

ميزان مراجعة الربع الرابع 2024
ميزان المراجعة

التاريخ: 30 جمادى الآخرة 1446 هـ، 31 ديسمبر 2024	التاريخ النهائي:	الثلاثاء، 28 ربيع الأول 1446 هـ، 01 أكتوبر 2024	التاريخ البداية:
--	------------------	---	------------------

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
1	الأصول	371,166.31	0.00	665,161.03	255,825.74	780,501.60	0.00
11	الأصول المتداولة	371,166.31	0.00	584,167.84	255,825.74	699,508.41	0.00
111	النقدية وما في حكمها	367,662.49	0.00	558,719.07	247,321.94	679,059.62	0.00
11101	نقدية وودائع في البنوك	367,662.49	0.00	558,719.07	247,321.94	679,059.62	0.00
11101002	حسابات جارية - بنك الراجحي	367,662.49	0.00	558,719.07	247,321.94	679,059.62	0.00
1110100201	مصرف الراجحي - الحساب العام	367,340.49	0.00	375,581.06	215,517.88	527,403.67	0.00
1110100203	مصرف الراجحي - كفالة ايتام	322.00	0.00	183,138.01	31,804.06	151,655.95	0.00
114	الذمم المدينة	3,503.82	0.00	25,448.77	8,503.80	20,448.79	0.00
11401	ذمم مدينة - موظفين "عاملين"	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
11401002	ذمم العاملين - عهد مؤقته	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
1140100201	عهدة مدير الجمعية مطر الشمري	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
11405	ذمم مدينة - ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)	3,503.82	0.00	20,448.77	3,503.80	20,448.79	0.00
11405002	ضريبة القيمة المضافة	3,503.82	0.00	20,448.77	3,503.80	20,448.79	0.00
117	المخزون	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
11702	مخزون بضائع ومنتجات جاهزة	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11702004	مخزون بضائع ومنتجات جاهزة	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	الأصول غير المتداولة	0.00	0.00	80,993.19	0.00	80,993.19	0.00
121	الأصول الثابتة	0.00	0.00	63,993.19	0.00	63,993.19	0.00
12102	المباني	0.00	0.00	30,070.02	0.00	30,070.02	0.00
12102005	تحسينات مباني مستأجرة	0.00	0.00	30,070.02	0.00	30,070.02	0.00
1210200502	تحسينات مباني مستأجرة	0.00	0.00	30,070.02	0.00	30,070.02	0.00
12105	الأثاث المكتبي	0.00	0.00	17,806.64	0.00	17,806.64	0.00
12105002	الأثاث المكتبي	0.00	0.00	17,806.64	0.00	17,806.64	0.00
12108	أدوات وأجهزة العرض	0.00	0.00	1,560.00	0.00	1,560.00	0.00
12108001	أدوات وأجهزة العرض	0.00	0.00	1,560.00	0.00	1,560.00	0.00
12110	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	0.00	0.00	9,332.61	0.00	9,332.61	0.00
12110001	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	0.00	0.00	9,332.61	0.00	9,332.61	0.00
1211000101	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	0.00	0.00	9,332.61	0.00	9,332.61	0.00
12111	أجهزة التبريد والتدفئة والتبريد والتدفئة	0.00	0.00	5,223.92	0.00	5,223.92	0.00
12111001	أجهزة التبريد والتدفئة والتبريد والتدفئة	0.00	0.00	5,223.92	0.00	5,223.92	0.00
1211100101	أجهزة التبريد والتدفئة والتبريد والتدفئة	0.00	0.00	5,223.92	0.00	5,223.92	0.00
122	الأصول غير الملموسة	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00	0.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
12201	الأصول غير الملموسة	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00	0.00
12201009	رخص البرامج والأنظمة	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00	0.00
1220100901	رخص البرامج والأنظمة	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00	0.00
2	الالتزامات وصافي الأصول	0.00	0.00	0.00	22,164.00	0.00	22,164.00
21	الالتزامات المتداولة	0.00	0.00	0.00	19,500.00	0.00	19,500.00
213	الذمم الدائنة	0.00	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00
21302	ذمم دائنة - موردين	0.00	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00
21302005	شركة افاق العالمية	0.00	0.00	0.00	17,000.00	0.00	17,000.00
214	مصرفات مستحقة	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
21401	مصاريف عمومية وإدارية مستحقة	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
21401005	المناافع والخدمات والتأمين - مستحقة	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
2140100501	اتعاب مهنية مستحقة	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
22	الالتزامات غير متداولة	0.00	0.00	0.00	2,664.00	0.00	2,664.00
225	مجمعات الإهلاك والاستنفاد	0.00	0.00	0.00	2,664.00	0.00	2,664.00
22501	مجمع الإهلاك للأصول الثابتة	0.00	0.00	0.00	1,604.00	0.00	1,604.00
22501002	مجمع إهلاك - المباني	0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
2250100205	مجمع إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة	0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
225010020501	مجمع إهلاك تحسينات وديكورات	0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
22501005	مجمع إهلاك - الأثاث المكتبي	0.00	0.00	0.00	198.00	0.00	198.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
2250100501	مجمع اهلاك الاثاث المكتبي	0.00	0.00	0.00	198.00	0.00	198.00
22501008	مجمع اهلاك - أدوات وأجهزة العرض	0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00
2250100801	مجمع اهلاك ادوات واجهزة العرض	0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00
22501010	مجمع اهلاك - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	0.00	0.00	0.00	95.00	0.00	95.00
2250101001	مجمع اهلاك الحاسب الالي	0.00	0.00	0.00	95.00	0.00	95.00
22501011	مجمع اهلاك - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	0.00	0.00	0.00	116.00	0.00	116.00
2250101101	مجمع اهلاك اجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	0.00	0.00	0.00	116.00	0.00	116.00
22502	مجمع استنفاذ - الأصول غير الملموسة	0.00	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00
22502009	مجمع استنفاذ - رخص البرامج والأنظمة	0.00	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00
2250200901	مجمع اهلاك رخص البرامج والانشطة	0.00	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00
3	التبرعات والإيرادات	0.00	982,995.06	0.00	679,761.42	0.00	1,662,756.48
31	التبرعات والإيرادات	0.00	982,995.06	0.00	679,761.42	0.00	1,662,756.48
311	التبرعات والإيرادات المقيدة	0.00	893,414.50	0.00	394,304.88	0.00	1,287,719.38
31102	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	0.00	370,614.50	0.00	378,534.00	0.00	749,148.50
31102001	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات	0.00	262,614.50	0.00	734.00	0.00	263,348.50
3110200101	تبرعات كفالات ايتام	0.00	262,614.50	0.00	734.00	0.00	263,348.50

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
31102002	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات	0.00	0.00	0.00	48,000.00	0.00	48,000.00
3110200202	تبرعات كسوة الشتاء دعم منصة احسان	0.00	0.00	0.00	48,000.00	0.00	48,000.00
31102004	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية	0.00	0.00	0.00	129,600.00	0.00	129,600.00
3110200401	تبرعات السلة الغذائية دعم منصة احسان	0.00	0.00	0.00	129,600.00	0.00	129,600.00
31102008	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -	0.00	108,000.00	0.00	200,200.00	0.00	308,200.00
3110200801	دعم منصة احسان	0.00	108,000.00	0.00	143,200.00	0.00	251,200.00
3110200802	تبرعات كفالات تعليمية دعم منصة احسان	0.00	0.00	0.00	57,000.00	0.00	57,000.00
31103	تبرعات وهبات مقيدة - عينية	0.00	422,800.00	0.00	0.00	0.00	422,800.00
31103002	تبرعات عينية - أيتام	0.00	422,800.00	0.00	0.00	0.00	422,800.00
3110300201	تبرعات عينية ايتام	0.00	422,800.00	0.00	0.00	0.00	422,800.00
31105	تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي	0.00	100,000.00	0.00	15,770.88	0.00	115,770.88
31105001	المنح الحكومي - تأسيس	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
3110500101	المنح الحكومي - تأسيس	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
31105002	المنح الحكومي - دعم التشغيل	0.00	0.00	0.00	15,770.88	0.00	15,770.88
3110500201	المنح الحكومي - دعم التشغيل	0.00	0.00	0.00	15,770.88	0.00	15,770.88
312	ايرادات وتبرعات غير مقيدة	0.00	89,580.56	0.00	285,456.54	0.00	375,037.10

رمز الحساب		اسم الحساب		الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
				دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
31201		تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية		86,580.56	0.00	160,456.54	0.00	247,037.10	0.00
31201004		تبرعات نقدية عامة كفالات ايتام		86,580.56	0.00	160,456.54	0.00	247,037.10	0.00
31203		تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية		0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
31203001		تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية		0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
3120300101		خدمات تطوعية - مقابل تبرعات التطوع		0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
31205		ايرادات غير مقيدة		3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	0.00
31205001		الاشتراكات		3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	0.00
3120500101		اشتراكات الاعضاء		3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	0.00
4		المصروفات		611,828.75	0.00	292,590.13	0.00	904,418.88	0.00
41		المصاريف العمومية والإدارية		69,593.31	0.00	44,768.96	0.00	114,362.27	0.00
411		تكاليف العاملين / الموظفين		56,000.00	0.00	32,000.00	0.00	88,000.00	0.00
41101		الرواتب والأجور النقدية		56,000.00	0.00	32,000.00	0.00	88,000.00	0.00
41101009		الرواتب والاجور		56,000.00	0.00	32,000.00	0.00	88,000.00	0.00
412		التكاليف التشغيلية		13,593.31	0.00	10,104.96	0.00	23,698.27	0.00
41201		المستهلكات		0.00	0.00	1,713.05	0.00	1,713.05	0.00
41201001		مستلزمات مكتبية		0.00	0.00	1,713.05	0.00	1,713.05	0.00
4120100101		مكتبية ومطبوعات		0.00	0.00	1,713.05	0.00	1,713.05	0.00
41202		الصيانة والإصلاح		0.00	0.00	243.48	0.00	243.48	0.00
41202013		الصيانة والاصلاح		0.00	0.00	243.48	0.00	243.48	0.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
41203	المنافع والخدمات والتأمين	846.85	0.00	5,603.84	0.00	6,450.69	0.00
41203003	الهاتف والفاكس والإنترنت	346.85	0.00	543.84	0.00	890.69	0.00
4120300301	هاتف وفاكس وإنترنت	346.85	0.00	543.84	0.00	890.69	0.00
41203004	تكاليف البريد والبرقيات	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00
4120300401	تكاليف البريد والبرقيات	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00
41203008	مصاريف الضيافة	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00
4120300801	مصاريف الضيافة	0.00	0.00	60.00	0.00	60.00	0.00
41203010	تكاليف مهنية وإستشارات	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
4120301004	تكاليف مهنية وإستشارات	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
41204	تكاليف تشغيل أخرى	12,746.46	0.00	2,544.59	0.00	15,291.05	0.00
41204002	مصاريف اشتراكات وتصديقات	8,827.36	0.00	2,534.78	0.00	11,362.14	0.00
4120400201	مصاريف اشتراكات وتصديقات	8,827.36	0.00	2,534.78	0.00	11,362.14	0.00
41204005	مصاريف الدعاية والإعلان	3,903.00	0.00	0.00	0.00	3,903.00	0.00
4120400501	دعاية وإعلان	3,903.00	0.00	0.00	0.00	3,903.00	0.00
41204008	مصاريف بنكية وعمولات	16.10	0.00	9.81	0.00	25.91	0.00
4120400801	مصاريف بنكية وعمولات	16.10	0.00	9.81	0.00	25.91	0.00
413	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد	0.00	0.00	2,664.00	0.00	2,664.00	0.00

رمز الحساب		اسم الحساب		الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
				دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
41302		مصاريف الاستهلاك - المباني		0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
41302006		مصروف إهلاك - تحسينات مباني مستأجرة		0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
4130200601		مصاريف الإهلاك - تحسينات وديكورات		0.00	0.00	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
41305		مصاريف الاستهلاك - الأثاث المكتبي		0.00	0.00	0.00	198.00	0.00	198.00
41305001		مصاريف الإهلاك - الأثاث المكتبي		0.00	0.00	0.00	198.00	0.00	198.00
4130500101		مصاريف الإهلاك - الأثاث المكتبي		0.00	0.00	0.00	198.00	0.00	198.00
41308		مصاريف الاستهلاك - أدوات وأجهزة العرض		0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00
41308001		مصاريف الإهلاك - أدوات وأجهزة العرض		0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00
4130800101		مصاريف الإهلاك - أدوات وأجهزة العرض		0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	33.00
41310		مصاريف الاستهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		0.00	0.00	0.00	95.00	0.00	95.00
41310001		مصاريف الإهلاك - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		0.00	0.00	0.00	95.00	0.00	95.00
4131000101		مصاريف الإهلاك - أجهزة الحاسب الآلي		0.00	0.00	0.00	95.00	0.00	95.00
41311		مصاريف الاستهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية		0.00	0.00	0.00	116.00	0.00	116.00
41311001		مصاريف الإهلاك - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية		0.00	0.00	0.00	116.00	0.00	116.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
4131100101	مصاريف الاهلاك - اجهزة التبريد والتحفئة والتهوية	0.00	0.00	116.00	0.00	116.00	0.00
41313	مصاريف الاستنفاذ - الأصول غير الملموسة	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00	0.00
41313010	مصاريف الاستنفاذ - رخص البرامج والأنظمة	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00	0.00
4131301001	مصاريف الاهلاك - رخص البرامج والانشطة	0.00	0.00	1,060.00	0.00	1,060.00	0.00
42	مصاريف البرامج والأنشطة	542,235.44	0.00	247,821.17	0.00	790,056.61	0.00
421	مصاريف برامج وانشطة مقيدة	422,800.00	0.00	31,800.00	0.00	454,600.00	0.00
42102	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة	0.00	0.00	31,800.00	0.00	31,800.00	0.00
42102001	مصاريف برامج وانشطة - كفالات	0.00	0.00	31,800.00	0.00	31,800.00	0.00
4210200101	مصروفات كفالات ایتام	0.00	0.00	31,800.00	0.00	31,800.00	0.00
42103	مصاريف برامج وانشطة عينية مقيدة	422,800.00	0.00	0.00	0.00	422,800.00	0.00
42103009	المساعدات العينية ایتام	422,800.00	0.00	0.00	0.00	422,800.00	0.00
422	مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة	0.00	0.00	141,058.88	0.00	141,058.88	0.00
42201	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية	0.00	0.00	16,058.88	0.00	16,058.88	0.00
42201001	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية	0.00	0.00	16,058.88	0.00	16,058.88	0.00
4220100101	تأمين طبي للایتام والارامل	0.00	0.00	16,058.88	0.00	16,058.88	0.00

رمز الحساب	اسم الحساب	الرصيد السابق		الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
42203	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)	0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
42203001	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)	0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
4220300101	خدمات تطوعية - مقابل تبرعات التطوع	0.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00
423	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	119,435.44	0.00	74,962.29	0.00	194,397.73	0.00
42301	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	119,435.44	0.00	74,962.29	0.00	194,397.73	0.00
42301001	الرواتب والأجور النقدية	29,000.00	0.00	13,000.00	0.00	42,000.00	0.00
4230100101	الرواتب والأجور - أنشطة	29,000.00	0.00	13,000.00	0.00	42,000.00	0.00
42301006	دعاية وعلان	90,435.44	0.00	61,962.29	0.00	152,397.73	0.00
المجموع		982,995.06	982,995.06	957,751.16	957,751.16	1,684,920.48	1,684,920.48

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
منطقة حائل- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
منطقة حائل- المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨_٦	إيضاحات حول القوائم المالية



رئيس مجلس الإدارة

→

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أيتام الخطة رفقاء

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أيتام الخطة رفقاء ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- هذه أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية وتغطي الفترة المالية من ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية أيتام الخطة رفقاء - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ماجد عبد الغني الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ٢٣ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م



لمعالي

نائب الرئيس

الرئيس

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول المتداولة:</u>		
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٧٩,٠٦٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٢٠,٤٤٩
إجمالي الأصول المتداولة		٦٩٩,٥٠٩
<u>الأصول غير المتداولة:</u>		
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٦)	٦٢,٣٨٩
الأصول غير الملموسة : بالصافي	(٧)	١٥,٩٤٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٨,٣٢٩
إجمالي الأصول		٧٧٧,٨٣٨

<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>		
<u>الالتزامات المتداولة:</u>		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	١٩,٥٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٩,٥٠٠
إجمالي الإلتزامات		١٩,٥٠٠
<u>صافي الأصول :</u>		
صافي الأصول غير المقيمة		(٧٤,٧٨٢)
صافي الأصول المقيمة		٨٣٣,١٢٠
إجمالي صافي الأصول		٧٥٨,٣٣٨
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٧٧٧,٨٣٨



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المعتمد
نائب الرئيس
الرئيس

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:			
(٩)	٢٤٧,٠٣٧	٢٦٣,٣٤٩	٥١٠,٣٨٦
(١٠)	٤٢٢,٨٠٠	.	٤٢٢,٨٠٠
.	.	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
(١١)	.	٤٨٥,٨٠٠	٤٨٥,٨٠٠
(١٢)	.	١١٥,٧٧١	١١٥,٧٧١
.	٣,٠٠٠	.	٣,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
	٦٧٢,٨٣٧	٩٨٩,٩٢٠	١,٦٦٢,٧٥٧
المصروفات والخسائر:			
(١٣)	(٤٢٢,٨٠٠)	.	(٤٢٢,٨٠٠)
(١٤)	(٢١٠,٤٥٧)	(٣١,٨٠٠)	(٢٤٢,٢٥٧)
.	.	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)
(١٥)	(١١٤,٣٦٢)	.	(١١٤,٣٦٢)
إجمالي المصروفات والخسائر			
	(٧٤٧,٦١٩)	(١٥٦,٨٠٠)	(٩٠٤,٤١٩)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة			
	(٧٤,٧٨٢)	٨٣٣,١٢٠	٧٥٨,٣٣٨
صافي الأصول في بداية الفترة			
صافي الأصول في نهاية الفترة			
	(٧٤,٧٨٢)	٨٣٣,١٢٠	٧٥٨,٣٣٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

البيان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-

٧٥٨,٣٣٨	التغير في صافي الأصول
١,٦٠٤	التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١,٠٦٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٧٦١,٠٠٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

(٢٠,٤٤٩)	مصفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٥٠٠	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦٠,٠٥٣	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

(٦٣,٩٩٣)	إضافات الممتلكات والمعدات
(١٧,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٨٠,٩٩٣)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
٦٧٩,٠٦٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
.	رصيد النقدية أول الفترة
٦٧٩,٠٦٠	رصيد النقدية آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١-١. نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية أيتام الخطة رفقاء، هي جمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٧٦) الصادر بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١هـ، ومقرها الرئيسي في الخطة، بالمملكة العربية السعودية.

١-٢. أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام.
- تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال والأيتام.
- تأهيل الأطفال الأيتام للاندماج في المحيط الأسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام
- توعية توجبه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

٣-١. الفترة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعايير العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعايير العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

٣- العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها، ويتم قيد الإيرادات والمصروفات وفقاً لذلك.

١-٣. استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الرئيس

نائب الرئيس

معايير

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

ممتلكات وآلات ومعدات:

الإعتراف والقياس:

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط بالقيمة المتراكمة - إن وجدت، وتشمل جميع التكاليف اللازمة للاقتناء عدا تكاليف الاقتراض، وإذا كانت الأجزاء الهامة ببنود العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة كما لو أنها مكونات رئيسية، ويتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية، وعندئذ يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم قيد تكاليف مصروفات العقارات والآلات والمعدات اليومية في قائمة الأنشطة، وإذا تطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من بنود العقارات والآلات والمعدات خلال فترات زمنية يتم رسملة تلك الأجزاء، وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية بنفس طريقة إهلاك الأصل ذو الصلة، ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى التي لا ينطبق عليها شروط الرسملة حيث تدرج في قائمة الأنشطة حال تكديدها، ويتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية في مستقبل البند، ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (يتم حسابها باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفتة التاريخية بعد تعديلها بمجموع الاستهلاك وعلى الجمعية أن تقوم برسملة المبالغ التي تتفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المنافع التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

رئيس

نائب رئيس

مهايب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاك:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم إهلاك المباني والانشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
أدوات ومعدات	١٥%

تقوم الجمعية بمراجعة القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك إن دعت الحاجة، ويتم تعدي ذلك بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً، ويتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد)، وعندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشئت من أجله يتم راسمة المشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت، ولا تتم راسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام الذي يتم تكديدها فيه، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية، ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم أية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية والمحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل، ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوية على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

٢-٣. النقد وما يعادله:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أ. الأصول المالية

الاثبات الأولى:

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية كل من النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة، أما فيما يتعلق بأدوات الدين طويلة الأجل فانها تقاس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه، وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها القيمة - إن وجدت.

تعكس خسارة هبوط القيمة السابقة إلى الحد الذي لا يزيد عن قيمة المبلغ الدفترى ويتم اثبات المبلغ كربح أو خسارة، ويتم اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تتم تسويتها، أو تعمل الجمعية على تحويل مكافآت ملكية أو السيطرة المعنية بالأصل المالي إلى طرف آخر.

ب. الإلتزامات المالية

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة عندما تكون الجمعية طرفاً في نصوص تعاقدية حيث يتم اثبات ذلك بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية، ويتم إلغاء اثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم إطفاءه بعد الوفاء بالتزاماته المنصوص عليها في العقد أو إلغاؤه.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة من ودائع قصيرة الأجل الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بحيث تكون غير معرضة لأخطار التغير في قيمتها ويتمثل في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتداب الوحدة المتوقعة المخططة لقياس الإلتزامات وتكلفتها عند قياس الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الإلتزامات بهذه الطريقة، وتخصص الجمعية المنافع المحددة للموظفين وفقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة

الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب

العربية السعودية، ويحمل مخصص المنافع المحددة للموظفين على قائمة الأنشطة، ويتم حساب المبلغ بالقيمة الحالية للمزايا والامتيازات المكتسبة مستحقة السداد للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس أجور وعلاوات وبدلات الموظفين عند ترك العمل بما في ذلك سنوات الخدمة المتراكمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأيّة خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣-٣. تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحقّقها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحقّقها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أيّة خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.
تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ويتوفر ثلاثة شروط:

- أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه.
- ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.
- ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.
- ت. مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.
- ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

الرئيس

نائب الرئيس

طحايا



جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

البيان

نقد لدى البنوك

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦٧٩,٠٦٠

٦٧٩,٠٦٠

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠,٤٤٩

٢٠,٤٤٩

الرئيس

نائب الرئيس

طبيب



جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

تجسينات على مباني مستأجرة	أثاث مكتبي ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتهوية	الإجمالي
-	-	-	-	-	-
٣٠,٠٧٠	١٧,٨٠٧	١,٥٦٠	٩,٣٣٢	٥,٢٢٤	٦٣,٩٩٣
٣٠,٠٧٠	١٧,٨٠٧	١,٥٦٠	٩,٣٣٢	٥,٢٢٤	٦٣,٩٩٣
-	-	-	-	-	-
١,١٦٢	١٩٨	٣٣	٩٥	١١٦	١,٦٠٤
١,١٦٢	١٩٨	٣٣	٩٥	١١٦	١,٦٠٤
٢٨,٩٠٨	١٧,٦٠٩	١,٥٢٧	٩,٢٣٧	٥,١٠٨	٦٢,٣٨٩

التكلفة:

الرصيد في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرئيس

نائب الرئيس

مخاطب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة: بالصافي

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة في اول الفترة	١٧,٠٠٠
الاضافات خلال الفترة	١٧,٠٠٠
التكلفة في اخر الفترة	
يخصم / الإطفاء:	
مجمع الإطفاء في اول الفترة	١,٠٦٠
اطفاء الفترة	(١,٠٦٠)
مجمع الإطفاء في آخر الفترة	١٥,٩٤٠
الرصيد في آخر الفترة	

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة	ريال سعودي
دائنون متنوعون	٢,٥٠٠
الرصيد آخر السنة	١٧,٠٠٠
	١٩,٥٠٠

(٩) التبرعات النقدية

البيان	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية عامة	٢٤٧,٠٣٧	.	٢٤٧,٠٣٧
تبرعات كفالات أيتام	.	٢٦٣,٣٤٩	٢٦٣,٣٤٩
الإجمالي	٢٤٧,٠٣٧	٢٦٣,٣٤٩	٥١٠,٣٨٦

(١٠) التبرعات العينية

البيان	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات عينية عامة	٤٢٢,٨٠٠	.	٤٢٢,٨٠٠
الإجمالي	٤٢٢,٨٠٠	.	٤٢٢,٨٠٠

(١١) دعم منصة إحسان

البيان	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم منصة إحسان - كسوة الشتاء	.	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
دعم منصة إحسان - السلة الغذائية	.	١٢٩,٦٠٠	١٢٩,٦٠٠
دعم منصة إحسان - كفالات تعليمية	.	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
دعم منصة إحسان - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (مصاريف تشغيلية)	.	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
دعم منصة إحسان - أبناء ناصر العقيل كفالات أيتام قطاع الشؤون الاجتماعية	.	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
دعم منصة إحسان - كفالات أيتام	.	١٤٣,٢٠٠	١٤٣,٢٠٠
الإجمالي	.	٤٨٥,٨٠٠	٤٨٥,٨٠٠



الرئيس

نائب الرئيس

مطابق

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الإعانات الحكومية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - التأسيس
.	١٥,٧٧١	١٥,٧٧١	المنصة الوطنية للتبرعات - كفالة أيتام
.	١١٥,٧٧١	١١٥,٧٧١	الإجمالي

(١٣) المساعدات العينية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٤٢٢,٨٠٠	.	٤٢٢,٨٠٠	مواد غذائية وعينية
٤٢٢,٨٠٠	.	٤٢٢,٨٠٠	الإجمالي

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
.	٣١,٨٠٠	٣١,٨٠٠	كفالات أيتام
١٦,٠٥٩	.	١٦,٠٥٩	تأمين طبي للأيتام والأرامل
١٩٤,٣٩٨	.	١٩٤,٣٩٨	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١٤-١)
٢١٠,٤٥٧	٣١,٨٠٠	٢٤٢,٢٥٧	الإجمالي

(١٤-١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٤٢,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥٢,٣٩٨	دعاية وإعلان
١٩٤,٣٩٨	



الرئيس

نائب الرئيس

مها ب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٣٦٢	رسوم مهنية واشتراكات
١,٦٠٤	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٦٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٧١٣	مكتبية ومطبوعات
٢٤٣	صيانة وإصلاح
١,٣٩١	هاتف وبريد وإنترنت
٦٠	ضيافة ونظافة
٣,٩٠٣	دعاية وإعلان
٢٦	رسوم وعمولات بنكية
١١٤,٣٦٢	الإجمالي

الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب



١٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، كما تتضمن الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي كل من النقد والأرصدة لدى البنك، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، ولاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، كما أن طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية، وتقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتكبد في خسائر مالية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للمعلاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، وقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ومصارف ذات موثوقية وقدر إنتمانية عالية، ونتيجة لذلك لا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان كبيرة، كما تقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى عن كثب ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان كبيرة ذات صلة بالذمم المدينة.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية بشكل دوري - قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء كان ذلك وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة ترتبط بالسيولة وذلك لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول، وعليه فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

ترتبط مخاطر العملات بالتغيرات المحتملة في معدلات أسعار العملات ما قد يؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو التدفق النقدي، وبما أن العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، وأن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري فيما يتعلق بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية لكون معظم تعاملات الجمعية على المستوى المحلي، وبالتالي فإن أثر مخاطر أسعار العملات الأجنبية ليس بالهام.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

الرئيس

نائب الرئيس

الحاسب

جمعية أيتام الخطة رفقاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٦)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق، ولا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٧- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٨- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م.

الرئيس

نائب الرئيس

المحاسب



محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (3 / 2025) بتاريخ 3 / 2 / 2025م

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده وبعد

فانه وبعد صلاة المغرب من يوم الاثنين الموافق 3 / 2 / 2025م الساعة 6:30 مساءً، اجتمع أعضاء مجلس الإدارة برئاسة رئيس مجلس الإدارة / ماجد عبد الكريم نواف الجبرين وبحضور أعضاء مجلس الإدارة بقاعة الاجتماعات بجمعية الخطة الخيرية

وقد تم استعراض جدول الاعمال التالية :-

م	المحاور	م	المحاور
1	اعتماد التقرير المالي لعام 2024م	2	عقد اجتماع الجمعية العمومية العادية لاعتماد التقرير المالي لعام 2024م واعتماد التقرير السنوي لعام 2024م واعتماد الخطة التشغيلية والموازنة التقديرية لعام 2025م
3	عرض نتائج قياس الرضاء العام لجمعية أيتام الخطة لعام 2024م	4	مناقشة تجديد عقد مكتب ماجد الصاعدي محاسبون قانونيون لعام 2025م

وبعد مناقشة جدول الأعمال التالية :-

أولاً : بعد اطلاع المجلس على التقرير المالي لعام 2024م ، وافق المجلس بالاجماع على اعتماد التقرير المالي لعام 2024م

ثانياً : بعد اطلاع المجلس على موعد اجتماع الجمعية العمومية العادية لاعتماد التقرير المالي لعام 2024م واعتماد التقرير السنوي لعام 2024م واعتماد الخطة التشغيلية والموازنة التقديرية لعام 2025م ، واعتماد تجديد عقد مكتب الصاعدي محاسبون قانونيون لعام 2025م وافق مجلس الإدارة عقد اجتماع الجمعية العمومية في يوم الخميس الموافق 27 / 2 / 2025م في مقر جمعية الخطة الخيرية بمدينة الخطة

ثالثاً : بعد اطلاع المجلس على نتائج قياس الرضاء العام لجمعية أيتام الخطة لعام 2024م ، اقر المجلس وبالاجماع على مايلي :

- 1- اعتماد رضاء استبانة والرضاء العام عن الجمعية والذي شمل عدد (55) من اصل (100) مستفيد بنسبة (55 %)
 - 2- اعتماد دراسة رضاء العاملين .
- رابعا : بعد اطلاع مجلس الإدارة على عقد تجديد مكتب ماجد الصاعدي محاسبون قانونيون لعام 2025م ، وافق المجلس بالاجماع على تجديد عقد مكتب ماجد الصاعدي محاسبون قانونيون لعام 2025م بمبلغ (5750) ريال شامل الضريبة

رئيس مجلس ادارة
جمعية أيتام الخطة رفقاء
ماجد بن عبد الكريم الجبرين



الأعضاء	التوقيع
فهد حلان مرزوق الشمري	
عايد محمد سند الشمري	
ثامر عبد الهادي عبد الرحمن الشمري	
ضاري ماجد عبد الكريم الجبرين	