



المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
"مؤسسة خيرية"

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الفهرس

<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 ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م 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، وتُعد 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 لراينا. 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة الخيرية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر عبدالرحمن الدخيل

محاسب قانوني - ترخيص رقم: (٧٥٩)



الرياض في: ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٥ م
المملكة العربية السعودية

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

إيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة:		
٤ نقد ومافي حكمه	١٦,٨٦٩,٨١٢	٦٣,٤٩٨,٤٨٦
٥ ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	٢٠,٥٤٥,٤٩٢	١٢,٧٣٩,٧٢٩
٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧٧,٢٨٨,٩٥١	١٩٨,٠٧٥,٠٣٩
٧ موجودات متداولة أخرى	٧,٣٤٠,٠٨٧	٤,٣٤٠,٠٨٧
مجموع الموجودات المتداولة	٣٢٢,٠٤٤,٣٤٢	٢٧٨,٦٥٣,٣٤١
الموجودات غير المتداولة:		
٨ ممتلكات، آلات ومعدات، صافي	٥٤٦,١١٣	١,٢٣٠,٦٨٧
٩ موجودات غير ملموسة، صافي	١,٣١٥,٢٤٧	٢,١٧١,٩٥٣
١٠ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	٣٧٠,٥٢١,٧٣٨	٢٣٠,٦٥٦,٥٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٧٢,٣٨٣,٠٩٨	٢٣٤,٠٥٩,١٤٥
مجموع الموجودات	٦٩٤,٤٢٧,٤٤٠	٥١٢,٧١٢,٤٨٦
المطلوبات وصافي الأصول:		
المطلوبات المتداولة:		
١١ ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى	٨,٠٤٢,٤٤٩	٧,٧٨٢,٩٥٤
١٢ أمانات للغير	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٩٦,٣٥٦
١٣ قروض من امانات للغير	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
١٤/ الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	١٨٥,٨١٦,٨٥٢	١٨٥,٦٠٩,٣١٠
المطلوبات غير المتداولة :		
١٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧,٢٢٣,٠٠٠	٦,٣٩٤,٣٣١
١٤/ب الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	٩٦٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٨,١٩٠,٥٠٠	٧,٧٩١,٨٣١
مجموع المطلوبات	١٩٤,٠٠٧,٣٥٢	١٩٣,٤٠١,١٤١
صافي الأصول:		
صافي الأصول غير المقيدة	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧
صافي الأصول المقيدة	١٤٣,١٠٨,٠٤٦	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥
صافي أصول الأوقاف	٤٤,٠٩٧,٢٧٦	٣٩,٠٠٨,١٦٣
مجموع صافي الأصول	٥٠٠,٤٢٠,٠٨٨	٣١٩,٣١١,٣٤٥
مجموع المطلوبات وصافي الأصول	٦٩٤,٤٢٧,٤٤٠	٥١٢,٧١٢,٤٨٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (أخام)
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد
٤٢,٣٧٧,٣٠٠	-	٣٢,٣٧٧,٣٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٧٠٠,٠٦٧	-	٣١,٧٠٠,٠٦٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الإيرادات والمكاسب:		
١١,٢١٤,٠٠١	١١,٢١٤,٠٠١	-	-	٥,٠٨٩,١١٣	٥,٠٨٩,١١٣	-	-	١٧	دعم الوزارة		
٣,٦٩٤,٥٢٨	-	٣,٦٩٤,٥٢٨	-	١٧,٩٦٠,٩٦٤	-	-	١٢,٩٦٠,٩٦٤	١٨	تبرعات الأوقاف		
٤٢,٥٥٢,٨٠٨	-	١٧,٦٣١,٠٣٦	٢٤,٩٢١,٧٧٢	٤٩,٤٤٩,٩٠١	-	١٧,٨٧٠,٦٨١	٣١,٥٧٩,٢٢٠	١٩	إيرادات مشروعات بيوت اجتماعية		
٦,٩٨٩,٥٤٣	-	٦,٩٨٩,٥٤٣	-	٥,٧٥٦,٨٣٠	-	٥,٧٥٦,٨٣٠	-		إيرادات التبرعات		
٦,٦٥٢,١٦٦	-	-	٦,٦٥٢,١٦٦	٦,٨٥٣,٠٣٨	-	-	٦,٨٥٣,٠٣٨	٢٠	تبرعات الزكاة		
٨١٢,٠٥٦	-	-	٨١٢,٠٥٦	٣١٧,٨٧٦	-	-	٣١٧,٨٧٦		إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية		
١٦,٥٤٢,٢٨٥	-	-	١٦,٥٤٢,٢٨٥	١٣٩,٨٦٥,٢٣٣	-	-	١٣٩,٨٦٥,٢٣٣	١٠	إيرادات أخرى		
٢١,٧٢٤,٩٠٠	-	-	٢١,٧٢٤,٩٠٠	١٣,٢٣٣,١٨٠	-	-	١٣,٢٣٣,١٨٠		أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية		
٣,٩١٣,٤٢٦	-	-	٣,٩١٣,٤٢٦	٦,٢٤٨,٢٩٣	-	-	٦,٢٤٨,٢٩٣	١/٦	مكاسب غير محققة من أوراق مالية		
١٥٦,٤٧٣,٠٦٣	١١,٢١٤,٠٥١	٦٠,٦٩٢,٤٠٧	٨٤,٥٦٦,٦٠٥	٢٨١,٤٧٤,٤٩٥	٥,٠٨٩,١١٣	٥٥,٣٢٧,٥٧٨	٢٢١,٠٥٧,٨٠٤		إيرادات عوائد من أجهة إسلامية		
									إجمالي الإيرادات والمكاسب		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد
(٢١,١٦٣,٠٦١)	-	(١٩,٩٣٥,٨٤٢)	(١,٢٢٧,٢١٩)	(٢٥,٨٦٤,٤٠٥)	-	(٢٤,٦٥٣,٠٧٧)	(١,٢١١,٣٢٨)	٢١	المصروفات والخصائر:		
(٥٤,٤٢١,١٢٩)	-	(٢١,٣٩٧,٠٧١)	(٣٣,٠٢٤,٠٥٨)	(٥٧,٥٥٣,١١٦)	-	(٢٠,٥٣٢,١٦٠)	(٣٧,٠٢١,٤٥٦)	٢٢	مساعداة تقنية		
(١٧,٥٨٥,٠٤٣)	-	-	(١٧,٥٨٥,٠٤٣)	(١٧,٠٧٢,٩١٤)	-	-	(١٧,٠٧٢,٩١٤)	٢٣	مصرفات الأنشطة		
(٤,١٠٥,٦٢٢)	-	-	(٤,١٠٥,٦٢٢)	-	-	-	-	٥	المصرفات العمومية والإدارية		
(٩٧,٢٧٤,٨٥٥)	-	(٤١,٣٢٢,٩١٣)	(٥٥,٩٤١,٩٤٢)	(١٠٠,٤٩٠,٩٣٥)	-	(٤٥,١٨٥,٢٣٧)	(٥٥,٣٠٥,٦٩٨)		ديون مشكوك في تحصيلها		
٥٩,١٩٨,٢٠٨	١١,٢١٤,٠٥١	١٩,٣٥٩,٤٩٤	٢٨,٦٢٤,٦١٣	١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	٥,٠٨٩,١١٣	١٠,١٤٢,٣٤١	١٦٥,٧٥٢,١٠٦		إجمالي المصروفات والخصائر		
									التغير في صافي الأصول من الأنشطة		

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المؤسسة الخيرية لرعاية الإيتام (خاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢٥٩,٧٧٠,٢٩٣	٢٧,٧٩٤,١١٢	١١٣,٦٠٦,٢١١	١١٨,٣٦٩,٩٧٠	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٩,١٩٨,٢٠٨	١١,٢١٤,٠٥١	١٩,٣٥٩,٤٩٤	٢٨,٦٢٤,٦٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٤٢,٨٤٤	-	-	٣٤٢,٨٤٤	المكاسب الإكثارية
٣١٩,٣١١,٣٤٥	٣٩,٠٠٨,١٦٣	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١٩,٣١١,٣٤٥	٣٩,٠٠٨,١٦٣	١٣٢,٩٦٥,٧٠٥	١٤٧,٣٣٧,٤٧٧	صافي الأصول المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	٥,٠٨٩,١١٣	١٠,١٤٢,٣٤١	١٦٥,٧٥٢,١٠٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢٥,١٨٣	-	-	١٢٥,١٨٣	المكاسب الإكثارية
٥٠٠,٤٢٠,٠٨٨	٤٤,٠٩٧,٢٧٦	١٤٣,١٠٨,٠٤٦	٣١٣,٢١٤,٧٦٦	صافي الأصول المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٩,١٩٨,٢٠٨	١٨٠,٩٨٣,٥٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		التسويات
(١٦,٥٤٢,٢٨٥)	(١٣٩,٨٦٥,٢٣٣)	أرباح فروق القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٢١,٧٢٤,٩٠٠)	(١٣,٢٣٣,١٨٠)	(أرباح)/ خسائر فروق القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٣٠,٤٠٩	٧٢٦,١٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٨,٣٥٣	٨٥٦,٧٠٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,١٠٥,٦٢٢	-	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٦٦,٦٥٠	١,٢٣٦,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢٧,٥٦٢,٠٥٧	٣٠,٧٠٣,٩٩٨	
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣,٩٢٠,١٩٥)	(٧,٨٠٥,٧٦٣)	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣,١٥٩,٩١٣	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	موجودات متداولة أخرى
(٣٤,٩٨٠,٣١٠)	(٥١,٩٥٣)	أمانات للغير
١,١٥٥,٢٦٥	٢٥٩,٤٩٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	مساهمين في استثمارات عقارية
(٢٢١,٧٨٤)	(٢٨٢,١٤٨)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
(٧٧,٢٤٥,٠٥٤)	١٩,٨٢٣,٦٢٩	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٨٢,١٢٤)	(٦٥,٩٨٠,٧٣٢)	النقد المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
(٢١,٧٨٣,٣٣٠)	-	النقد المدفوع لشراء عقارات استثمارية
(١٢٤,٤٥٥)	(٤١,٥٧١)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٢١٨)	-	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة ومشاريع تحت التنفيذ
(٢٦,٧٩٣,١٢٧)	(٦٦,٠٢٢,٣٠٣)	صافي النقد من المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢٢,٥٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٣٢٢,٥٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٤,٣٦٠,٦٨١)	(٤٦,٦٢٨,٦٧٤)	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
١٦٧,٨٥٩,١٦٧	٦٣,٤٩٨,٤٨٦	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٦٣,٤٩٨,٤٨٦	١٦,٨٦٩,٨١٢	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٣٤٢,٨٤٤	١٢٥,١٨٣	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 ٢٠٢٤ 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 الايتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة لتجاوز الصعوبات التي تواجههم وذلك من خلال الآتي:

- ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين اليها.
- ٢- تأهيل من لديهم الرغبة والاستعداد اللازم لذلك وتدريبهم.
- ٣- تقديم الرعاية المناسبة للحالات التي تتطلب حصولها على الخدمة المطلوبة عيناً وذلك من خلال افتتاح الفروع الإيوائية وإدارتها وتشغيلها عند الحاجة إلى أي منها.
- ٤- تقديم القروض الميسرة لهم لمساعدتهم على الاعتماد على أنفسهم بعد الله تعالى في ترتيب شؤون حياتهم.
- ٥- أي خدمات أخرى يتم الاحتياج لها.

المقر الرئيسي للمؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء):

مدينة الرياض: طريق الدمام.
ص ب ١٠٣٤١٤ الرياض ١١٦٩٥.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد

أسس الإعداد

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

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

العرف المحاسبي / أساس القياس

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

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية، ومعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مصادر أموال المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام -إخاء واستخدماتها:

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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات والمكاسب:

يتم قياس الإيرادات والمكاسب بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق.

الإيرادات والمكاسب

يتم الإعتراف بالإيرادات والمكاسب عندما يتم أداء الخدمة وانتقال الملكية، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام المؤسسة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة.
- عندما لا تحتفظ المؤسسة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمات المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المؤسسة.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

(أ) إيرادات الإيجار

يتم تسجيل الإيرادات من تأجير الممتلكات بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المؤسسة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي .

المصروفات

تتكون المصروفات من مصروفات تشغيلية من المساعدات المادية والعينية للأيتام والتأهيل والتدريب اللازم لهم وتقديم الرعاية الصحية لهم عند الحاجة وتتكون المصروفات العمومية والإدارية من الأجور والرواتب والمصاريف الأخرى. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء خسائر 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 واستهلاكها 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 واستهلاكه، يعد الأصل ثابتاً إذا كانت تكلفته الفين ريال سعودي أو أكثر وزاد عمره الافتراضي عن فترة مالية كاملة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة 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

برامج الحاسب الآلي

٥

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 إثبات 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 إثباته 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 المقدّر 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، والمرايبات والاستثمارات ذات الأجل القصيرة والتي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الحصول عليها والتي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية دون أن تتعرض لمخاطر جوهرية للتغيير في قيمتها.

ودائع المراهجة لأجل

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

الأدوات المالية

يتم إثبات المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بفوائد. في نهاية كل فترة مالية تتم مراجعة القيم الدفترية المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأداء المالي. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة. الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل بفائدة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات بفائدة بالتكلفة المطفأة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الإقتصادية المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقنتاة بالتكلفة المستنفذة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الخصم الأساسي للأصل الحالي يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها ضمن حساب الأرباح والخسائر.

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

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الإعتراف 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 بالإعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المؤسسة بسدادها. عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض يتم الإعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المخصصات

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقوم المؤسسة بالإعتراف 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 ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٤- نقد وما في حكمه:

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

إيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
أ/٤	١٦,٨٦٩,٨١٢	٣,٤٩٨,٤٨٦
النقد لدى البنوك	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
مرابحات	١٦,٨٦٩,٨١٢	٦٣,٤٩٨,٤٨٦

٤/أ نقد لدى البنوك:

يتكون النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
النقد الغير مقيد	١٥,٣٥٩,١٧٢	١,٨٧٧,٦١٩
النقد المقيد - أوقاف	٨٥٢,٣٨٨	١,٠٧٦,٢٧٥
النقد المقيد*	٦٥٨,٢٥٢	٥٤٤,٥٩٢
	١٦,٨٦٩,٨١٢	٣,٤٩٨,٤٨٦

* بعد 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 بالاستخدام والوقت معاً.

٥- ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى:

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

إيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إيرادات مستحقة	٩,٦٥٥,٢٨٦	٤,٩٠٨,٢٩٢
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦,٩٢٨,٩١٨	٤,٨١٥,٥٢٣
ضريبة القيمة المضافة	٥,٩٨٣,٢١٢	٥,٦٦١,٤٧٢
قروض وسلف الابناء	٢,٤٧٤,١٣٠	٢,٥٢١,٧٣٠
ذمم مدينة	١,٥٩٧,٨٧٣	١,٠٩٩,٣٥٨
ذمم العاملين	١,٥٢٤,٦٤٧	١,٨٦٢,٠٤٠
اعانات مستحقة - وزارة الشؤون الاجتماعية	٥٢٣,٩٧٢	٤٣٧,٣٣٦
تأمين خطابات ضمان	١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠
أخرى	٤٢٣,٤٧٦	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٨,٦٦٩,٥٢٢)
أ/٥	٢٠,٥٤٥,٤٩٢	١٢,٧٣٩,٧٢٩

٥/أ الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

تتكون الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رصيد أول السنة	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٤,٥٦٣,٩٠٠)
المخصص المكون خلال السنة	-	(٤,١٠٥,٦٢٢)
	(٨,٦٦٩,٥٢٢)	(٨,٦٦٩,٥٢٢)

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١/٦ إستثمارات شركة جدوى	١٩١,٠٢٥,٧٣١	١٧٧,٢٩٧,٨١٠
٢/٦ صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي	٣٠,٠٠٥,٥٠٣	-
٣/٦ صندوق إخاء الاستثماري (البلاد)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٤/٦ صندوق الانماء الوقفي	٢٢,٢٥٧,٧١٧	٢٠,٧٧٧,٢٢٩
٥/٦ صندوق احسان الوقفي	٤,٠٠٠,٠٠٠	-
	<u>٢٧٧,٢٨٨,٩٥١</u>	<u>١٩٨,٠٧٥,٠٣٩</u>

١/٦ إستثمارات شركة جدوى:

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدايرة 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 استثمارات شركة جدوى كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
القيمة العادلة اول السنة	١٧٧,٢٩٧,٨١٠	١٥٧,٤١٨,١٨١
إضافات خلال السنة	-	-
أرباح التغير في فروق القيمة العادلة	١٣,٧٢٧,٩٢١	١٩,٨٧٩,٦٢٩
القيمة العادلة نهاية السنة	<u>١٩١,٠٢٥,٧٣١</u>	<u>١٧٧,٢٩٧,٨١٠</u>

٢/٦ صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي:

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدايرة 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 صندوق الانماء الوقفي كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
القيمة العادلة اول السنة	-	-
إضافات خلال السنة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح التغير في فروق القيمة العادلة	٥,٥٠٣	-
القيمة العادلة نهاية السنة	<u>٣٠,٠٠٥,٥٠٣</u>	<u>-</u>

٣/٦ صندوق إخاء الاستثماري (البلاد):

تتمثل في الاستثمار في عدد من وحدات الصناديق والمدايرة 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 استثمارات صندوق احسان الوقفي كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
القيمة العادلة اول السنة	-	-
إضافات خلال السنة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح / (خسائر) فروق القيمة العادلة	-	-
القيمة العادلة نهاية السنة	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

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

٦/د) صندوق الانماء الوقفي:

تتمثل في صندوق الانماء الوقفي للايتام وقد بلغ عدد الوحدات المستثمر فيها ١,٧١٩,٦١٦ 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٠٤٩,٨٣٤	٢٠,٧٧٧,٢٢٩	القيمة العادلة اول السنة
٤,٨٨٢,١٢٤	١,٩٨٠,٧٣٢	إضافات خلال السنة
١,٨٤٥,٢٧١	(٥٠٠,٢٤٤)	(خسائر) / ارباح التغير في فروق القيمة العادلة
٢٠,٧٧٧,٢٢٩	٢٢,٢٥٧,٧١٧	القيمة العادلة نهاية السنة

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 جدوى للمرابحة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	-	القيمة العادلة اول السنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة نهاية السنة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(أ+ب+هـ)
٢١,٧٢٤,٩٠٠	١٣,٢٣٣,١٨٠	صافي أرباح فروق القيمة العادلة

٧- موجودات متداولة أخرى:

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٣٤٠,٠٨٧	٧,٣٤٠,٠٨٧	صندوق كفالة الاستثماري مع الصندوق الخيري*
٤,٣٤٠,٠٨٧	٧,٣٤٠,٠٨٧	

* 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، 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١١ - ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى:

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٦٠٣,٨٢٤	٤,٤٨٢,٦٠٥	مصرفات مستحقة
١,٣٤٩,١٨٤	١,٨٢٣,٠٠٢	ضمانات قروض الإبناء
٩٥٨,٨٨١	٧٩٤,٣٨٧	مستحقات الموظفين
٤٧٧,٣٦١	٦٣٣,٧٦٤	دائنون متتوعون
١,٣٩٣,٧٠٤	٣٠٨,٦٩١	ايرادات مقدمة
٧,٧٨٢,٩٥٤	٨,٠٤٢,٤٤٩	

١٢ - أمانات للغير:

تتكون الأمانات للغير كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

امانات لغرض الاستثمارات الوقفية (*)
امانات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣
٥١,٩٥٣	-
١٣٨,٣٩٦,٣٥٦	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣

* تتمثل في تخصيص مبلغ ١٣٨,٣٤٤,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ 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 الامانات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٢,٧٩٤,٤٠٣	١٣٨,٣٤٤,٤٠٣	الرصيد اول السنة
(٣٤,٤٥٠,٠٠٠)	-	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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات	
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	أ/١٤	الجزء المتداول
١,٣٩٧,٥٠٠	٩٦٧,٥٠٠	ب/١٤	الجزء غير المتداول
١,٨٢٧,٥٠٠	١,٣٩٧,٥٠٠		

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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الأيتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٧٩٢,٣٠٩	٦,٣٩٤,٣٣١	رصيد المخصص في بداية السنة
٩١٦,٦٦٨	٨٧٣,٠٠٠	تكلفة الخدمة
٢٤٩,٩٨٢	٣٦٣,٠٠٠	تكلفة التمويل
(٢٢١,٧٨٤)	(٢٨٢,١٤٨)	المسدد
(٣٤٢,٨٤٤)	(١٢٥,١٨٣)	الأرباح الإكتوارية
٦,٣٩٤,٣٣١	٧,٢٢٣,٠٠٠	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٤	%٤,٤	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل زيادة الرواتب

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	فيما يلي تحليلات الحساسية:
٥,٩٠٥,١٣٠	٦,٧٢٠,٠٠٠	أساس معدل الوفيات ١٠%
٦,٩٢٤,٢١٢	٧,٨٠٦,٠٠٠	أساس معدل الوفيات - ١٠%
٦,٩٢٤,٠٥٩	٧,٢٣٧,٠٠٠	معدل دوران الموظفين ١٠%
٥,٩٠٥,٠٥٧	٧,٢٠٥,٠٠٠	معدل دوران الموظفين - ١٠%

١٦- دعم الوزارة :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الدعم الإضافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	اعانة الاحتضان من وزارة الموارد البشرية
٣٢,٣٧٧,٣٠٠	٣١,٧٠٠,٠٦٧	
٣٢,٣٧٧,٣٠٠	٣١,٧٠٠,٠٦٧	
٤٢,٣٧٧,٣٠٠	٤١,٧٠٠,٠٦٧	مجموع إيرادات دعم الوزارة (أ + ب)

١٧- تبرعات الأوقاف :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٥٥٦,٣٥٦	٤,٤٤١,٣٠٧	تبرعات وقف الإيتام - مكة المكرمة
١٤٨,٣٥١	٤٦٠,٢٦٦	تبرعات صندوق إخاء الوقفي (حسنات)
٤٨٩,٥٧٩	١٨٧,٥٤٠	تبرعات وقف إخاء - القصيم
٣,٠١٩,٧٦٥	-	تبرعات وقف اليتيم - مكة المكرمة
١١,٢١٤,٠٥١	٥,٠٨٩,١١٣	

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٨ - مشروعات بيوت إجتماعية :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات	
٢,٥٢١,٧٢٩	٨,٣٦٠,٩١٤	أ/١٨	إيرادات مشروع اسناد
١,١٧٢,٧٩٩	٤,٦٠٠,٠٥٠	ب/١٨	إيرادات مشروع صالح كامل
٣,٦٩٤,٥٢٨	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 والايتم.

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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,١٩٩,٣٨٩	١٧,٨٦١,٢٨٣	إيرادات صدقات
٣,٠١٨,٣٧٦	٨,٥٠٤,٠٦٨	إيرادات عينية
٥,٧٠٤,٠٠٧	٤,٠٨٠,٤٧٤	تبرعات الرسائل
	١,١٣٣,٣٩٥	إيرادات أنشطة
٢٤,٩٢١,٧٧٢	٣١,٥٧٩,٢٢٠	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٢٦,٨٢٨	١٠,٨٤٢,٥٣٤	منصات
١٠,٣٨٠,٠١٠	٣,٨٣٧,١٥٠	منصة أحسان
٤,٧٣٢,٠٦٨	٢,٤١٦,٠٨٨	تبرعات أخرى
١,٦٩٢,١٣٠	٧٧٤,٩٠٩	فروع
١٧,٦٣١,٠٣٦	١٧,٨٧٠,٦٨١	
٤٢,٥٥٢,٨٠٨	٤٩,٤٤٩,٩٠١	مجموع إيرادات التبرعات (أ + ب)

٢٠ - إيرادات أخرى :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧٨,٣١٥	٢٠٥,٠٣٢	إيرادات الخصم المكتسب من البطاقات الشرائية
-	١١٢,٨٤٤	إيرادات برنامج دعم التوظيف (هدف)
٦٣٣,٧٤١	-	متنوعة
٨١٢,٠٥٦	٣١٧,٨٧٦	

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢١- مساعدات نقدية :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٨٦,٦١٧	٨٤٣,٢٥٠	مساعدات الكسوة
٢٤٠,٦٠٢	٢٣١,٩٧٢	مكافآت تحفيزية للأبناء
-	١٣٦,١٠٦	مساعدات طارئة
١,٢٢٧,٢١٩	١,٢١١,٣٢٨	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٥٦١,٩٤٧	١٢,٥٤٦,٠٩٤	المساعدات الشهرية
٣,١٠٧,٠٢٠	٨,٢٤١,٢٤٣	زكاة
٢,٠٥٨,٠٦٠	٦١٣,٥٦٣	منصة احسان
٥٠٧,٠٢٥	٤٧٥,٤٧٢	منصة تبرع
-	٤٠٤,٠٣٣	مناسك الحج
١٥٧,٣٤٠	١٥٢,٧٤٧	مساعدات للفروع
٥٤٤,٤٥٠	٢,٢١٩,٩٢٥	أخرى
١٩,٩٣٥,٨٤٢	٢٤,٦٥٣,٠٧٧	
٢١,١٦٣,٠٦١	٢٥,٨٦٤,٤٠٥	مجموع المساعدات النقدية (أ + ب)

٢٢- مصروفات الأنشطة :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٥١٩,٥٩٩	١٧,٥٧٦,٥٤٦	رواتب ومزايا الموظفين
١,٦٩٤,١٢٠	٦,٩٠٩,٥١٨	البرامج والأنشطة
٨,٩٠٦,٩٨٣	٦,٥٠١,٤٧٩	مكافآت المتعاونين
٢,٢٣٥,٣٢٠	٢,٨٧١,٠٤٦	برنامج التعليم والتدريب
١,٢٣١,٩٦٨	١,١٤٦,٩١٤	تنمية الموارد المالية
٩٠٠,٦٣٢	٧١٣,٢٤٣	تأمين طبي
٣,٠٣٦,٥٨٠	٥٨٠,٣٩٦	ضريبة القيمة المضافة
١٥٠,٧٩٢	٣١٦,٤٩٣	الفعاليات الثقافية
٩٩,١٥٥	١٩٨,٣١١	أطفاءات أصول غير ملموسة
٢١٥,٧٦٢	١٦٨,٣٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٣,١٤٧	٣٩,١١٧	أخرى
٣٣,٠٢٤,٠٥٨	٣٧,٠٢١,٤٥٦	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧,٩٦٩,٥٦٠	١٥,١٥٢,٨٢٩	برنامج الإسكان النموذجي
٢,١٥٩,٥٩٦	٣,٠٧١,٨٢٤	برنامج الإسكان العادي
١,٢٦٧,٩١٥	٢,٣٠٧,٥٠٧	البرامج والأنشطة
٢١,٣٩٧,٠٧١	٢٠,٥٣٢,١٦٠	
٥٤,٤٢١,١٢٩	٥٧,٥٥٣,٦١٦	مجموع مصروفات الأنشطة (أ + ب)

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٣ - المصروفات العمومية والإدارية :

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات	
٥,٣٦٠,١٦٢	٦,٨٤٦,٢٦٧		رواتب ومزايا الموظفين
١,٤٩٥,١١٢	١,٦١٤,٣٤٤		تأمينات اجتماعية
١,٣٤٦,٠٣٢	١,٢٣٦,١٠٠	١٥	نهاية الخدمة
١,٦٨٣,٥٢٤	٩٢٨,٤٧٩		ايجارات
٢٢٦,١٠٨	٨٧٩,٤٨٦		مصاريف دعائية
٩٥٩,٣٦٨	٧٥٩,٨٨٨		تأمين طبي
٦٢٨,٣٠٠	٧٤٠,٢٣٣		مصاريف اتعاب استشارية
٧١٥,٣٥٦	٧٣٥,٦٤٩		كهرباء وهاتف ومياه وبريد
٣٢٩,١٩٨	٦٥٨,٣٩٥	٩	اطفاءات أصول غير ملموسة
٧١٤,٦٤٧	٥٥٧,٧٥٢	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٧٩,٤٣٧	٤٨٣,١٨٦		مصاريف حملات إعلانية
٣٢٥,٦١٨	٣٨٠,٢٥٥		سفر وانتقال
٤٧٥,٧٦٨	٣٦٥,١٠٢		مصاريف صيانة
١٣٨,٠٧٢	٢٣٣,٢٤٥		ضيافة
٣٢,٥٥٨	٢١٣,٢٢٠		تدريب ودورات
٢٤٩,٦٤٨	٢٠٠,٨٥٩		رسوم اشتراكات
٣٣٧,٥٢٥	٥٣,٧٨٥		مكافآت المتعاونين
١١٨,٤٠٠	٣١,٨٢٠		امن وحراسة
٦٥,٠٤٨	٣١,٥٠٩		أدوات مكتبية
٥١,٢٤٥	-		تأمين أصول
٨٥٣,٩١٧	١٢٣,٣٤٠		أخرى
١٧,٥٨٥,٠٤٣	١٧,٠٧٢,٩١٤		

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.

المؤسسة الخيرية لرعاية الايتام (إخاء)
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمه):

ب- مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها 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 إستحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر ، تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بنقد لدى البنوك بمبلغ وقدره ١٦,٨٦٩,٨١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٦٣,٤٩٨,٤٨٦ 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 بالعملة 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رواتب ومكافآت وبدلات
٤,١٤٠,٨٨٤	٣,٩٧٣,١٩٦	

٢٧- الأنوات المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده

* النقد وما في حكمه

* ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦٣,٤٩٨,٤٨٦	١٦,٨٦٩,٨١٢
٢١,٨٤٦,٥٨٧	٢٩,٣١٥,٥١٠
٨٥,٣٤٥,٠٧٣	٤٦,١٨٥,٣٢٢

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفده

* ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧,٧٨٢,٩٥٤	٨,٠٤٢,٤٤٩
٧,٧٨٢,٩٥٤	٨,٠٤٢,٤٤٩

٢٨- التزامات محتملة:

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

٢٩- أرقام المقارنة:

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

٣٠- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥ م.