

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  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
فهرس القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣٠٦	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقررين

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 ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة و قائمة 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 ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير 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 وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣م).

### 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 جوهرياً 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 يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين 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 تسبب 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

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

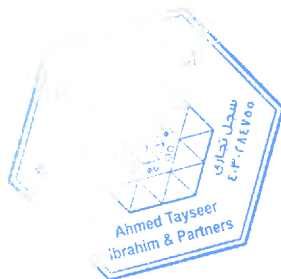
عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قاننيون



أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤



٠١ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ م

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		موجودات
		موجودات متداولة
٩٧١,٧٨٩	٢,٣٧٩,٥٨٥	٣ نقد وما في حكمه
٥٥٠,٩٣١	٦٦٢,٠٧٤	٤ مخزون
٣١٤,٣٨٥	٤٢٨,٧٢٦	٥ مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,٨٣٧,١٠٥	٣,٤٧٠,٣٨٥	إجمالي موجودات متداولة
		موجودات غير متداولة
١,٦٨٤,٧٠٩	١,٢٠٢,٥٥٧	٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي
-	٢٣٣,٥٦٧	٧ مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	٨ ممتلكات ومعدات أوقافه بالصافي
٢٧,٢٠١	١٩,٧٢٢	٩ الموجودات غير الملموسة، بالصافي
٣,٣٦٨,٥٣٤	٣,١١٢,٤٧٠	إجمالي موجودات غير متداولة
٥,٢٠٥,٦٣٩	٦,٥٨٢,٨٥٥	إجمالي موجودات
		مطلوبات وصافي موجودات
		مطلوبات متداولة
١١,٠١٢	١١,٠٧٢	١٠ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١١,٠١٢	١١,٠٧٢	إجمالي مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٧٦,٢١٦	٢٠٥,٧١٧	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٢١٦	٢٠٥,٧١٧	إجمالي مطلوبات غير متداولة
		صافي الموجودات
٤٤٥,٩٨٧	١,٨١٢,١١٣	صافي موجودات غير مقيدة
٢,٨٦٢,٤٠١	٢,٨٤٣,٩٣٠	صافي موجودات مقيدة
١,٧١٠,٠٢٣	١,٧١٠,٠٢٣	صافي موجودات أوقاف
٥,٠١٨,٤١١	٦,٣٦٦,٠٦٦	إجمالي صافي موجودات
٥,٢٠٥,٦٣٩	٦,٥٨٢,٨٥٥	إجمالي مطلوبات وصافي موجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					إيرادات ومكاسب:
٢,٢٦٦,٩١٤	٢,٩٥٦,٠٥٩	-	٢,٩٥٦,٠٥٩	-	١٣ تبرعات نقدية
١,١٥٢,٨٦٠	٢,٢٣٣,١١٠	-	٢,٢٢٨,٦٠٧	٤,٥٠٣	١٢ تبرعات عينية
٩٠٧,٣٢٠	١,١٩٧,٨٤٠	-	١,١٩٧,٨٤٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
٣٩,١٥٠	٧٢٠,٠٠٠	-	٧٢٠,٠٠٠	-	١٤ تبرعات منصة احسان
١,٠٣٣,١٢٠	٦٢٩,٢٧٠	-	٦٢٩,٢٧٠	-	١٥ إعانات حكومية
٥٧٩,٥٣٠	٥٢٦,٨٨٤	-	٥٢٦,٨٨٤	-	تبرعات الزكاة النقدية
٤٥٤,٥١٦	٣١٠,١٠٨	-	-	٣١٠,١٠٨	التبرع العام
-	٣٠٠,٦٧٦	-	-	٣٠٠,٦٧٦	عوائد إستدامة
١٠,٨٠٠	٧,٠٥٠	-	-	٧,٠٥٠	إشتراكات الأعضاء
٣٠٤	-	-	-	-	إيرادات الأوقاف
١٣٦,١٣٨	-	-	-	-	إيرادات اخرى
٦,٥٨٠,٦٥٢	٨,٨٨٠,٩٩٧	-	٨,٢٥٨,٦٦٠	٦٢٢,٣٣٧	إجمالي إيرادات ومكاسب
					مصروفات و(خسائر):
(٣,٨٨٥,٤٣٥)	(٤,٦٦٦,١٦٩)	-	(٤,٦٦٦,١٦٩)	-	١٦ تكلفة النشاط
(٧٤٩,٣٢٠)	(١,١٩٧,٨٤٠)	-	(١,١٩٧,٨٤٠)	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٩٢٥,٦٧٠)	(٧٧٠,٣١٨)	-	-	(٧٧٠,٣١٨)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٠,٢٢٢)	(٥٤٢,٠٤٩)	-	-	(٥٤٢,٠٤٩)	٦ إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٣٤٩,٤٨٧)	-	-	(٣٤٩,٤٨٧)	مصروفات جمع أموال
(٧,٤٧٩)	(٧,٤٧٩)	-	-	(٧,٤٧٩)	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦,١٥٨,١٢٦)	(٧,٥٣٣,٣٤٢)	-	(٥,٨٦٤,٠٠٩)	(١,٦٦٩,٣٣٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٢٢,٥٢٦	١,٣٤٧,٦٥٥	-	٢,٣٩٤,٦٥١	(١,٠٤٦,٩٩٦)	تغير في صافي موجودات خلال السنة
(٤١,٣٨٣)	-	-	(٢,٤١٣,١٢٢)	٢,٤١٣,١٢٢	تسويات
٤,٦٣٧,٢٦٨	٥,٠١٨,٤١١	١,٧١٠,٠٢٣	٢,٨٦٢,٤٠١	٤٤٥,٩٨٧	صافي موجودات في بداية السنة
٥,٠١٨,٤١١	٦,٣٦٦,٠٦٦	١,٧١٠,٠٢٣	٢,٨٤٣,٩٣٠	١,٨١٢,١١٣	صافي موجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٢,٥٢٦	١,٣٤٧,٦٥٥	تغير في صافي موجودات خلال السنة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٥٩٠,٢٢٢	٥٤٢,٠٤٩	٦ إستهلاك الممتلكات والمعدات
٦٦,٣٩٧	٦١,٣٠٠	١١ المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٤٧٩	٧,٤٧٩	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٦,٠٥٦)	(١١١,١٤٣)	المخزون
٣٩,٣٣٣	(١١٤,٣٤١)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٧,٦٩٨)	٦٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٧٩٥)	(٣١,٧٩٩)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٨٢١,٤٠٨	١,٧٠١,٢٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٤,٦٩٠)	(٥٩,٨٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
	(٢٣٣,٥٦٧)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
٦,٨٥٨	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٤,٨٦٠)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(١,٠٤٢,٦٩٢)	(٢٩٣,٤٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٢١,٢٨٤)	١,٤٠٧,٧٩٦	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,١٩٣,٠٧٣	٩٧١,٧٨٩	٣ نقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٧١,٧٨٩	٢,٣٧٩,٥٨٥	٣ نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 ٢٠١٣/٠٣/٢٣ 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 العاقة الحركية والسعي لإكتساب حقوقهم وتعزيز تمكينهم من ممارسة حياتهم بكل يسر وسهولة مما يساهم في تحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠ للوصول الى جودة الحياة.

##### ٣.١ سنة الحسابات

تبدأ القوائم المالية في ١ 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 المال للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات 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 ويحسب الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها .

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	٢٠

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

يتم إلغاء الاعتراف بتبوء 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.



جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية : (تمه)

٢-٧ الموجودات 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 بالتنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لبدأ الاستحقاق .

#### العمر الإنتاجي للأصل

بيان

٧

برامج محاسبية

٢-٨ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

٢-٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٢-١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢-١١ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما 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.

٢-١٢ الإيرادات والمكاسب

تمثل 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.

٢-١٣ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المناقح التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لبدأ الاستحقاق .

٢-١٤ العملات الأجنبية

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

٢-١٥ النقد والتقديرات

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

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- النقد وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٧١,٧٨٩	٢,٣٧٩,٥٨٥	نقد لدي البنوك
٩٧١,٧٨٩	٢,٣٧٩,٥٨٥	

٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥٠,٩٣١	٦٦٢,٠٧٤	مستلزمات طبية
٥٥٠,٩٣١	٦٦٢,٠٧٤	

٥- مدفوعات مقدماً و موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٤٢٠	١٦٢,٠١٥	ذمم موظفين مدينة
٦٩,١٦٤	١٤٢,٠٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١٨٦,٣٠١	١٢٤,٦٦٨	مصاريق مدفوعة مقدماً
٣,٥٠٠	-	إيرادات مستحقة
٣١٤,٣٨٥	٤٢٨,٧٢٦	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات، بالصافي

إجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مستأجرة	تكاليف:
٣,٦٥٠,٢١٨	٦٣,٧٥٦	١١٦,٣٨٣	٢,٢٦٠,٢١١	١٨٨,٩٨٩	٤٣٦,٤١١	٥٨٤,٤٦٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٩,٨٩٧	-	-	-	-	٢٤,٨٩٧	٣٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٣,٧١٠,١١٥	٦٣,٧٥٦	١١٦,٣٨٣	٢,٢٦٠,٢١١	١٨٨,٩٨٩	٤٦١,٣٠٨	٦١٩,٤٦٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							استهلاك المتراكم:
١,٩٦٥,٥٠٩	٤٥,٩٢٨	٦٠,٨٤٣	١,٣٥٠,٦٨٢	٦٣,٥٦١	٢١٦,٢٣٩	٢٢٨,٢٥٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤٢,٠٤٩	٧,٥٢٣	١٧,٤٥٧	٣٣٢,١٣١	١٨,٨٩٩	٦٨,٥٢٦	٩٧,٥١٣	إستهلاك السنة
٢,٥٠٧,٥٥٨	٥٣,٤٥١	٧٨,٣٠٠	١,٦٨٢,٨١٣	٨٢,٤٦٠	٢٨٤,٧٦٥	٣٢٥,٧٦٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							صافي القيمة الدفترية:
١,٦٨٤,٧٠٩	١٧,٨٢٨	٥٥,٥٤٠	٩٠٩,٥٢٩	١٢٥,٤٢٨	٢٢٠,١٧٢	٣٥٦,٢١٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٠٢,٥٥٧	١٠,٣٠٥	٣٨,٠٨٣	٥٧٧,٣٩٨	١٠٦,٥٢٩	١٧٦,٥٤٣	٢٩٣,٦٩٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال السنة
-	٢٣٣,٥٦٧	
-	٢٣٣,٥٦٧	

٨- ممتلكات ومعدات أوقاف، بالصافي

إجمالي	الأراضي	تكاليف:
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	استهلاك المتراكم:
-	-	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	إستهلاك السنة
-	-	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية:
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٥٦,٦٢٤	١,٦٥٦,٦٢٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات غير الملموسة، بالصافي

إجمالي	برامج محاسبية	تكلفة
٤٩,٨٦٠	٤٩,٨٦٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩,٨٦٠	٤٩,٨٦٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٦٥٩	٢٢,٦٥٩	إطفاء متراكم
٧,٤٧٩	٧,٤٧٩	إطفاء خلال السنة
٧,٤٧٩	٣٠,١٣٨	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧,٢٠١	٢٧,٢٠١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٧٢٢	١٩,٧٢٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم موظفين دائنة
١٠,١١٢	١١,٠٧٢	تبرعات واشتركات مدفوعة مقدماً
٩٠٠	-	
١١,٠١٢	١١,٠٧٢	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد في بداية السنة
٦٩,٢٣١	١٧٦,٢١٦	مكون خلال السنة
٦٦,٣٩٧	٦١,٣٠٠	تسويات على المخصص
٤١,٣٨٣	-	مسدد خلال السنة
(٧٩٥)	(٣١,٧٩٩)	رصيد في نهاية السنة
١٧٦,٢١٦	٢٠٥,٧١٧	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- تبرعات عينية

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٧٣,٦٢٦	-	٥٧٤,٠٩٢	-	الاجهزة التعويضية
-	-	٥٤٧,٩٩٢	-	مشروع النقل
٢٢,٠٠٠	-	٣٣٧,٥٠٧	-	ورشة الصيانة
١٨٩٢,٠٠٠	-	٣٢٩,٧٩٠	-	التأهيل العلاجي
٩٠٨,٠٠٠	-	٢٥٢,٤٠٠	-	السلال الغذائية
٥٨٥	-	١٨٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
-	-	٢,٥٨٥	-	خدمة المستفيدين
١٣,٠٧٤	-	٢,٢٩١	-	تهيئة المنازل
-	٩,٣٧٥	١,٩٥٠	٤٥٠,٣	أخرى
١,١٤٣,٤٨٥	٩,٣٧٥	٢,٢٢٨,٦٠٧	٤,٥٠٣	

١٣- تبرعات نقدية

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
١٣٣,١٧٨	-	١,٢٤٨,٣٦٢	-	التأهيل العلاجي
٦٠٠,٠٥١	-	٤٧٧,٠٥٤	-	مشروع النقل
٧٧,٣٨٣	-	٣٥٦,٠٨٣	-	مساعداة كفالات وصدقات
٥١٩,٧٨١	-	٢٩٩,٣١١	-	الاجهزة التعويضية
٣٦١,٣٧٥	-	١٣٦,٣٨٠	-	خدمات المستفيدين
١٣٧,١٥٠	-	١٣,٠٠٠	-	ورشة الصيانة
١٤٥,١٩٥	-	٩٠,٩٠٢	-	التدريب والتأهيل
٤,٨٣٦	-	٨٢,١٠٠	-	الحج والعمرة
١,٠٦٧	-	٧٠,٠٠٠	-	مساعداة الزواج
-	-	٤٩,٨٦٧	-	تهيئة المنازل
-	-	١٥,٠٠٠	-	الملتقيات والفعاليات
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	افطار صائم
٥٠,٠٠٠	-	-	-	السلال الغذائية
٢١١,٨٤٢	-	-	-	أخرى
٢٣,٣٦١	-	-	-	مشروع الانجاب / ذرية
٢,٢٦٦,٩١٤	-	٢,٩٥٦,٠٥٩	-	

١٤- تبرعات منصبة إحسان

تقوم الجمعية بصرف مبالغ التبرع المقيدة للمشروعات المدعومة في منصبة إحسان في سنة ٢٠٢٤ م.

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٣٩,١٥٠	-	٧٢,٠٠٠	-	دعم منصبة احسان
٣٩,١٥٠	-	٧٢,٠٠٠	-	

١٥- إعانات حكومية

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	٣٥,٠٠٠	-	التدريب والتعليم - صندوق دعم الجمعيات
-	-	٢٧٩,٢٧٠	-	الرأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
٤٨٦,٤٥٠	-	-	-	دعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	-	-	-	التميز المؤسسي
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم القطاع
٢٦,٦٧٠	-	-	-	الدعم الاجتماعي
١,٠٣٣,١٢٠	-	٦٢٩,٢٧٠	-	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تكلفة النشاط

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٩٨٢,٣٨٠	-	٩٢٦,٩٣٣	-	الاجهزة التعويضية
٩٠٠	-	٧٥١,٩٣٤	-	مشروع النقل
٩٣٢,٨٨٦	-	٥٩٤,٦٤٤	-	أجور وما في حكمها
-	-	٤٠,١٥٥	-	التأهيل العلاجي
٨٢,٨٣١	-	٣٧٩,٠٦٩	-	مشروع التدريب والتأهيل
٧٦,٨٠٠	-	٢٥٢,٤٠٠	-	السلال الغذائية
٢٠,٠٦٨	-	٢١٥,٤٨٤	-	ورشة الصيانة
١٢,٠٩٦٦	-	٢١١,٠١٨	-	ايجارات
-	-	١٨٠,٣٤٤	-	كسوة الشتاء
٣,٩٠٦	-	١٣٤,٩٥٥	-	دعايا وإعلان
١٠,٠٥٠	-	١٢٤,٦٨٠	-	مساعداة كفالات وصدقات
٢٥,٠٢٩	-	١٠١,٨٦٨	-	مشروع الانجاب
٦٨,٣٧٠	-	٦٢,٣٦٤	-	اخرى
٤٤,٤٦٦	-	٥١,٧٢٩	-	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٤٩٨	-	٤٩,٨٥٨	-	تأمينات اجتماعية
١٣,٩٣٤	-	٤٠,٢٦٦	-	رسوم حكومية
٩,٤٠٠	-	٣٨,٩٣٦	-	الحج والعمرة
٨٤,٤٣٣	-	٣٦,٤٦٧	-	اتعاب واستشارات
١٠٢,٤٤١	-	٢٩,٢٨٠	-	سفر وانتقالات
٤٤,٣٣٨	-	١٢,٩٠٠	-	اشتركاة ونصديقات
١٠,٧٤٣	-	١١,٣٧٥	-	عمولات بنكية
٢,١٠٠	-	٩,٩٥٢	-	هاتف وفاكس وانترنت
٥٦,٧٩٦	-	٩,٤٦٢	-	مكافأة وحوافز
٢٧,٥٥٦	-	٩,٠٦٢	-	صيانة وإصلاح
-	-	٧,٢٦٢	-	بدل اجازات
٢٩,٢٤١	-	٥,٣٩٤	-	كهرباء ومياد
٩٧٠	-	٥,٢٢٥	-	قرطاسية ومطبوعات
-	-	٤,٩٦٧	-	مصرفااة اسءءامة
١,٤٧٦	-	٣,٧٤٩	-	ضباافة ونظافة
٤٠,١٥٤	-	٣,٠٤٢	-	محروقات
٤٩,٨٩٨	-	-	-	تاأمن طبي وعلاآ
-	-	-	-	كراسي جديدة
-	-	-	-	كراسي مستعملة
١٩٢,٩٤٣	-	-	-	مشروع التأهيل العلاجي
٤,٧٣٢	-	-	-	الملتقايات والفعالايات
١٨٩,٤٥٩	-	-	-	تهيئة المنازل
-	-	-	-	دعم الموهوبين
٢١٥,١٥٣	-	-	-	بدل سكن
٣٠,٠٠٠	-	-	-	بدل انتداب
٥,٥٦٠	-	-	-	تاأمن سهارااة
١٩,٤٢٧	-	-	-	تحميل وتنزيل
٧,٨٢٤	-	-	-	إفطار صائم
١٥٨,٠٠٠	-	-	-	خءءمااة تطوعية
١٣٤,٧٠٧	-	-	-	خساائر ضريبة القيمة المضافة
٣,٨٨٥,٤٣٥	-	٤,٦٦٦,١٦٩	-	

جمعية الحرمين لذوي الإعاقة الحركية  
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤٧)  
 المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٢٤,٢٠٧	٦٦٢,٠٤١	رواتب وأجور و بدلات إدارية
١٠١,٠٢٦	٣٠,٠٩٤	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٣٤,٥١٨	٢٥,٥٩٢	حوافز و مكافآت
٢٤,١٥٤	١٤,٥٩٦	التأمينات الاجتماعية
٦,٩٨١	١٤,٠٨٥	مصاريف الطعام
٢١,٩٣١	٩,٥٧١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٦٧٧	٧,٢٤٠	رسوم حكومية
-	٧,٠٩٩	تأمين طبي وعلاج
٩٩,٢٩٩	=	إيجارات و بدل سكن
١٨,٩٩١	=	صيانة وإصلاح
٩,٣٥٩	=	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣١,٤٢٦	=	هاتف وكهرباء و ماء
٦,١٧١	=	مصاريف بنكية
٥,٢٥٥	=	تأمين
٢,٥٠٠	=	نقل للخارج
٣,٤٥٠	-	أتعاب مهنية وإستشارات
٣,٤٥٦	=	زيت ومحروقات
٥,٦٤٥	-	قرطاسية ومطبوعات
١٠,٩٥٨	=	ضيافة و نظافة
١٧,٥٩٨	=	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٦	=	ملابس العمال
٣,٥١٣	=	مستهلكات
١,٣٠٨	=	دعاية وإعلان
٦,٨٥٨	=	خسائر بيع أصول
٦٧,٣٥٣	=	خسائر ضربية القيمة المضافة
٩٢٥,٦٧٠	٧٧٠,٣١٨	

١٨- تم اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ م.