

جمعية خطى

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٦٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للفترة المالية من بداية التأسيس في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

رقم صفحة

٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل الاخر للفترة المالية من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي		
		الموجودات :
		الموجودات المتداولة :
٢٢٩,٨٠٠	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٢٩,٨٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٠		الممتلكات والمعدات - بالصافي
٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٩,٨٠٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
-		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
-		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
-		إلتزامات منافع الموظفين المحددة
-		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول:
٢٢٩,٨٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٩,٨٠٠		اجمالي صافي الأصول
٢٢٩,٨٠٠		إجمالي صافي المطلوبات والأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي		إيضاح
٣٤٤,٠٢٨	(٤)	<u>الإيرادات والمكاسب</u> التبرعات النقدية العامة
٣٤٤,٠٢٨		اجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢٢,٤٢٠)	(٥)	<u>المصروفات والتكاليف</u> المصروفات العمومية والإدارية
(٩١,٨٠٨)	(٦)	تكاليف البرامج والأنشطة
(١١٤,٢٢٨)		اجمالي المصروفات والتكاليف
٢٢٩,٨٠٠		صافي دخل السنة
-		صافي الأصول بداية السنة
٢٢٩,٨٠٠		التغير في صافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الفترة من ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٩,٨٠٠	التغير في صافي الأصول
٢٢٩,٨٠٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	الممتلكات والمعدات - بالصافي
-	صافي النقد (المستخدم) من الأنشطة الإستثمارية
٢٢٩,٨٠٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٢٩,٨٠٠	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١. معلومات عامة عن الجمعية:

- **جمعية خطى** تم تأسيس الجمعية بموجب شهادة التسجيل الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم ٧٣٧٣٩ بتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٧ هـ، وتم إصدار شهادة التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٤٦٧ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية: -

أ. أسس إعداد القوائم المالية:

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. أينما وردت عبارته "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

- تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لللائحة المنظمة للعلاقة بين المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والجهات المشرفة فنياً على الجمعيات والمؤسسات الأهلية ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية.

ب. أسس القياس:

- تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للجمعية مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية. مثل هذه التقديرات والافتراضات دون حصرها بالمخصصات والاحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وافتراضات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة بالمنشأة.

- تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

د. النقد لدى البنوك

- يتألف النقد لدى البنوك من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

هـ. الاعتراف بإيرادات الجمعية

- يثبت الجمعية التبرعات والأموال المستلمة المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد.

- تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية على أنها إيرادات تبرعات مقيدة أو تبرعات أوقاف في قائمة الأنشطة.

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م "نتمه"

و. قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
 - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية ويجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للجمعية.
 - يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم، تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
 - بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الجمعية ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.
 - بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الجمعية فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة – كما هو مبين أعلاه.

ز. الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية، يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية
- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

**جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م "تتمه"

ح. المصاريف الإدارية والعمومية

- يتم إثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على السنة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

ط. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة:

- إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، الا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الجمعية بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

ي. الأصول المقيدة والغير مقيدة:

- 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.

- تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة موجودات متداولة، أو استثمارات وموجودات مالية، أو أصول ثابتة، أو موجودات غير ملموسة.

٣. النقد لدي البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
ريال سعودي	
٢٢٩,٨٠٠	بنك الانماء
<u>٢٢٩,٨٠٠</u>	المجموع

٤. التبرعات النقدية العامة

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
ريال سعودي	
١٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة مسك الخيرية
١١٤,٢٢٨	تبرعات رئيس مجلس الادارة
٧٥,٠٠٠	تبرعات National agricultural development
٤,٨٠٠	تبرعات rasm alriyeadh co
<u>٣٤٤,٠٢٨</u>	المجموع

جمعية خطى
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م "تتمه"

٥. **المصروفات العمومية والإدارية:**
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ايجارات
٩,٧١٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٨,٩٥٥	مصاريف انترنت
٢,٥٠٠	رسوم واشتراكات - جوجل
٨٧٥	مصاريف اخرى
٣٧٥	المجموع
٢٢,٤٢٠	

٦. **تكاليف البرامج والأنشطة:**
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	مصاريف دعاية وعلان
٤٧,٥٩٩	مصاريف فندقية - اجتماعات
٣٣,٣٠٣	مصاريف شراء مستلزمات رياضية
١٠,٩٠٦	المجموع
٩١,٨٠٨	

٧. **اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الادارة بتاريخ ١٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٥ م.

٨. **عام**

أ. تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.