

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 تأكيد 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 تأكيد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٧,٦٤٦,٨٦٢	٣٢,٩٩٨,٦٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٧٩٥,٩٤٢	٣,٢٢٧,٩٨٠		المخزون
١,٩٢٠,٨٧٢	١,٣٦٢,٢٤٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣١,٣٦٣,٦٧٦	٣٧,٥٨٨,٩١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٧,٥٠٠	١٢٠,٢٥٠		مشروعات تحت التنفيذ
٦٦٢,٩٦١	١,٣٣٩,٤٧٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٩٠٩,٣٦٤	٥,٠٨٨,٩٩٢	(٧)	موجودات أوقاف - بالتكلفة
٧٨,٧٤١,٨٤٣	٨١,٨٢٣,٠٥٩	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٦,٧٦٧	١١,٣٦٧	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٨٢,٤٠٨,٤٣٥	٨٨,٣٨٣,١٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٣,٧٧٢,١١١	١٢٥,٩٧٢,٠٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٣٩,٧٦٦	٥٧١,١٥٨	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٩,٧٦٦	٥٧١,١٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٥٢,٢٤٥	١,٧٥٢,٧٩١	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١,٣٥٢,٢٤٥	١,٧٥٢,٧٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٩٢,٠١١	٢,٣٢٣,٩٤٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧٥,٧٣٧,٢٨٥	٧٧,٦٥٠,٠٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤,٧٨٧,٣٣٢	٤١,٣١٤,١٧٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٥٥,٤٨٣	٤,٦٨٣,٨٥٦	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
١١٢,٢٨٠,١٠٠	١٢٣,٦٤٨,١٠٣		مجموع صافي الأصول
١١٣,٧٧٢,١١١	١٢٥,٩٧٢,٠٥٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢,٢١٢,١٠٩	١,٧٢٩,٣٣٨	-	-	١,٧٢٩,٣٣٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩,٧٥٦,٢١٦	٤,٠٠٩,٧٢٥	-	٤,٠٠٩,٧٢٥	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٧٧٩,٥٣٩	١٥٩,٣٤٢	١٥٩,٣٤٢	-	-	التبرعات النقدية الوقف
١,٧٠٧,٧٦٥	٤,٩١٨,١٧٥	-	٤,١٥٩,١٧٥	٧٥٩,٠٠٠	(١٥) التبرعات العينية
	٢,٧٦٩,٠٣١	٢,٧٦٩,٠٣١	-	-	تبرعات عينية - أصول أوقاف
٢,٧٧٩,٥٨٤	١,٧١٥,٤٩٦	-	١,٧١٥,٤٩٦	-	تبرعات الزكاة
٦,٢٠٠	٢٥,٦٠٠	-	-	٢٥,٦٠٠	إيرادات الاشتراكات
	٥,٠٨٣,١٤٠	-	٥,٠٨٣,١٤٠	-	منصة احسان
-	٢٨٣,٤١٢	-	-	٢٨٣,٤١٢	ايرادات الرسائل
٥,٩٧٢,١٥٨	٤,٥٧٤,٠٧١	-	-	٤,٥٧٤,٠٧١	إيرادات ايجار عقارات
١٠,٠٧٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	-	١٠,٠٢٠,٠٠٠	-	(١٦) دعم حكومي
٤,٤٢٤,٥٠٣	٣,٠٨١,٢١٦	-	-	٣,٠٨١,٢١٦	مكاسب - خسائر القيمة العادلة
٦٠,٣٣٣	٥٠,١٥٧	-	-	٥٠,١٥٧	تبرعات خفض التزام
			(١٨,٤٦٠,٦٨٩)	١٨,٤٦٠,٦٨٩	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-			إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٧,٧٦٨,٤٠٨	٣٨,٤١٨,٧٠٢	٢,٩٢٨,٣٧٣	٦,٥٢٦,٨٤٧	٢٨,٩٦٣,٤٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٤٩,٨٤٧)	(٢٨,٦٠٠)	-	-	(٢٨,٦٠٠)	(١٧) المساعدات النقدية
(٢,٣٠٥,٩٦٤)	(٣,٩٩٦,٦٢٣)	-	-	(٣,٩٩٦,٦٢٣)	مصاريف الزكاة
(١٠,١٣٩,٨٥٢)	(٨,٠١٩,٥١٥)	-	-	(٨,٠١٩,٥١٥)	(١٨) مصروفات الأنشطة
	(٣,٠٥٢,٦٩٥)	-	-	(٣,٠٥٢,٦٩٥)	(١٩) المصروفات العينية
(٥,٦٨٠,٢١٣)	(٤,٢٠٤,٣١٣)	-	-	(٤,٢٠٤,٣١٣)	(٢٠) مصاريف العمومية والإدارية
-	(٤,٢٦٩,٧٦٥)	-	-	(٤,٢٦٩,٧٦٥)	مصاريف محملة على النشاط
(١,٤١١,٦٨٥)	(١,٦٦٨,٣٠٧)	-	-	(١,٦٦٨,٣٠٧)	(٢١) مصاريف جمع الأموال
(١,٣٣٧,١٤١)	(٩١٢,٩٠٤)	-	-	(٩١٢,٩٠٤)	(٢٢) مصاريف الاستثمار
-	(٧,٦٨٠)	-	-	(٧,٦٨٠)	مصاريف الحوكمة
(٣٢٦,٥١٦)	(١٢٠,٢٨٧)	-	-	(١٢٠,٢٨٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٠٥,٤٦٤)	(٧٦٤,٦١١)	-	-	(٧٦٤,٦١١)	(٧) استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٥,٤٧٩)	(٥,٤٠٠)	-	-	(٥,٤٠٠)	(١٠) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢١,٩٦٢,١٦٢)	(٢٧,٠٥٠,٧٠٠)	-	-	(٢٧,٠٥٠,٧٠٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٥,٨٠٦,٢٤٦	١١,٣٦٨,٠٠٢	٢,٩٢٨,٣٧٣	٦,٥٢٦,٨٤٧	١,٩١٢,٧٨٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢٣٩,٠٠٠	-	-	-	-	ارباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣٩,٠٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
١٦,٠٤٥,٢٤٦	١١,٣٦٨,٠٠٢	٢,٩٢٨,٣٧٣	٦,٥٢٦,٨٤٧	١,٩١٢,٧٨٣	التغير في صافي الأصول
٩٦,٢٣٤,٦٥٩	١١٢,٢٨٠,١٠٠	١,٧٥٥,٤٨٣	٣٤,٧٨٧,٣٣٢	٧٥,٧٣٧,٢٨٥	صافي الأصول بداية السنة
١٩٥	-	-	-	-	نسوبات على الرصدة الافتتاحية
١١٢,٢٨٠,١٠٠	١٢٣,٦٤٨,١٠٣	٤,٦٨٣,٨٥٦	٤١,٣١٤,١٧٩	٧٧,٦٥٠,٠٦٨	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦,٠٤٥,٢٤٦	١١,٣٦٨,٠٠٢	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٩٥	-	تسويات سنوات سابقة
٣٢٦,٥١٦	١٢٠,٢٨٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠٥,٤٦٤	٧٦٤,٦١١	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٢٣٩,٠٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٥,٤٧٩	٥,٤٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٥٥,٣٤٤	٧٣٦,١٨٧	مخصص منافع الموظفين المكون
(٤,٤٢٤,٥٠٣)	(٣,٠٨١,٢١٦)	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
١٢,٧٧٤,٧٤١	٩,٩١٣,٢٧١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٧٨,٢٥٥)	(١,٤٣٢,٠٣٨)	المخزون
(٩٠٠,٥٥٤)	٥٥٨,٦٢٩	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٧,٦٢٤)	٤٣١,٣٩١	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٥٧,٣٨٩)	(٣٣٥,٦٤١)	منافع الموظفين المدفوعة
١٠,٨١٠,٩١٩	٩,١٣٥,٦١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٣٩,٠٠٠	-	متحصلات بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٢٤,٠٠٠)	(١٧٥,٢٠٨)	مدفوعات الممتلكات وقفية
(٥٧,٠٠٠)	(٤٢,٧٥٠)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(١٢٣,٨٨٩)	(٧٩٦,٨٠٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٧٦٩,٠٣١)	إضافات موجودات اوقاف
(٦,٠٠٠)	-	إضافات عقارات استثمارية
(٤٧١,٨٨٩)	(٣,٧٨٣,٧٩٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٠,٣٣٩,٠٣٠	٥,٣٥١,٨٢٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١٧,٣٠٧,٨٣٢	٢٧,٦٤٦,٨٦٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٧,٦٤٦,٨٦٢	٣٢,٩٩٨,٦٨٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية" - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٣٦٧) - بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٨ هـ - الموافق ١ اغسطس ٢٠٠٧ .

ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- دعم و تشجيع و تبني البحوث و الدراسات التي تسعى لمعرفة أسباب الإعاقاة الحركية و محاولة الحد منها او التخفيف من المضاعفات الناتجة عنها .
- توعية و تثقيف المعاقين و أسرهم لتفادي المشاكل التي قد تواجههم و كذلك السعي للتوعية داخل المجتمع لما يحتاجه المعوقين .
- دعم و تشجيع أنشطة و مهارات المعوقين التجارية و السعي لتسويقها .
- تلبية احتياجات كبار المعاقين حركيا و حل المشاكل و العقبات التي تواجههم وذلك من خلال القنوات الرسمية .
- متابعة تفعيل و تطبيق كافة المراسيم الملكية و الأنظمة التي سنتها حكومتنا الرشيدة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

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

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمه)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	سيارات
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة والالات وعدد
٪١٥	أجهزة حاسب الالي
٪١٠	لوحات إعلانية
٪١٠	تحسينات على مباني مستاجرة
٪٢٠	تحسينات بمقر الجمعية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المنتحلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان النسبة

سيارات ٢٠٪

اجهزة وقف جازان ٢٥٪

٩-٣ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من 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 الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢-٣ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- 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 عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الايجار

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

١٨-٣ المقاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٢,١٧٥,٣٧٩	١٢,٣١١,٩٦٦	بنك الانماء
٨,١٩٤,٠٦٨	١٢,٢٣٠,٣٢٨	مصرف الراجحي - عام
١,٧١٢,٣٢٨	١,٧٤٧,٢٥١	بنك البلاد - زكاة
١,٣٠٣,٦٢٦	١,٤٢٢,٤٧٤	مصرف الراجحي - وقف خيرى
٦٣٢,١٨٢	٩٤٢,١٨٠	مصرف الراجحي - زكاة
٦٥٦,٦٣١	٦٩٩,٧٩٧	البنك العربي - عام
٥٧٠,٢٧٨	٦٥٥,٢٠٧	البنك الأهلي
٤١٦,٥٤٦	٦٠٦,٦٥٨	بنك الجزيرة
٣٣٧,٤٣١	٥٧٢,٥٥١	البنك السعودي للاستثمار
٤٦٢,٦٢٨	٤٨٠,٩٧٥	بنك البلاد - تفريج كربة
٤٢٢,٤٩٦	٤٧٦,٥٥٢	بنك البلاد - عام
٣٤٩,٤٦١	٣٧٧,٠٠١	بنك الرياض
٢٧٧,٦٣٠	٣٣١,٤٠٣	بنك الراجحي - فرع القصيم
١٣٦,١٨٠	١٤٤,٣٤٥	بنك البلاد - كفالة معاق
٢٧,٦٤٦,٨٦٢	٣٢,٩٩٨,٦٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٦٧٧,٧٨٨	٩٥١,٣٩٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٤٨,٨٤٠	٢٦١,٦١٨	مصاريف مدفوعة مقدما
-	(١٦٣,٤٠٣)	مخصص ديون مشكوك فيها
١٣٢,٧٥٨	١٢٠,٦٦٦	ارصدة مدينة أخرى
٥٠,٤٣٠	٨٤,٨٩٢	ذمم موظفين وعهد
١١٩,٤٧٢	٩٧,٠٧٤	مدفوعات مقدمة للموردين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٨١,٥٨٤	-	الايرادات المستحقة
١,٩٢٠,٨٧٢	١,٣٦٢,٢٤٣	

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة تكييف وتبريد	أجهزة اتصالات وامن وحماية	تحسينات بمقر الجمعية	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب الالي	أجهزة والات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	اراضي	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصفائي
٢,٣٤٢,٣٢١	٥٧,١٩٧	٤٨,١٩٧	١,٠٦٢,٢٣١	٦٨,٥١٤	٢٣,٦٧٩	٢٥١,٥٠١	٤٨٤,٧٦١	٢٨٦,٧٤١	٥٩,٥٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩٦,٨٠٢	٤,٧٠٠	-	٣,٠٠٠	-	-	٢٢,٥٦٠	-	٧,٥٤٢	-	٧٥٩,٠٠٠	الإضافات
٣,١٣٩,١٢٣	٦١,٨٩٧	٤٨,١٩٧	١,٠٦٥,٢٣١	٦٨,٥١٤	٢٣,٦٧٩	٢٧٤,٠٦٢	٤٨٤,٧٦١	٢٩٤,٢٨٣	٥٩,٥٠٠	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٧٩,٣٥٨	٧,٠٢٨	١١,٦٥٧	٨٨٢,٧٣٦	٢٧,٩٨٩	٨,٦٤٧	١٤٣,٢٣٩	٤٠٤,١٨٠	١٣٤,٣٨٢	٥٩,٥٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٠,٢٨٧	١١,٤٣٩	١٢,٠٤٩	٥٠١	٦,٨٥١	٢,٠١٤	٢٥,١٦١	٣٤,٣٠٢	٢٧,٩٧٠	-	-	إهلاك السنة
١,٧٩٩,٦٤٥	١٨,٤٦٨	٢٣,٧٠٧	٨٨٣,٢٣٧	٣٤,٨٤١	١٠,٦٦١	١٦٨,٤٠٠	٤٣٨,٤٨٢	١٦٢,٣٥٣	٥٩,٥٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٣٩,٤٧٤	٤٣,٤٢٩	٢٤,٤٩١	١٨١,٩٩٤	٣٣,٦٧٣	١٣,٠١٨	١٠٥,٦٦١	٤٦,٢٧٨	١٣١,٩٣٠	-	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٢,٩٦٢	٥٠,١٦٨	٣٦,٥٤٠	١٧٩,٤٩٥	٤٠,٥٢٥	١٥,٠٣٢	١٠٨,٢٦٢	٨٠,٥٨١	١٥٢,٣٥٩	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة وقف جازان	سيارات	أراضي	(٧) موجودات اوقاف - التكلفة
				التكلفة
٨,٨٢٠,٧١٨	٢٩٩,٠٦٠	٨,٥٢١,٦٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٩٤٤,٢٣٩	-	١٧٥,٢٠٨	٢,٧٦٩,٠٣١	الإضافات
١١,٧٦٤,٩٥٧	٢٩٩,٠٦٠	٨,٦٩٦,٨٦٦	٢,٧٦٩,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				مجمع الاستهلاك
٥,٩١١,٣٥٤	١٢٣,١٨٤	٥,٧٨٨,١٧٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٦٤,٦١١	٢٤,٢٨٦	٧٤٠,٣٢٥	-	الإضافات
٦,٦٧٥,٩٦٥	١٤٧,٤٧٠	٦,٥٢٨,٤٩٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				القيمة الدفترية
٥,٠٨٨,٩٩٢	١٥١,٥٩٠	٢,١٦٨,٣٧١	٢,٧٦٩,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٠٩,٣٦٤	١٧٥,٨٧٦	٢,٧٣٣,٤٨٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مكاسب القيمة العادلة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤٣,٦٤٩,٢٤٢	٤,٧٠٤,٤٦٦	٣٨,٩٤٤,٧٧٦	الأراضي
٣٨,١٧٣,٨١٧	(١,٦٢٣,٢٥٠)	٣٩,٧٩٧,٠٦٧	المباني
٨١,٨٢٣,٠٥٩	٣,٠٨١,٢١٦	٧٨,٧٤١,٨٤٣	

- تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل شركة صالح علي الغفيص للتقييم العقاري مقيم مهني معتمد ومسجل برقم عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٩٧ وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها.

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برنامج محاسبة وإدارة	(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٤٦,٥٩٠	١٤٦,٥٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
١٤٦,٥٩٠	١٤٦,٥٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢٩,٨٢٣	١٢٩,٨٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	الإضافات
١٣٥,٢٢٣	١٣٥,٢٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١١,٣٦٧	١١,٣٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٧٦٧	١٦,٧٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرفات مستحقة
١٣٩,٧٦٦	١٣٩,٧٢٥	إيرادات مقبوضة مقدما
-	٤٣١,٤٣٣	
١٣٩,٧٦٦	٥٧١,١٥٨	
		<u>(١١) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد اول السنة
١,١٥٤,٢٩٠	١,٣٥٢,٢٤٥	المكون خلال السنة
٣٥٥,٣٤٤	٧٣٦,١٨٧	المسدد خلال السنة
(١٥٧,٣٨٩)	(٣٣٥,٦٤١)	
١,٣٥٢,٢٤٥	١,٧٥٢,٧٩١	

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المصرف	الإيراد	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٣٠,٢٧٤,٥٠٧	٤,٦٩٥,٩٣٤	١٠,٠٢٠,٠٠٠	٢٤,٩٥٠,٤٤١	دعم الوزارة
١,٢٢٣,٤٧١	٧٩٨,٩٤٩	٨١,٨١٢	١,٩٤٠,٦٠٨	مشروع نقل المعاقين
-	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	مشروع نقل المعاقين احسان
١,٦٣٤,٤٨١	٣,٦٦٣,٨٧٢	٤,٣٧٧,٧٦٤	٩٢٠,٥٨٩	مشروع شراء الكراسي
١,٠٣٢,٨٧٨	٤٧٨,١٢٢	١,٥١١,٠٠٠	-	مشروع شراء الكراسي احسان
٤٩٦,٤٨٥	١,٢٥٨,٥٩٣	٩٣٢,٩٤٩	٨٢٢,١٢٩	مشروع الزواج الجماعي
-	٩٧١,٥٠٠	٩٧١,٥٠٠	-	مشروع الزواج الجماعي احسان
٦٤٩,٠٤٢	٢٨٦,٩٢١	٢٢٠,٧٥٤	٧١٥,٢٠٩	برنامج المساعدة على الانجاب ذريه
-	٣٦٥,٧١٣	٣٦٥,٧١٣	-	برنامج المساعدة على الانجاب ذريه احسان
٦٥٣,٧٩٩	١٤٣,٠٢١	٩٩,٠١٩	٦٩٧,٨٠٠	برنامج التدريب والتوظيف تمكين
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	برنامج التدريب والتوظيف تمكين احسان
١٧٥,٤٩٩	٥٢٣,١٠٤	٣,٦٩٧	٦٩٤,٩٠٦	مشروع ورشه صيانه الكراسي
٦٦٢,٣١٢	-	-	٦٦٢,٣١٢	برنامج كفاله معاق يتيم
٥٩١,٢٩٣	١٨٣,٣٥٤	١٣٠,٦٠٠	٦٤٤,٠٤٧	برنامج الحج والعمرة
١,٥٨٥,٤٠١	٦٦,٧٠٠	١,٠٧٦,٤٥٢	٥٧٥,٦٤٩	برنامج السله الغذائيه
٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	-	برنامج السله الغذائيه احسان
٦٩٤,٦٤٤	-	١٥٠,٦٤٤	٥٤٤,٠٠٠	شراء وتجهيز سيارات
٦٤٠,٩٧٦	٢٦٤,٣٧٤	٣٨٦,٢٠٧	٥١٩,١٤٣	برنامج التاهيل العلاجي
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج التاهيل العلاجي منصفه احسان
-	٢,٢٢٤,٥٥٣	١,٧١٥,٤٩٦	٥٠٩,٠٥٧	الزكاه والمساعدات النقديه
-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	-	المساعدة على سداد ايجارات احسان
١٦٣,٧٤١	-	-	١٦٣,٧٤١	التنظيم المؤسسي
١٣٢,٠٠٠	-	-	١٣٢,٠٠٠	برنامج شراء المنازل
-	٩٣٤,٩٢٧	٩٣٤,٩٢٧	-	برنامج المساعدة على تأمين مسكن احسان
٨٥,٠٠٠	-	-	٨٥,٠٠٠	تبرعات عينيه سيارات
٨٣,٦٥١	٢٨,٦٠٠	٣١,٠٠٠	٨١,٢٥١	تبرعات مشروطه لمساعدات
٦٨,٤٥٠	-	-	٦٨,٤٥٠	المركز الاجتماعي
٤٠,٣٠٠	-	-	٤٠,٣٠٠	رعايه المعارض
١٣٠	٤٢,٤٧٠	٣٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠	برنامج شراء الاضاحي
٨,١٠٠	-	-	٨,١٠٠	تبرعات للمباني استثماريه
١٦٢,٠١٩	٤٣٥,٩٨٣	٥٩٨,٠٠٢	-	برنامج الكسوه
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج الكسوه احسان
٣١,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	دعم دور تحفيظ القران
٤١,٣١٤,١٧٩	١٨,٤٦٠,٦٨٩	٢٤,٩٨٧,٥٣٦	٣٤,٧٨٧,٣٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المصرف	الايراد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) صافي أصول الأوقاف
١,٧٥٥,٤٨٣	-	-	١,٧٥٥,٤٨٣	وقف مكة
٢,٧٦٩,٠٣١	-	٢,٧٦٩,٠٣١	-	تبرعات عينية اصول اوقاف
١٥٩,٣٤٢	-	١٥٩,٣٤٢	-	تبرعات نقدية لشراء اوقاف
٤,٦٨٣,٨٥٦	-	٢,٩٢٨,٣٧٣	١,٧٥٥,٤٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٥٤,١٣٨	٩٠٣,٤٥٢	تبرعات لشراء مواد غذائية
١,٥٩٨,٣٢٩	٨٩٩,٩٤٩	برنامج الزواج الجماعي
٤٥٨,١٨٩	٥٩٦,٨٨٧	برنامج الكسوة
١,٠٠٥,٣٠٤	٤١٥,٧٠٤	تبرع لشراء كراسي و أجهزة طبية ذوي الاحتياجات
-	٣٨٦,٢٠٧	التاهيل العلاجي
-	٢٢٠,٧٥٤	تبرعات لبرنامج ذرية
٤٢٩,٥٠٠	١٥٠,٦٤٤	تبرعات لشراء سيارات
٦١,٧٨٠	١٣٠,٦٠٠	تبرعات للحج والعمرة
-	٩٩,٠١٩	مشروع تمكين
١,٩٤٠,٦٠٨	٨١,٨١٢	برنامج نقل المعاقين
-	٥٠,٠٠٠	دعم تحفيظ قران
٨٥,٢٨٤	٣١,٠٠٠	مساعداة
١٢,٦٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع الاضاحي
٣٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	اعانات زواج
-	٣,٦٩٧	صيانة كراسي
٦٦٢,٣١٤	-	تبرعات كفالات
٥٨٢,٨٢٢	-	برنامج التاهيل العلاجي
١١٧,٠٠٠	-	التدريب و التوظيف
١٠٢,٠٠٠	-	برامج عامة واجتماعية
٦٥٦,١١٢	-	برنامج المساعدة على الانجاب
٦٤٩,٦٣٨	-	برنامج الورشه المتنقلة
٨,١٠٠	-	اخرى
٩,٧٥٦,٢١٦	٤,٠٠٩,٧٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) التبرعات العينية
-	٣,٩٤٢,٠٦٠	تبرعات عينية - كراسي وأجهزة طبية
٦٩,١٥٠	٧٥٩,٠٠٠	تبرعات عينية غير مقيدة
-	١٧٣,٠٠٠	سلة غذائية
٦٣٣,٣٣٤	٤٤,١١٥	تبرعات عينية متنوعة
٨١٧,٠٦١	-	تبرعات ادوية طبية
١٨٨,٢٢٠	-	تبرعات اصول ثابتة
<u>١,٧٠٧,٧٦٥</u>	<u>٤,٩١٨,١٧٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) دعم حكومي
١٠,٠٧٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الدعم التشغيلي
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
<u>١٠,٠٧٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٢٠,٠٠٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) المساعدات النقدية
٤٩,٨٤٧	٢٨,٦٠٠	مساعدات واعانات نقدية
<u>٤٩,٨٤٧</u>	<u>٢٨,٦٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) مصروفات الأنشطة
١,٥٥٢,٢٤٢	١,٥٤٥,٤٧٤	برنامج الكراسي والأجهزة الطبية
-	١,١٧٣,٩٩٨	اعانات الزواج
١,٠٦٢,٣٤٤	١,٠٧٨,٩٤٩	برنامج نقل المعاقين
-	٩٣٤,٩٢٧	برنامج شراء منازل
٤٩٠,٥٠١	٦٥٢,٦٣٤	برنامج المساعدة على الانجاب
٨٠٨,٦٩٩	٦٠٦,٩٥٨	برنامج الزواج الجماعي
٨٨٠,٣٣١	٥٣٠,٠٠٠	برنامج الكسوة
٤٤٩,٥٤٩	٥٢٣,١٠٤	برنامج ورشه صيانه الكراسي
٣٣٧,٧٢٠	٣٦٣,٩٩٣	برنامج التأهيل العلاجي
٩٣,٣٨٧	١٨٣,٣٥٤	برنامج الحج والعمرة
-	١٨٠,٧١٦	برنامج تمكين
-	١١٠,٩٨٨	مصاريف برامج و أنشطة اخرى
١,١٩٣,٣٧٦	٦٠,٣٠٠	برنامج السلة الغذائية
٤٣٨,٢٦١	٤٢,٤٧٠	برنامج الاضاحي
-	١٩,٠٠٠	دور تحفيظ القران
٨٩,٠٠٠	٧,٣٠٥	برنامج التدريب والتوظيف
-	٥,٣٤٥	برامج موسمية
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم المجلس الفرعي
١١٤,٦٥٣	-	برامج عامة واجتماعيه
٢,٣٢٩,٧٨٩	-	مصاريف تشغيل محمله على النشاط
<u>١٠,١٣٩,٨٥٢</u>	<u>٨,٠١٩,٥١٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٩) المصروفات العينية
-	٢,٥٩٦,٥٢٠	الكراسي والاجهزة الطبية
-	٣٨٠,٤٥٥	مساعداة زواج
-	٦٨,٦٨٢	اجهزة كهربائية
-	٦,٤٠٠	السلة الغذائية
-	٦٣٨	الكسوة
-	<u>٣,٠٥٢,٦٩٥</u>	

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
٢,٤٩٥,٢٠٤	٢,٠٣٣,٢١٩	رواتب واجور
٧١٥,٦٨٩	٧٣٦,١٨٧	منافع الموظفين
٤٣١,٦٦٧	٢٩٠,٣٨٢	ايجازات
٥٢٩,٧٥١	٢٤٧,٤٢٦	التأمينات الاجتماعية
١٢٢,٥١٨	١٣١,١٣٢	اجازات
	١٦٣,٤٠٣	مصرف ديون مشكوك فيها
٥٦٠,٠٥٨	١١٦,٢٦٢	مصاريف حكومية واشتراكات
٤٨٣,٣٩٢	٨٢,٠٨٣	تامين طبي وعلاجات
-	٨١,٥٣٩	دعاية واعلان
٦٩,٨٤٥	٦٧,٠٣٥	بريد وهاتف وفاكس و انترنت
٣٣,٦٨٨	٨٧,٦٩٨	متنوعة
٣٥,١٦٣	٣٢,٢٩١	ضيافة ونظافة
-	٢٥,٣٧٠	عمالة مؤقتة
١٩,٧٨٧	٢١,٤٧٠	كهرباء ومياه
٢١,١٤٨	١٩,٨٠٧	مصاريف بنكية
-	١٥,٢٠٠	الوقود و المحروقات
٦٧,٣٨٩	١٤,٧٠٠	مطبوعات
٧٧,٩٢٦	٩,٨٦٧	صيانة وإصلاح
-	٨,٨٠٠	تذاكر السفر
-	٦,٥٢٢	استشارات
-	٦,٤٠٠	اجور تحميل وتنزيل
-	٥,٩٦٤	التدريب والتأهيل
-	١,٥٥٧	مستلزمات وانظمة معلومات
١٦,٩٨٨	-	قرطاسية ومطبوعات
٥,٦٨٠,٢١٣	٤,٢٠٤,٣١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢١) مصاريف جمع الأموال
١,١٢٤,٣٥٢	١,٢٤٠,١٧١	رواتب واجور
-	٣٠٣,١٤٠	مزايا و حوافز
٣,٤٠٤	١٢٤,٩٩٦	هاتف وفاكس وانترنت
٢٤٥	-	كهرباء ومياه
٢٨٣,٦٨٤	-	دعايه وإعلان
١,٤١١,٦٨٥	١,٦٦٨,٣٠٧	

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٢) مصاريف الاستثمار
٦٤٧,٣٦٨	٣٧١,٤٨٢	صيانة وإصلاح
٣٨٤,١٣٩	٣٢٤,٦٣٠	مكافئات وحوافز
٢٥٤,٥٥٨	١٨٥,١٥٥	منافع وخدمات
٥١,٠٧٦	٣١,٦٣٨	مستهلكات
١,٣٣٧,١٤١	٩١٢,٩٠٤	

(٢٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م.