

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
القوائم المالية
تقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الخيري برقم (٨٤٧)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
فهرس القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
٥	قائمة التغيرات في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦
info@at-cpa.com.sa
www.at-cpa.com.sa
١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون
بريد الكتروني
إنترنت
سجل تجاري:

حي العليا - عمارة رسيل - مبنى ٣٥٥٦ - الدور الأول
طريق العليا العام
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧). ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة والتغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤



١٢ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الاصول
			اصول متداولة
٤٦٠,٦٤٠	١,٤٠٧,٨٢٧	٣	نقد وما في حكمه
٤٢٧,٨٧٤	٤٣١,١٧٥	٤	مخزون
١,٣٠٧,٨٤٥	-	٥-أ	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٨١١,٦٠٤	٥٢١,٦٣٠	٦	مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٧,٩٦٣	٢,٣٦٠,٦٣٢		إجمالي الاصول المتداولة
			اصول غير متداولة
١,٨٧٧,٣٣٨	١,٣٢١,٢٦٢	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	٨	ممتلكات ومعدات اوقاف، بالصافي
١٣,١٧٣	٨,٣٩٤	٩	اصول غير ملموسة، بالصافي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	استثمارات مالية
٤٢٢,٠٥٥	٤,٧٢٧,٣٢٦	١١	استثمارات في شركات تابعة
٥,٩٦٩,١٩٠	٩,٧١٣,٦٠٦		إجمالي الاصول الغير متداولة
٨,٩٧٧,١٥٣	١٢,٠٧٤,٢٣٨		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			التزامات متداولة
-	٢,٣٢٤,١٦٤	٥-ب	مستحق الى اطراف ذوي علاقة
-	٢,٣٢٤,١٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الاصول
١,٦٠١,٦١٠	٦,١٧٤,٨٩٨		صافي الاصول الغير مقيدة
٣,٦٦٥,٥٢٠	(١٣٤,٨٤٧)		صافي الاصول المقيدة
٣,٧١٠,٠٢٣	٣,٧١٠,٠٢٣		صافي اصول الأوقاف
٨,٩٧٧,١٥٣	٩,٧٥٠,٠٧٤		إجمالي صافي الاصول
٨,٩٧٧,١٥٣	١٢,٠٧٤,٢٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 قائمة الأنشطة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					إيرادات ومكاسب:
١,١٠٢,٤٣٣	١,٧٧٤,٩٧٠	-	١,٧٦٦,١١٥	٨,٨٥٥	١٢ تبرعات عينية
٤,٥١٢,٣٤١	٩,٥٣٠,٣٤٣	-	٩,٥٣٠,٣٤٣	-	١٣ تبرعات نقدية
٨٥٩,٨١٦	١,٦٩١,٢٩٦,٠٠	-	١,٦٩١,٢٩٦	-	١٤ تبرعات منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	-	١٥ إعانات حكومية
٤٨٧,٨٥٣	١٤٤,٣٠٦	-	١٤٤,٣٠٦	-	تبرعات الزكاة النقدية
٤١٢,٠٥٥	٤,٣٠٥,٢٧١	-	-	٤,٣٠٥,٢٧١	ايراد استثمارات في شركات تابعة (حركات)
-	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	ارباح استثمارات وقفية (منصة احسان)
٥٧٣,٩٥٧	٨٨٨,٢٥١,٠٠	-	-	٨٨٨,٢٥١	التبرع العام
٣٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	إشراكات الأعضاء
١١,١٩٤	-	-	-	-	ايرادات تخفيض التزام
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات الأوقاف
١٠٤,٨٣٤	-	-	-	-	ايرادات اخرى
١٠,٣٦٤,٧٨٣	١٨,٧٨٦,٨٣٧	-	١٣,٤٨٢,٠٦٠	٥,٣٠٤,٧٧٧	إجمالي إيرادات ومكاسب
					مصروفات و(خسائر):
(٥,٥٣٧,٦٢٢)	(١٥,١٤٩,٩٨٦)	-	(١٥,١٤١,١٣١)	(٨,٨٥٥)	١٦ مصروفات الأنشطة
(١,٣٠٨,٨٤٦)	(٢,١٤١,٢٩٦)	-	(٢,١٤١,٢٩٦)	-	١٧ مصروفات منصة احسان
(٣٢٥,٠١٨)	(١٦١,٧٧٩)	-	-	(١٦١,٧٧٩)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٥٤٧,٨٣١)	(٥٥٦,٠٧٦)	-	-	(٥٥٦,٠٧٦)	٧ إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٦,٥٤٩)	(٤,٧٧٩)	-	-	(٤,٧٧٩)	٩ إطفاء الاصول الغير ملموسة
(٢٧,٨٣٠)	-	-	-	-	مصروفات جمع أموال
(٧,٧٥٣,٦٩٦)	(١٨,٠١٣,٩١٦)	-	(١٧,٢٨٢,٤٢٧)	(٧٣١,٤٨٩)	إجمالي المصروفات و(الخسائر)
٢,٦١١,٠٨٧	٧٧٢,٩٢١	-	(٣,٨٠٠,٣٦٧)	٤,٥٧٣,٢٨٨	التغير في صافي الاصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

قائمة التغيرات في صافي الاصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	انشطة الأوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦,٣٦٦,٠٦٦	٨,٩٧٧,١٥٣	٣,٧١٠,٠٢٣	٣,٦٦٥,٥٢٠	١,٦٠١,٦١٠	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٦١١,٠٨٧	٧٧٢,٩٢١	-	(٣,٨٠٠,٣٦٧)	٤,٥٧٣,٢٨٨	التغير في صافي الاصول خلال السنة
٨,٩٧٧,١٥٣	٩,٧٥٠,٠٧٤	٣,٧١٠,٠٢٣	(١٣٤,٨٤٧)	٦,١٧٤,٨٩٨	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦١١,٠٨٧	٧٧٢,٩٢١		التغير في صافي الاصول خلال السنة
			<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٥٤٧,٨٣١	٥٥٦,٠٧٦	٧	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٦٧,٤٦١	-	١٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٥٤٩	٤,٧٧٩	٩	إطفاء الاصول الغير ملموسة
(٤١٢,٠٥٥)	(٤,٣٠٥,٢٧١)		ايرادات استثمارات في شركات تابعة
			التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
٢٣٤,٢٠٠	(٣,٣٠١)		المخزون
(٣٨٢,٨٧٨)	٢٨٩,٩٧٤		مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(١,٣٠٧,٨٤٥)	١,٣٠٧,٨٤٥		مستحق من اطراف ذوي علاقة
-	٢,٣٢٤,١٦٤		مستحق الى اطراف ذوي علاقة
(١١,٠٧٢)	-		ذمم دائنة وأرصدة دائنة اخرى
(٢٧٣,١٧٨)	-		المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٨٠,١٠٠	٩٤٧,١٨٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٩,٠٤٥)	-		شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-		استثمارات مالية
(١٠,٠٠٠)	-		استثمارات في شركات شقيقة
(٢,٩٩٩,٠٤٥)	-		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٩١٨,٩٤٥)	٩٤٧,١٨٧		صافي التغير في النقد خلال السنة
٢,٣٧٩,٥٨٥	٤٦٠,٦٤٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٦٠,٦٤٠	١,٤٠٧,٨٢٧	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٤٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٤/١٨ هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠٢٣ م.

٢.١ أهداف الجمعية

تعد جمعية طيبة للرعاية الحركية للكبار جمعية متخصصة لذوي العاقة الحركية تطور وتقدم خدمات ومنتجات لتحسين جودة حياتهم في بيئة إحترافية وتقنية تمنح شعور الثقة للمتبرع والإطمئنان والرضا لذوي الإعاقة الحركية والسعي إكتساب حقوقهم وتعزيز تمكينهم من ممارسة حياتهم بكل يسر وسهولة مما يساهم في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠ للوصول إلى جودة الحياة

٣.١ سنة الحسابات

تبدأ القوائم المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى التي تخص المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ العملة الوظيفية

تتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٤-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

٥-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك .

٦-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

بيان	العمر الإنتاجي للأصل
تحسينات على مباني مستأجرة	٥
عدد وأدوات	٧
الأثاث والتجهيزات	١٠
السيارات	٥
أجهزة كمبيوتر	٧
لوحات إعلانية	٥

يتم استهلاك المخازن وقطع الغيار التي يزيد عمرها الإنتاجي عن سنة واحدة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر.

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تمه)

٦-٢ ممتلكات ومعدات (تمه)

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالأصل (يتم احتسابه على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

٧-٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

العمر الإنتاجي للأصل

بيان

٧

برامج محاسبية

٨-٢ اطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح عن الطرف ذو علاقة في القوائم المالية الشركة إذا كان قادر على التحكم بالطرف الأخر أو ممارسة تأثير هام عليه في صنع قرارات مالية أو تشغيلية.

٩-٢ مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة اخري

تقوم الإدارة بتسجيل الرصده المدينه بقيمتها الفعلية وتظهر بالمركز المالي مخصوما منها ايه مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفه إداره الشركه والإضمحلل في قيمه الاصول.

١٠-٢ استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لمنشأة بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. يتم إثبات الإستثمار في الشركة التابعة وفق طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة يتم إثبات الإستثمار أولاً بالتكلفة ومن ثم يتم تعديله لإظهار الحصة في صافي موجودات الشركة التابعة. بنيت نتائج الحصة في الشركة التابعة على آخر قوائم مالية مدققة وتم إدراجها في قائمة الدخل ويتم تسجيل الدخل من توزيعات الأرباح لذلك الإستثمار عند إستلامه ويضاف إلى حساب الإستثمار.

عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر نسبة ملكيتها في الشركات التابعة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء إلى المدى الذي تتكبد فيه الشركة لإلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بأي مدفوعات نيابة عن الشركات التابعة.

١١-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الإلتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

١٢-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تتمه)

١٣-٢ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أهمها أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحولت 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 السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل في أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٨-٢ استثمارات مالية

تثبت الاستثمارات في الوحدات الوقفية بالتكلفة عند الاقتناء ، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويثبت فرق التقييم ضمن صافي الأصول ، ويرحل لقائمة الأنشطة عند البيع أو انخفاض القيمة

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربيعي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦٠,٦٤٠	١,٤٠٧,٨٢٧
٤٦٠,٦٤٠	١,٤٠٧,٨٢٧

نقد لدي البنوك

٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢٧,٨٧٤	٤٣١,١٧٥
٤٢٧,٨٧٤	٤٣١,١٧٥

مستلزمات طبية

٥- أطراف ذوي علاقة

٥-أ مستحق من اطراف ذات علاقة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		مبلغ المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	شركة حركات للتجارة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١,٣٠٧,٨٤٥	-	١,٣٠٧,٨٤٥	(١,٣٠٧,٨٤٥)	توريد مشتريات	
١,٣٠٧,٨٤٥	-				

٥-ب مستحق الى اطراف ذات علاقة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		مبلغ المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	شركة حركات للتجارة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
-	٢,٣٢٤,١٦٤	-	٢,٣٢٤,١٦٤	توريد مشتريات	
-	٢,٣٢٤,١٦٤				

٦- مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤١,٦٠٤	٥٢١,٦٣٠
٦٧٠,٠٠٠	-
٨١١,٦٠٤	٥٢١,٦٣٠

ضريبة القيمة المضافة

موردين دفعات مقدمة

جمعية الحرمين لدوي الإعاقفة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 ايضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات ، بالصافي

تأمينات على مباني مستأجرة	عدد وأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أجهزة كمبيوتر	لوحات إعلانية	إجمالي
١,٧٨٥,١١٢	٥١٨,٢٧٦	١٨٨,٩٨٩	٢,٣٦٠,٢١١	١١٦,٣٨٣	٦٣,٧٥٦	٤,٩٣٢,٧٧٧
١,٧٨٥,١١٢	٥١٨,٢٧٦	١٨٨,٩٨٩	٢,٣٦٠,٢١١	١١٦,٣٨٣	٦٣,٧٥٦	٤,٩٣٢,٧٧٧
٥٠٤,٩٦١	٣٤٥,١٧٦	١٠١,٣٥٩	١,٩٥٠,٨١٧	٩٦,٤٤٢	٦٠,٦٣٤	٣,٠٥٥,٣٨٩
٣١٣,٣٧١	٥٠,٢٤٤	١٨,٧٩٩	١٦٠,١٦٦	١١,٧٢٣	١,٦٥٠	٥٥٦,٠٧٦
٨١٨,٣٣٢	٣٩٥,٤٢٠	١٢٠,٢٥٨	٢,١١١,٠٠٣	١٠٤,١٦٨	٦٢,٢٧٤	٣,٦١١,٤٦٥
١,٢٨٠,١٥١	١٧٣,١٠٠	٨٧,٦٣٠	٣,٠٩,٣٩٤	٢٣,٩٤١	٣,١٢٢	١,٨٧٧,٣٣٨
٩٦٦,٧٨٠	١٢٢,٨٥٦	٦٨,٧٣١	١٤٩,٢٠٨	١٢,٢١٥	١,٤٧٢	١,٣٢١,٢٦٢
الأراضي						
١,٦٥٦,٦٢٤						١,٦٥٦,٦٢٤
١,٦٥٦,٦٢٤						١,٦٥٦,٦٢٤
١,٦٥٦,٦٢٤						١,٦٥٦,٦٢٤
١,٦٥٦,٦٢٤						١,٦٥٦,٦٢٤

تكلفة:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

استهلاك التراكم:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحصل على السنة

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- ممتلكات ومعدات أوقاف ، بالصافي

تكلفة:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

استهلاك التراكم:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحصل على السنة

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- اصول غير ملموسة ، بالصافي

إجمالي	برامج محاسبية	
		تكلفة :
٤٩,٨٦٠	٤٩,٨٦٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩,٨٦٠	٤٩,٨٦٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		اطفاء المتراكم:
٣٦,٦٨٧	٣٦,٦٨٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٧٧٩	٤,٧٧٩	المحمل علي السنة
٤١,٤٦٦	٤١,٤٦٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,١٧٣	١٣,١٧٣	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٩٤	٨,٣٩٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- استثمارات مالية

قامت مؤسسة (ملهي بن سلامة بن سعيدان واخوانه) بتخصيص وحدات وقفية خاصة بالجمعية في وقف احسان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	وقف منصة احسان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

١١- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عدد الحصص	نسبة المساهمة	قيمة الحصص	اسم الشركة
٤٢٢,٠٥٥	٤,٧٢٧,٣٢٦	١	%١٠٠	١٠,٠٠٠	شركة حركيات للتجارة شركة شخص واحد
٤٢٢,٠٥٥	٤,٧٢٧,٣٢٦				

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربيعي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- تبرعات عينية

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٦٤٦,١٣٣	-	٦١٥,٢٠٠	-	دعم الرواتب
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	السلال الغذائية
١٣٣,١١٣	-	-	-	ورشة الصيانة
٧٦,٧١٢	-	-	-	مشروع النقل
٥٤,٢٣٦	٦,٤٤٠	-	٨,٨٥٥	اخرى
٢١,٩٣٩	-	١,١٥٠,٩١٥	-	الاجهزة التعويضية
١٣,٨٦٠	-	-	-	التأهيل العلاجي
<u>١,٠٩٥,٩٩٣</u>	<u>٦,٤٤٠</u>	<u>١,٧٦٦,١١٥</u>	<u>٨,٨٥٥</u>	

١٣- تبرعات نقدية

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
١,٨٨٠,٤١٠	-	٥,٦٩٠	-	الحج والعمرة
١,١١٠,٨٠٤	-	-	-	كفالة مرضي الكلي وذوي الإعاقة
٦٤٤,٢٥٧	-	٩,٣٩٩,٦٠٧	-	مساعادات كفالات وصدقات
٤١٢,٩٢٠	-	-	-	كفالة مرضي السرطان وذوي الإعاقة
٣٤٤,١٥٠	-	١٢٥,٠٤٦	-	الاجهزة التعويضية
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	ورشة الصيانة
١٥,٠٠٠	-	-	-	تهيئة المنازل
٤,٨٠٠	-	-	-	اخرى
<u>٤,٥١٢,٣٤١</u>	<u>-</u>	<u>٩,٥٣٠,٣٤٣</u>	<u>-</u>	

١٤- تبرعات منصة إحسان

تقوم الجمعية بصرف مبالغ التبرع المقيدة للمشروعات المدعومة في منصة إحسان في سنة ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٨٥٩,٨١٦	-	١,٦٩١,٢٩٦,٠٠	-	دعم منصة احسان
<u>٨٥٩,٨١٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٩١,٢٩٦,٠٠</u>	<u>-</u>	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إعانات حكومية

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	-	

١٦- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		عينية	
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة		
٢,٠٠٥,٥٧٤	-	-	-	-	الحج و العمرة
٦٨٢,٢١٩	-	٦,٠٠٠	-	-	خدمة مستفيدين
٦٥٧,٥٦٨	-	٩٦٠,٧٤٢	-	-	كفالة نقل مرضى ذوي الاعاقة
٦٤٦,١٣٣	-	٦١٥,٢٠٠	-	-	دعم توظيف ذوي الاعاقة الحركية
٤٨٦,٧٤٧	-	-	-	-	مشروع التدريب و التاهيل
٣٢١,٢٠٥	-	-	-	-	كفالة صيانة الاجهزة التعويضية
١٦١,٩٣٧	-	٩٣٢,٣٩٣	٨,٨٥٥	-	كفالة الاجهزة الطبية
١٥٤,٦٠٨	-	١٣٠,٠٠٠	-	-	تهيئة بيئات الاشخاص ذوي الاعاقة
١٥٣,٠٠٠	-	-	-	-	السلال الغذائية
٧٩,٠٣٨	-	-	-	-	تأمينات اجتماعية
٧١,٤٠٩	-	٨,٠٠٠	-	-	مشروع الانجاب / ذرية
٦٧,٤٦١	-	-	-	-	مكافاة نهاية الخدمة
٢٣,٩٠٨	-	-	-	-	ملتقيات و فاعليات
١٦,٨١٥	-	-	-	-	التاهيل العلاجي
١٠,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠	-	-	مساعداة كفالات و صدقات
-	-	٢٧٥,٩٧٠	-	-	وشة الصيانة
-	-	١٢,١١٠,٨٢٦	-	-	برنامج زائر مطمئن
٥,٥٣٧,٦٢٢	-	١٥,١٤١,١٣١	٨,٨٥٥	-	

١٧- مصروفات منصة احسان

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
١,١١٥,٠٠٠	-	٢,٠٤١,٢٩٦	-	اجهزة تعويضية
١١٤,٨١٦	-	١٠٠,٠٠٠	-	خدمات نقل
٣٩,٨٨٠	-	-	-	علاج و تاهيل
٣٩,١٥٠	-	-	-	تهيئة منازل ذوي اعاقاة
١,٣٠٨,٨٤٦	-	٢,١٤١,٢٩٦	-	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	١٤١,٦٠٤	مصاريف اخرى
-	-	-	٩,٨٢٧	مصاريف بنكية وعمولات
-	-	-	٤,١٠٠	مصاريف تعويضات و غرامات ومخالفات
-	-	-	٣,٢٨٥	الكهرباء
-	٧٠	-	٢,٣٣٢	صيانة وإصلاح
-	-	-	٤٠١	هاتف وفاكس و انترنت
-	-	-	٢٣٠	مستلزمات انظمة معلومات
-	١١٩,٠١٨	-	-	رواتب وأجور و بدلات إدارية
-	٧٧,٢٩٠	-	-	إيجارات و بدل سكن
-	٤٠,٢٥٠	-	-	بدل انتداب
-	٣٩,٣٦٢	-	-	تأمين
-	٣١,٤٠٣	-	-	بدل انتقالات
-	١٥,٤٣٧	-	-	عمل اضافي
-	٢,١٨٨	-	-	حوافز و مكافآت
-	٣٢٥,٠١٨	-	١٦١,٧٧٩,٠٠	

١٩ - تم اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.