

جمعية الخطه الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
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
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٢٠_٧	إيضاحات حول القوائم المالية



مكتب ماجد الصاعدي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: ٦٧٨

(مراجعة - زكاة وضرائب - استشارات)



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الخطة الخيرية

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخطة الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً 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 ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

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 والإصدارات 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 الخطة الخيرية - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد 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 وتقويم 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 مضلّة 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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.

وفيما يلي أيضاً فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجيد عبد الغني الصاعدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



الرياض في: ١٣ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٦م

رئيس مجلس إدارة

محاسب لجمعية

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٤٩,٩٠٧	١,٥١٢,٩٥٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١٠٥,٦٥٩	١٠٥,٩٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٥٥,٥٦٦	١,٦١٨,٨٥٧
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الاستثمارات المتاحة للبيع	(٦)	١,١١٧,٣٨٤	١,٣٢٦,٨٣٦
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٧)	١,٧١٦,٤٤١	١,٨٩٣,٨٤٨
أصول غير ملموسة ، بالصافي	(٨)	١٤,٠٣٣	١٦,١٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	١٦,٦٧٥	١٦,٦٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٨٦٤,٥٣٣	٣,٢٥٣,٥١٩
إجمالي الأصول		٣,٦٢٠,٠٩٩	٤,٨٧٢,٣٧٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	١,٥٢٨,٣٨٢	١,٥٣٥,٠٤٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٥٢٨,٣٨٢	١,٥٣٥,٠٤٩
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
التزام منافع محددة للموظفين	(١١)	٥٠١,٥٩١	٦١٩,٠٧٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٠١,٥٩١	٦١٩,٠٧٦
إجمالي الالتزامات		٢,٠٢٩,٩٧٣	٢,١٥٤,١٢٥
<u>صافي الأصول :</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٩٢,٤٦٠)	(٣,٢٥٠,٣٠١)
صافي الأصول المقيدة		١,٢٠٦,٠٧٤	٤,٨٨٧,٥٨٨
صافي أصول الأوقاف		٣٤,١٢٨	٢٩,١٢٨
مكاسب غير محققة		٨٤٢,٣٨٤	١,٠٥١,٨٣٦
إجمالي صافي الأصول		١,٥٩٠,١٢٦	٢,٧١٨,٢٥١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٦٢٠,٠٩٩	٤,٨٧٢,٣٧٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارة



مدير الجمعية

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل:					
البرعات النقدية	٧٥٩,٦٣٧	١٥,٦٠٠	.	٧٧٥,٢٣٧	٧٠٦,٩٦٥
البرعات العينية	١,٣٣٩,١٤٨	.	.	١,٣٣٩,١٤٨	١,٩٥٠,٥٧٨
دعم منصة إحسان	.	٧٣٦,٧٧٧	.	٧٣٦,٧٧٧	١,١٣١,٢٨٠
برعات الزكاة	.	١٠٦,٢٠٧	.	١٠٦,٢٠٧	٨٤,٥٠٤
إعانات ومنح حكومية	.	.	.	.	٢٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٤٨,٩١٧	.	.	٤٨,٩١٧	٥٥,٣٨٣
دعم مؤسسة الشيخ/فهد بن عبدالله العويضة الخيرية	.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.
برعات أوقاف	.	.	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢٨,٤٧٩
اشتراكات الأعضاء	٥,٠٠٠	.	.	٥,٠٠٠	.
إيرادات أخرى	٨٧,٩٨٩	.	.	٨٧,٩٨٩	٢٣١,٨٣٣
صافي الأصول المحررة من القيود:	٣,٢٥٠,٣٠١	(٣,٢٥٠,٣٠١)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٤٩٠,٩٩٢	(٢,٣٧١,٧١٧)	٥,٠٠٠	٣,١٢٤,٢٧٥	٤,٤٣٩,٠٢٢
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف					
المصروفات:					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٢,١٤٧,١٨٤)	(١,٣٠٩,٧٩٧)	.	(٣,٤٥٦,٩٨١)	(٤,٥٤٣,٠٧٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٣٦,٨٢٥)	.	.	(٣٣٦,٨٢٥)	(٣٧٣,٢٧٩)
مصروفات جمع الأموال	(٦٠,٠٤٨)	.	.	(٦٠,٠٤٨)	.
مصروفات الحوكمة	(٩,٥٦٠)	.	.	(٩,٥٦٠)	.
إهلاك الممتلكات والمعدات	(١٧٧,٤٠٧)	.	.	(١٧٧,٤٠٧)	(١٧٧,٤٠٧)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٢,١٢٧)	.	.	(٢,١٢٧)	(٢,١٢٧)
إجمالي المصروفات	(٢,٧٣٣,١٥١)	(١,٣٠٩,٧٩٧)	.	(٤,٠٤٢,٩٤٨)	(٥,٠٩٥,٨٨٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٧٥٧,٨٤١	(٣,٦٨١,٥١٤)	٥,٠٠٠	(٩١٨,٦٧٣)	(٦٥٦,٨٦٣)
صافي الأصول في بداية السنة	(٣,٢٥٠,٣٠١)	٤,٨٨٧,٥٨٨	٢٩,١٢٨	١,٦٦٦,٤١٥	٢,٣٢٣,٢٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة	(٤٩٢,٤٦٠)	١,٢٠٦,٠٧٤	٣٤,١٢٨	٧٤٧,٧٤٢	١,٦٦٦,٤١٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة



مدير الجمعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	البيان
(٦٥٦,٨٦٣)	(٩١٨,٦٧٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٤٠,٣٩٨	٣٤,٣٠٤	التغير في صافي الأصول
١٧٧,٤٠٧	١٧٧,٤٠٧	<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u>
٢,١٢٧	٢,١٢٧	التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة
(٤٣٦,٩٣١)	(٧٠٤,٨٣٥)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
(٩٥,٩٠٠)	٢٤١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٩,٦٦٧	(٦,٦٦٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
.	(١٥١,٧٨٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢٣,١٦٤)	(٨٦٣,٠٥٠)	التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال العام
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٢٥,١١٠)	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢٥,١١٠)	.	إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٤٨,٢٧٤)	(٨٦٣,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢,٠٦١,٢٣١	١,٥١٢,٩٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٥١٢,٩٥٧	٦٤٩,٩٠٧	رصيد النقدية أول السنة
		رصيد النقدية آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

نفس و اهل داره



2023-11-15

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	أرباح ومكاسب غير محققة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	(٥,١٧٨,٥٧٨)	٧,٥٠١,٢٠٧	٦٤٩	١,١٤٢,١٤١	٣,٤٦٥,٤١٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٢٨,٢٧٧	(٢,٦١٣,٦١٩)	٢٨,٤٧٩	(٩٠,٣٠٥)	(٧٤٧,١٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣,٢٥٠,٣٠١)	٤,٨٨٧,٥٨٨	٢٩,١٢٨	١,٠٥١,٨٣٦	٢,٧١٨,٢٥١
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٣,٢٥٠,٣٠١)	٤,٨٨٧,٥٨٨	٢٩,١٢٨	١,٠٥١,٨٣٦	٢,٧١٨,٢٥١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٧٥٧,٨٤١	(٣,٦٨١,٥١٤)	٥,٠٠٠	(٢٠٩,٤٥٢)	(١,١٢٨,١٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٤٩٢,٤٦٠)	١,٢٠٦,٠٧٤	٣٤,١٢٨	٨٤٢,٣٨٤	١,٥٩٠,١٢٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة



مخبر المحاسبة

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١.١. نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية الخطة الخيرية، هي جمعية أهلية تم تأسيسها بموجب الترخيص رقم ١٨٣ ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٢١/٠٨/٢٧ هـ، ومقرها الرئيسي في الخطة بمحافظة حائل - المملكة العربية السعودية.

٢.١. أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية إلى المستحقين.
- تنمية الوعي الثقافي والصحي والاجتماعي في مناطق نطاق خدماتها.
- كفالة الأيتام وتوفير الرعاية الضرورية.
- تأهيل وتوفير أثاث وخدمات المساجد.
- المساهمة في المشاريع الخيرية والاجتماعية (إفطار صائم، حج خيرى، فرحة عيد).
- رعاية العجزة والمعاقين والمسنين والعناية بالأمومة والطفولة.

٣.١. الفترة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١.٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار 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، ومعيار 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.

الافتراسات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على النتائج المرفقة في القوائم المالية:

رئيس مجلس الإدارة



مدير المحاسبة

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 الاهلاك 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 تكبدها، 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.

النقطة اللاحقة للاقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته 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 الفترة افتتاحية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المنافع التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها 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 بحت 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 الخصم المستخدم لتقدير القيمة محل الاستخدام.

رئيس مجلس الإدارة



مجلس الجمعية

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة 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 والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقرر، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
١٠٪	أثاث ومفروشات	٤٪	المباني
١٥٪	آلات ومعدات	٢٠٪	السيارات
		١٠٪	أجهزة

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 الملزمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر انخفاض مترام إن وجدت، ولا تتم راسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام الذي يتم تكبدها 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 المترام وأية خسائر مترام في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقرر 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.

رئيس مجلس إدارة



مدير الجمعية

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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 جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

أ. الأصول المالية

الاثبات الأولي:

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته 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 فإنها 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 - ان وجدت.

تعكس خسارة هبوط القيمة السابقة إلى الحد الذي لا يزيد عن قيمة المبلغ الدفئري 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. الالتزامات المالية

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة عندما تكون الجمعية طرفاً في نصوص تعاقدية حيث يتم اثبات ذلك بسعر المعاملة، ويتم 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 الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المنصوص عليها في العقد أو إلغائه.

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (ان 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 (ان 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 والالتزامات 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 ودرج 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 حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المتعلقة بالتقدير.

رئيس مجلس الإدارة



مجلس الجمعية

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التزام 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 ائتمان الوحدة المتوقعة المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة، وتخصص الجمعية المنافع المحددة للموظفين وفقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة 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 إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية 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 باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت. عندما يتوقع تحققها 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 أية 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 اقتناؤها 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 بتوقيت 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، والمنح، والإعانات والهبات والتبرعات والصنقات التي



رئيس مجلس إدارة

مجلس الجمعية

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويم 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 مباحة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام مقرر للجمعية) على أنه إيرادات 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 وتتوزع 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.

رئيس مجلس الإدارة

مها ب. الخيرية



جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقـد

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - العام	٦٤٩,٨٨٠	١,٤٩٤,٩١٧
مصرف الراجحي - زكاة	١	١
مصرف الراجحي - تبرعات	٢٦	٤٠٤
البنك الأهلي السعودي	٠	١٧,٦٣٥
الإجمالي	٦٤٩,٩٠٧	١,٥١٢,٩٥٧

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قروض للمستفيدين	٥٠,٢٠٠	٦٥,٧٠٠
ذمم عاملين	٥٥,٤٥٩	٤٠,٢٠٠
الإجمالي	١٠٥,٦٥٩	١٠٥,٩٠٠

(٦) الاستثمارات المتاحة للبيع

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد أول المدة	١,٣٢٦,٨٣٦	١,٤١٧,١٤١
المكاسب (الخسائر) غير المحققة المتراكمة لمحفظ الأسهم	(٢٠٩,٤٥٢)	(٩٠,٣٠٥)
الإجمالي	١,١١٧,٣٨٤	١,٣٢٦,٨٣٦

فيما يلي حركة المكاسب والخسائر غير المحققة لمحفظة الأسهم خلال السنة:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد أول المدة	١,٠٥١,٨٣٦	١,١٤٢,١٤١
المكاسب (الخسائر) غير المحققة المتراكمة لمحفظ الأسهم	(٢٠٩,٤٥٢)	(٩٠,٣٠٥)
الإجمالي	٨٤٢,٣٨٤	١,٠٥١,٨٣٦

رئيس مجلس الإدارة



مخاطب الجمعية

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي
التكلفة:								
١٦٠,٠٠٠	٢,٨٤٥,٣٣٨	٣٧٤,٧٥٠	٢٠٦,٦٤٨	١٠,٩٤٤	٧٨,٣٦٨	٣٣,٦٥٠	٢٠٢,٥٦٧	٣,٩١٢,٢٦٥
.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.
١٦٠,٠٠٠	٢,٨٤٥,٣٣٨	٣٧٤,٧٥٠	٢٠٦,٦٤٨	١٠,٩٤٤	٧٨,٣٦٨	٣٣,٦٥٠	٢٠٢,٥٦٧	٣,٩١٢,٢٦٥
الاستهلاك المتراكم:								
.	١,٢٧١,٩٢٣	٢٩٢,٩١٠	١٥٦,٢٤٤	١,٢٦٧	٦٦,٢٥٥	٣٣,٦٤٩	١٩٦,١٦٩	٢,٠١٨,٤١٧
.	١٤٢,٢٦٧	٢٧,٢٨٠	٤,٨٦٦	١,١٧٥	١,٠٩٦	.	٧٢٣	١٧٧,٤٠٧
.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	١,٤١٤,١٩٠	٣٢٠,١٩٠	١٦١,١١٠	٢,٤٤٢	٦٧,٣٥١	٣٣,٦٤٩	١٩٦,٨٩٢	٢,١٩٥,٨٢٤
صافي القيمة الدفترية:								
١٦٠,٠٠٠	١,٤٣١,١٤٨	٥٤,٥٦٠	٤٥,٥٣٨	٨,٥٠٢	١١,٠١٧	١	٥,٦٧٥	١,٧١٦,٤٤١
١٦٠,٠٠٠	١,٥٧٣,٤١٥	٨١,٨٤٠	٥٠,٤٠٤	٩,٦٧٧	١٢,١١٣	١	٦,٣٩٨	١,٨٩٣,٨٤٨

رئيس مجلس الإدارة



مدير الجمعية

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الأصول غير الملموسة: بالصافي

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة في اول السنة	٢١,٢٧٥	٢١,٢٧٥
الاضافات خلال السنة	.	.
الاستبعادات خلال السنة	.	.
التكلفة في اخر السنة	٢١,٢٧٥	٢١,٢٧٥
يخصم / الإطفاء:		
مجمع الاطفاء في اول السنة	٥,١١٥	٢,٩٨٨
اطفاء السنة	٢,١٢٧	٢,١٢٧
مجمع الاطفاء في آخر السنة	(٧٢٤٢)	(٥,١١٥)
الرصيد في آخر السنة	١٤,٠٣٣	١٦,١٦٠

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع وقف خيري - مباني	١٦,٦٧٥	١٦,٦٧٥
الإجمالي	١٦,٦٧٥	١٦,٦٧٥

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة	١,٥٢٨,٣٨٢	١,٥٢٨,٣٨٢
إيرادات مدفوعة مقدماً	.	٦,٦٦٧
الإجمالي	١,٥٢٨,٣٨٢	١,٥٣٥,٠٤٩

(١١) التزام منافع محددة للموظفين

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد المخصص أول السنة	٦١٩,٠٧٦	٥٧٨,٦٧٨
المكون خلال السنة	٣٤,٣٠٤	٤٠,٣٩٨
المستخدم خلال السنة	(١٥١,٧٨٩)	.
الرصيد آخر السنة	٥٠١,٥٩١	٦١٩,٠٧٦

رئيس مجلس الإدارة



محاسب المحاسبة

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية عامة	٧٣٩,٦٣٦	.	٧٣٩,٦٣٦	٦٥٩,٢١٣
تبرعات المتجر الإلكتروني	٢٠,٠٠١	.	٢٠,٠٠١	٢٥,١٥٢
تبرعات مقيدة نقدية - كفالات	.	١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	١٠,٠٠٠
دعم مؤسسة وقف الملوان الوقفية	.	.	.	١٢,٦٠٠
الإجمالي	٧٥٩,٦٣٧	١٥,٦٠٠	٧٧٥,٢٣٧	٧٠٦,٩٦٥

(١٣) دعم منصة إحسان

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرع منصة إحسان - كفالة أراميل	.	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠
تبرع منصة إحسان - ترميم منازل أسر محتاجة - دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	.	١٨٩,٤٢٩	١٨٩,٤٢٩	.
تبرع منصة إحسان - تأثيث منازل أسر محتاجة - دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	.	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	.
تبرع منصة إحسان - مواد عينية - دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
تبرع منصة إحسان - تفريج كربة سداد دين - دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.
تبرع منصة إحسان - سلال غذائية للأسر المحتاجة	.	٢٣٦,٣٤٨	٢٣٦,٣٤٨	٢٣٦,٢٠٠
تبرع منصة إحسان - كسوة الشتاء	.	.	.	١٨٦,٤٨٠
تبرع منصة إحسان - تفريج كرب	.	.	.	٤٢٠,٠٠٠
تبرع منصة إحسان - سداد فواتير كهرباء للمستفيدين	.	.	.	٥٠,٠٠٠
تبرع منصة إحسان - دعم المصروفات التشغيلية	.	.	.	٢٥,٠٠٠
الإجمالي	.	٧٣٦,٧٧٧	٧٣٦,٧٧٧	١,١٣١,٢٨٠

(١٤) تبرعات الزكاة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات زكاة	.	١٠٦,٢٠٧	١٠٦,٢٠٧	٨٤,٥٠٤
الإجمالي	.	١٠٦,٢٠٧	١٠٦,٢٠٧	٨٤,٥٠٤

رئيس مجلس الإدارة

مدير الجمعية



جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات الأنشطة			
البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إيرادات تأجير	٤٨,٩١٧	٠	٤٨,٩١٧
الإجمالي	٤٨,٩١٧	٠	٤٨,٩١٧

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة			
البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مساعدات نقدية	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠
مصروفات السلل الغذائية والمواد العينية	١,٦٢٠,٩١١	٠	١,٦٢٠,٩١١
مصروفات كفالات أيتام	٨,٤٠٠	١١٤,٤٠٠	١٢٢,٨٠٠
مصروفات منصة إحسان - كفالات أيتام	٠	١,٦٠٠	١,٦٠٠
مصروفات منصة إحسان - كفالات الأرامل والمطلقات	٠	٢٨٦,٨٠٠	٢٨٦,٨٠٠
مصروفات منصة إحسان - سلل غذائية للأسر المحتاجة	٠	٢٣٦,٢٠٠	٢٣٦,٢٠٠
مصروفات منصة إحسان - مواد عينية - دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
مصروفات منصة إحسان - بناء منازل أسر محتاجة	٠	١١٠,٧٩٨	١١٠,٧٩٨
مصروفات منصة إحسان - تأثيث منازل أسر محتاجة	٠	٣٤,٠٥٠	٣٤,٠٥٠
مصروفات منصة إحسان - ترميم منازل أسر محتاجة	٠	٨٠٥	٨٠٥
مصروفات منصة إحسان - ترميم منازل أسر محتاجة دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	٠	١٩٥,٣٠٣	١٩٥,٣٠٣
مصروفات منصة إحسان - تأثيث منازل أسر محتاجة دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
مصروفات منصة إحسان - تفريج كربة دعم أبناء عبد الرحمن ناصر العقيل	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
مصروفات منصة إحسان - سداد فواتير كهرباء للمستفيدين	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصروفات السلل الغذائية الرضائية - دعم مؤسسة الشيخ/فهد بن عبدالله العويضة الخيرية	٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مصروفات منصة إحسان - كفالة أرامل	٠	٠	٠
مصروفات منصة إحسان - تفريج كرب	٠	٠	٠
مصروفات سداد فواتير كهرباء للمستفيدين	٠	٦٩,٢٤١	٦٩,٢٤١
دعم توظيف الشباب والفتيات	٠	١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠
مصروفات عينية - أدوية ومستلزمات طبية	٠	٠	٠
مصروفات منصة إحسان - الكسوة الشتوية	٠	٠	٠
مصروفات الاسر المنتجة	٠	٠	٠
مصروفات كفالات أيتام - دعم مؤسسة وقف الملوان الوقفية	٠	٠	٠
مصروفات محملة على النشاط (١-١٦)	٠	٠	٠
الإجمالي	٢,١٤٧,١٨٤	١,٣٠٩,٧٩٧	٣,٤٥٦,٩٨١

(١-١٦) مصروفات محملة على النشاط			
البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٤٢,٦٨١	٠	٤٤٢,٦٨١
تأمينات اجتماعية	٢٥,٣٦٩	٠	٢٥,٣٦٩
تحميل وتنزيل	٧,٦٤٠	٠	٧,٦٤٠
صيانة وإصلاح	٨,٥٦٦	٠	٨,٥٦٦
دعاية وإعلان	٠	٠	٠
التزام منافع للموظفين	٠	٠	٠
الإجمالي	٤٨٤,٢٥٦	٠	٤٨٤,٢٥٦

رئيس مجلس الإدارة



مخاطب الجمعية

جمعية الخطة الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٢١٢,١٧٦	١٠١,٩٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٨,٩٧٤	٨٦,٧٣٠	مكافآت وحوافز
.	١٠,٩٣٤	تأمينات اجتماعية
١٦,٧٩٨	٣٤,٣٠٤	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٩٣٩	١٢,٦٨٧	مكتبية ومطبوعات
٨,٨٢١	١٠,٥٢٦	محروقات ومصروفات سيارات
٧,٧٤٢	٧,٧٦٤	كهرباء ومياه
١٠,١١٢	١٠,٢٧٨	هاتف وبريد وانترنت
٥,٧٨٣	١٠,٧٨٠	ضيافة
٣٤,٢٨٩	٢٤,٨١٥	تكاليف مهنية واستشارات
٦,٦٩٠	٥,٨١٧	تأمين
.	٥٦٠	تحميل وتنزيل
٧٦٢	١,٤٥١	رسوم وعمولات بنكية
٢١,١٩٣	١٨,٢٤٧	رسوم حكومية واشتراكات
٣٧٣,٢٧٩	٣٣٦,٨٢٥	الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة

مخاطب الجمعية



سج

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٨- 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 :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتكبد في خسائر مالية، وتتشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء 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 إئتمانية 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.

ثانيا 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.

رئيس مجلس الإدارة



مدير الجمعية

جمعية الخطة الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديدًا 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.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتلائم مع تبويب بنود السنة الحالية.

٢٠- 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.

٢١- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠٢٦م الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٧هـ.

رئيس مجلس الإدارة



مجلس الجمعية