	سيارات					
الرصيد الإفتتاحي	١,١٣٩,٢٩٩					
إضافات	٥,٩٩٧					
استبعادات	(٢٣٨,١٢٥)					
كما في ٣١ ديسمبر	٩٠٧,١٧١					
مجمع الاستهلاك:						
الرصيد الإفتتاحي	(١,٠٩٥,٠٩٩)					
استهلاك خلال الفترة	(٢٥,٨٦٧)					
استبعادات	٢٢٣,٣٧٣					
كما في ٣١ ديسمبر	(٨٩٧,٥٩٣)					
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٤,٢٠٠					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٥٧٨					

توزعت مصروفات الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٦٨,٣٩٣	١٢٩,٩٥٨
٥٥٧,٧٥٢	٣٩٧,٢٢١
٧٢٦,١٤٥	٥٢٧,١٧٩

مصروفات الأنشطة
المصروفات العمومية والإدارية

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (أخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

تتكون الحركة في الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-	المجموع ٢٠٢٥ م	برامج وأنظمة	المجموع ٢٠٢٥ م
الموجودات			
التكلفة التاريخية:			
الرصيد الإفتتاحي	٤,٢٨٦,٧٤٨	٤,٢٨٦,٧٤٨	٤,٢٨٦,٧٤٨
إضافات	-	٢٥,٣٦٥	٢٥,٣٦٥
كما في ٣١ ديسمبر	٤,٢٨٦,٧٤٨	٤,٣١٢,١١٣	٤,٣١٢,١١٣
مجمع الإطفاء:			
الرصيد الإفتتاحي	(٢,٩٧١,٥٠١)	(٢,٩٧١,٥٠١)	(٢,٩٧١,٥٠١)
الإطفاء خلال السنة	(٦٥٨,٩٧٤)	(٦٥٨,٩٧٤)	(٦٥٨,٩٧٤)
كما في ٣١ ديسمبر	(٢,٩٧١,٥٠١)	(٣,٦٣٠,٤٧٥)	(٣,٦٣٠,٤٧٥)
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣١٥,٢٤٧	-	١,٣١٥,٢٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٦٨١,٦٣٨	٦٨١,٦٣٨

توزعت مصروفات الإطفاء كما يلي:

مصروفات الأنشطة	٢٠٢٥ م
المصروفات العمومية والإدارية	١٩٨,٣١١
	٦٥٨,٣٩٥
	٨٥٦,٧٠٦

١٠- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة:

أ- تتمثل العقارات الاستثمارية والبالغ صافي قيمتها ٢٤٩,٢٠١,٠٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣٧٠,٥٢١,٧٣٨ ريال سعودي) في قيمة أراضي ومباني ومجرة للغير يعقود تأجير تشغيلي، وهي كما يلي:

اراضي	مباني	المجموع ٢٠٢٥ م	المجموع ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٩٧,٢٧٥,٧٥٤	١٧٣,٢٤٥,٩٨٤	٣٧٠,٥٢١,٧٣٨
إضافات خلال السنة	-	-	-
أرباح من إعادة التقييم	(١١٩,٠٣٩,٠١٣)	(٢,٢٨١,٦٤٧)	(١٢١,٣٢٠,٦٦٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٨,٢٣٦,٧٤١	١٧٠,٩٦٤,٣٣٧	٢٤٩,٢٠١,٠٧٨

ب- يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في ٣١ ديسمبر بالقيمة العادلة، وتم تقييم العقارات الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بواسطة شركة أولات للتقييم العقاري وهو مقم خارجي معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) ترخيص رقم "٣٩٧" ٢٠٢١، نتج عن هذا التقييم خسائر بمبلغ ١٢١,٣٢٠,٦٦٠ ريال سعودي، (عام ٢٠٢٤ م مكاسب بمبلغ: ١٣٩,٨٦٥,٢٢٣ ريال سعودي) تم تحميلها إلى قائمة الأنشطة.

١١ - ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٤٨٢,٦٠٥	٥,٧٧٧,٠٤٢	مصرفات مستحقة
٦٣٣,٧٦٤	٢,١٤٩,٩١٥	دائنون متنوعون
٧٩٤,٣٨٧	١,٥٤٩,٦٨١	مستحقات الموظفين
١,٨٢٣,٠٠٢	٧٣٢,٨٦٢	ضمانات قروض الإبناء
٣٠٨,٦٩١	٤٩,٣٧٠	إيرادات مقدمة
٨,٠٤٢,٤٤٩	١٠,٢٥٨,٨٧٠	

١٢ - أمانات للغير:

تتكون الأمانات للغير كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
أمانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣

* تتمثل في تخصيص مبلغ ١٣٨,٣٤٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٣٨,٣٤٤,٤٠٣ 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 الأمانات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	الرصيد اول السنة
-	-	المنصرف
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	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 - القروض:

تتكون القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٣٠,٠٠٠	٥٣٧,٥٠٠	الجزء المتداول
٩٦٧,٥٠٠	٥٣٧,٥٠٠	الجزء غير المتداول
١,٣٩٧,٥٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	

وقعت المؤسسة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م على عقد مع مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التأموي 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.

١٥ - 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٣٩٤,٣٣١	٧,٢٢٣,٠٠٠	رصيد المخصص في بداية السنة
٨٧٣,٠٠٠	١,٣٩٩,٠٠٠	تكلفة الخدمة
٣٦٣,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٠	تكلفة التمويل
(٢٨٢,١٤٨)	(٩٠٢,٠٤٠)	المسدد
(١٢٥,١٨٣)	(١٧٣,٩٦٠)	الأرباح الإكتوارية
٧,٢٢٣,٠٠٠	٧,٩٦٩,٠٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٤,٤	%٥,٣	معدل الخصم
%٣,٥	%٤	معدل زيادة الرواتب

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٧٢٠,٠٠٠	٨,٦٢١,٠٠٠	فيما يلي تحليلات الحساسية:
٧,٨٠٦,٠٠٠	٧,٣٩٦,٠٠٠	أساس معدل زيادة الرواتب ١٠%
٧,٢٣٧,٠٠٠	٧,٩٧٤,٠٠٠	أساس معدل زيادة الرواتب ١٠%
٧,٢٠٥,٠٠٠	٧,٩٦٠,٠٠٠	معدل دوران الموظفين ١٠%
		معدل دوران الموظفين ١٠%

١٦ - دعم الوزارة:

١٦-١) تتكون الإيرادات من دعم الوزارة غير المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم الإضافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٦-٢) تتكون الإيرادات من دعم الوزارة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١,٧٠٠,٠٦٧	٢٧,٥٥٨,٢٣٤	اعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية
٣١,٧٠٠,٠٦٧	٢٧,٥٥٨,٢٣٤	
٤١,٧٠٠,٠٦٧	٣٧,٥٥٨,٢٣٤	مجموع إيرادات دعم الوزارة (أ + ب)

١٧ - تبرعات الاوقاف:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٤٤١,٣٠٧	٣,٢١٦,١٤٢	تبرعات وقف الأيتام - مكة المكرمة
٤٦٠,٢٦٦	١٨٣,١٥١	تبرعات صندوق إخاء الوقفي (حسنة)
١٨٧,٥٤٠	٢٧,٩١٣	تبرعات وقف إخاء - القصيم
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
٥,٠٨٩,١١٣	٣,٤٧٧,٢٠٦	

١٨ - مشروعات بيوت اجتماعية :

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

إيرادات مشروع إسناد	إيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
أ/١٨	٦,١٢٩,٦٩٢	٨,٣٦٠,٩١٤	
ب/١٨	١,٣٩٩,٩٨٢	٤,٦٠٠,٠٥٠	
إيرادات مشروع صالح كامل	٧,٥٢٩,٦٧٤	١٢,٩٦٠,٩٦٤	

أ/١٨- 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/١٨- هو عبارة عن إيرادات تخص مشروع صالح كامل وهو تبني البيوت النموذجية من مؤسسة صالح كامل الخيرية.

١٩ - إيرادات التبرعات :

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

تبرعات صدقات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
تبرعات عينية	١٣,٤٢٠,٧٨٩	١٧,٨٦١,٢٨٣
تبرعات الرسائل	٧,٤٧٥,٧٧٤	٨,٥٠٤,٠٦٨
تبرعات أنشطة	٤,٣٨١,١٠٢	٤,٠٨٠,٤٧٤
	-	١,١٣٣,٣٩٥
	٢٥,٢٧٧,٦٦٥	٣١,٥٧٩,٢٢٠

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

تمليك وحدات سكنية للأيتام	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
منصات	٨,٣١٣,٨٦٢	-
منصة أحسان	٤,٠٨٦,٦٩٧	١٠,٨٤٢,٥٣٤
فروع	٦,٢٤٠,٧١٠	٣,٨٣٧,١٥٠
تبرعات أخرى	٢,٢٨٣,٤٤١	٧٧٤,٩٠٩
	٢,٠٢٢,٥٣٥	٢,٤١٦,٠٨٨
	٢٢,٩٤٧,٢٤٥	١٧,٨٧٠,٦٨١
مجموع إيرادات التبرعات (أ + ب)	٤٨,٢٢٤,٩١٠	٤٩,٤٤٩,٩٠١

٢٠ - إيرادات أخرى :

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

إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)	٢٠٢٥	٢٠٢٤
إيرادات رأسمالية	١,٠١٩,٧٤٠	١١٢,٨٤٤
إيرادات الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية	١١٩,٢٤٩	-
	١١٤,٤٨٦	٢٠٥,٠٣٢
	١,٢٥٣,٤٧٥	٣١٧,٨٧٦

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢١ - مساعدات نقدية :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣١,٩٧٢	٤٦٤,٠٢٣	مكافآت تحفيزية للأبناء
٨٤٣,٢٥٠	٣٩٤,٠٠٠	مساعدات الكسوة
١٣٦,١٠٦	٣٦٤,٢٧١	مساعدات طارئة
١,٢١١,٣٢٨	١,٢٢٢,٢٩٤	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٥٤٦,٠٩٤	١٢,٢١٠,٤٣١	المساعدات الشهرية
٨,٢٤١,٢٤٣	٤,٦٥٧,٩٤٣	زكاة
٢,٢١٩,٩٢٥	٢,٦٥٩,٢١٥	أخرى
١٥٢,٧٤٧	٧٩٩,٤٥٦	مساعدات للفروع
٦١٣,٥٦٣	٤٩١,٤٦٢	منصة احسان
٤٧٥,٤٧٢	١٥٠,٩٨٧	منصة تبرع
٤٠٤,٠٣٣	-	مناسك الحج
٢٤,٦٥٣,٠٧٧	٢٠,٩٦٩,٤٩٤	
٢٥,٨٦٤,٤٠٥	٢٢,١٩١,٧٨٨	مجموع المساعدات النقدية (أ + ب)

٢٢ - مصروفات الأنشطة :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٧,٥٧٦,٥٤٦	٢٢,٩٢٩,٠٠٥		رواتب ومزايا الموظفين
٨,٢٠٣,١٥٧	٧,٧٥٣,٩٣٢		البرامج والأنشطة
٦,٥٠١,٤٧٩	٥,٧٩١,٠٥٥		مكافآت المتعاونين
-	٣,٣٣٨,١٤٥		التأمينات الاجتماعية الداعمة للأنشطة
٢,٨٧١,٠٤٦	١,٥٦٤,٥٤١		برنامج التعليم والتدريب
١,١٤٦,٩١٤	١,٣٢٤,٠٥٤		تنمية الموارد المالية
٣١٦,٤٩٣	٤٠٨,٨٩٨		الفعاليات الثقافية
١٩٨,٣١١	٣٦٧,٥٠٠	٩	أطفاءات أصول غير ملموسة
١٦٨,٣٩٣	١٢٩,٩٥٨	٨	استهلاك ممتلكات و معدات
٣٩,١١٧	٥٩,٣٢٠		أخرى
٣٧,٠٢١,٤٥٦	٤٣,٦٦٦,٤٠٨		

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,١٥٢,٨٢٩	١٧,٧٤٧,٤٧٩	برنامج الإسكان النموذجي
٢,٣٠٧,٥٠٧	٤,١٠١,٧٧٦	البرامج والأنشطة
٣,٠٧١,٨٢٤	٩,٦٥٤,٥٢٦	برنامج الإسكان العادي
-	٤,٩٣١,٠٠٠	تمليك وحدات سكنية للأيتام
-	١,١٨٤,٨٥٧	منصة احسان - تأثيث منازل الأيتام
٢٠,٥٣٢,١٦٠	٣٧,٦١٩,٦٣٨	
٥٧,٥٥٣,٦١٦	٨١,٢٨٦,٠٤٦	مجموع مصروفات الأنشطة (أ + ب)

٢٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦,٨٤٦,٢٦٧	٤,٣٦٥,٨٤٧		رواتب ومزايا الموظفين
٩٢٨,٤٧٩	٢,٥١٧,٣٩٤		إيجارات
١,٢٣٦,١٠٠	١,٨٢٢,٠٠٠	١٥	نهاية الخدمة
٧٥٩,٨٨٨	١,٢٢٧,٣٥١		تأمين طبي
٣٦٥,١٠٢	٦٣٨,٦٠٣		مصاريف صيانة
٣٨٠,٢٥٥	٥٦٣,٤١٩		سفر وانتقال
١,٦١٤,٣٤٤	٥١٤,٦٦١		تأمينات اجتماعية
٧٣٥,٦٤٩	٤٤٨,٣٣٨		كهرباء وهاتف ومياه وبريد
٥٥٧,٧٥٢	٣٩٧,٢٢١	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٥٨,٣٩٥	٢٩١,٤٧٤	٩	اطفاءات أصول غير ملموسة
٢٠٠,٨٥٩	٢٢٤,٨٣٣		رسوم اشتراكات
٢١٣,٢٢٠	٢١٠,٣٩٦		تدريب ودورات
٧٤٠,٢٣٣	١٨٢,٨٦٦		مصاريف اتعاب استشارية
٢٣٣,٢٤٥	١٦١,٧٣٢		ضيافة
٤٨٣,١٨٦	١٦٠,٦٨٩		مصاريف حملات إعلانية
٨٧٩,٤٨٦	١٥٤,٠٥٦		مصاريف دعائية
١٢٣,٣٤٠	٩٨,٨٩٢		أخرى
٥٣,٧٨٥	٢٨,٥٠٠		مكافآت المتعاونين
٣١,٥٠٩	٩,٤٢٣		أدوات مكتبية
٣١,٨٢٠	٣,٧٧٨		امن وحراسة
١٧,٠٧٢,٩١٤	١٤,٠٢١,٤٧٣		

٢٤ - الأدوات المالية :

في حال 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.

٢٥ - إدارة المخاطر المالية:

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمه):

ب- مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة عند 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 دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر، تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بنقد لدى البنوك بمبلغ وقدره ١٩,١٣٣,٠٤٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦,٨٦٩,٨١٢ ريال) ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

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. مخاطر العملات الأجنبية: المؤسسة غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملية الوظيفية للمؤسسة (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الشركة على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو ولكن في حدود ضيقة.

٢٦ - 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رواتب ومكافآت وبدلات
٣,٩٧٣,١٩٦	٢,٨٥٦,٥٣٨	

٢٧ - الأدوات المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٦,٨٦٩,٨١٢	١٩,١٣٣,٠٤٠
٢٩,٣١٥,٥١٠	٣٣,٦٢٧,٠١٩
٤٦,١٨٥,٣٢٢	٥٢,٧٦٠,٠٥٩

* النقد وما في حكمه

* ذمم مدينة و ارصدة مدينة أخرى

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٨,٠٤٢,٤٤٩	١٠,٢٥٨,٨٧٠
٨,٠٤٢,٤٤٩	١٠,٢٥٨,٨٧٠

* ذمم دائنة و ارصدة دائنة أخرى

٢٨ - التزامات محتملة:

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

٢٩ - أحداث لاحقة:

بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ م، تم ترسية مزاد بيع أرض نمار بمبلغ إجمالي قدره ١,٠٥٤,٧٧٤,٧٢٥ ريال، وبلغ نصيب الجهة من حصيلة البيع مبلغ ٧٠,٣٠٤,٦٨٥ ريال، ونظرًا لكون هذا الحدث قد وقع بعد نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإنه لم يتم الاعتراف بأي أثر مالي له في هذه القوائم المالية، وتم الإفصاح عنه فقط كحدث لاحق نظرًا لأهميته، لا تزال إجراءات اعتماد البيع واستكمال السداد ونقل الملكية قيد الاستكمال.

٣٠ - أرقام المقارنة:

تم خلال العام إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يلزم لتتواءم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية

٣١ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م