

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"

مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(٣٦٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

رقم الصفحة	المحتويات	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الأنشطة	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغير في صافي الأصول	٥
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار "حركية" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٦-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. ٥
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

امر اخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر وابدى رأي مطلق بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشأة الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبنى وملتزم بنزعة الشك المبنى طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عبد الرحمن الشبيشيرى للشركة
عبد الرحمن الشبيشيرى للإستشارات المهنية

بجند

(نجد) ثواب المطيري - ترخيص رقم ٩٣٨



الرياض في: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٥ ابريل ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,٦٤٢,٨٤٥	٨,٨٧٨,٤٤٣	٤	نقد لدى البنوك
٨٢٨,٥٨٩	١,٦٦٨,٦٧٠	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة الأخرى
١,٦٥٧,٢٠٢	١,٤٠٩,٩٤٧	٧	المخزون
٢٣,٠٣٥,٧٦٤	٢٣,٥٣٧,٦٨٥	٨	استثمارات مالية متداولة
٣٦,١٦٤,٤٠٠	٣٥,٤٩٤,٧٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٤٥,٦٨٩	١,١٨٧,٨٢٥	٩	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٠٦,٤٩٦	٧٧,٠٩٥	١٠	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦٦,٧٥٢	١٨٢,٤٧٨	١١	مشروعات تحت التنفيذ
١١٠,٩٧٠,٦٢٦	١٠١,٠٤٢,٢٥٤	١٢	ممتلكات استثمارية-بالقيمة العادلة
٣,٢٣١,٠٥١	٢,٩٩٢,٥٠٧	١٣	ممتلكات أوقاف- بالصافي
١١٥,٣٢٠,٦١٤	١٠٥,٤٨٢,١٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥١,٤٨٥,٠١٤	١٤٠,٩٧٦,٩٠٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٣٤,٤١١	١,٣٦٤,٩٨٧	١٤	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
٥٣٤,٤١١	١,٣٦٤,٩٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٣٦,٣٥٣	٢,٤٥٢,١٣٢	١٥	التزامات منافع الموظفين
٢,٣٣٦,٣٥٣	٢,٤٥٢,١٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٧٠,٧٦٤	٣,٨١٧,١١٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١١٣,٩٥٨,٤٠٢	١٠٨,٨٥١,٧٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩,٨١٣,٢٧٩	٢٢,٩٧٨,٣٥٤	١٦	صافي الأصول المقيدة
٤,٨٤٢,٥٦٩	٥,٣٢٩,٦٣٥	١٧	صافي أصول الأوقاف
١٤٨,٦١٤,٢٥٠	١٣٧,١٥٩,٧٨٥		إجمالي صافي الأصول
١٥١,٤٨٥,٠١٤	١٤٠,٩٧٦,٩٠٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	الاقواق ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٣,٧١٢,٩٠٣	١,٧٠٢,٦٦٣	---	---	١,٧٠٢,٦٦٣	الإيرادات والتبرعات
٣,٦٤٨,٩٩٥	٢,١٦٣,٥٢٩	---	٢,١٦٣,٥٢٩	---	تبرعات نقدية عامة
١٤,٥٢٤,٧١٩	١٧,١٤٧,٨٧٨	---	١٧,١٤٧,٨٧٨	---	تبرعات نقدية مقيمة
٦٦,٠٥٦	١١,٣٢٧	١١,٣٢٧	-	---	تبرعات نقدية أوقاف
١,١٩٩,٠٠٠	١,٩٤٩,١٠٠	---	١,٩٤٩,١٠٠	---	تبرعات منصة إحسان
٤٢,٩٧٥	١٦,٠٠٠	---	---	١٦,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٦٦,١١٨	٣٠٦,٨٨٥	---	---	٣٠٦,٨٨٥	تبرعات تخفيض التزام
٣٤١,٨٣٤	٨٨١,٣٥٢	---	---	٨٨١,٣٥٢	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٢٨٤,٧٧٠	٧١٨,٨٢٢	---	---	٧١٨,٨٢٢	تبرعات عينية
١٩,٧٧٤,٩٢١	---	---	---	---	أرباح تقييم ممتلكات استثمارية
٥,٢٥٨,١١٩	٥,٩٧٨,٣٦٨	---	---	٥,٩٧٨,٣٦٨	إيرادات ايجار عقارات
١,٢٥٠,٥٨٥	٤٧٥,٧٣٩	٤٧٥,٧٣٩	---	---	أرباح رأسمالية
١٠,٠٩٢	---	---	---	---	إيرادات اخرى
٣٥,٧٦٤	٩٧٨,٢٤٤	---	---	٩٧٨,٢٤٤	مكاسب استثمارات مالية غير متداولة
---	---	---	(٢٨,٠٩٥,٤٣٢)	٢٨,٠٩٥,٤٣٢	١٦ إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥١,٣١٦,٨٥١	٣٢,٣٢٩,٩٠٧	٤٨٧,٠٦٦	(٦,٨٣٤,٩٢٥)	٣٨,٦٧٧,٧٦٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٢٥,٣٢٠,٣٦٩)	(٢٣,٦٩٠,٥٠٦)	---	---	(٢٣,٦٩٠,٥٠٦)	١٨ مصروفات البرامج والأنشطة
(٢,٣٠٥,٠١٤)	(٤,٣٨٤,٩٢٦)	---	---	(٤,٣٨٤,٩٢٦)	١٩ مصروفات جمع الأموال والاستثمار
(٣,٧٨٦,٨٦٧)	(٣,١٧٣,٥٢٤)	---	---	(٣,١٧٣,٥٢٤)	٢٠ المصاريف عمومية وإدارية
(٣٤١,٨٣٤)	(٨٨١,٣٥٢)	---	---	(٨٨١,٣٥٢)	مصروفات الساعات التطوعية
(٢,٣١٣,٦٣٢)	(١,٦٠٥,٥٩٨)	---	---	(١,٦٠٥,٥٩٨)	مصروفات عينية
---	(٩,٩٢٨,٣٧٢)	---	---	(٩,٩٢٨,٣٧٢)	١٢ خسائر تقييم ممتلكات استثمارية
(٤٨١,٠٢٥)	(١٢٠,٠٩٤)	---	---	(١٢٠,٠٩٤)	استهلاكات
(٣٤,٥٤٨,٧٤١)	(٤٣,٧٨٤,٣٧٢)	---	---	(٤٣,٧٨٤,٣٧٢)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٦,٧٦٨,١١٠	(١١,٤٥٤,٤٦٥)	٤٨٧,٠٦٦	(٦,٨٣٤,٩٢٥)	(٥,١٠٦,٦٠٦)	صافي التغيير في صافي الأصول خلال السنة
١٣١,٨٤٦,١٤٠	١٤٨,٦١٤,٢٥٠	٤,٨٤٢,٥٦٩	٢٩,٨١٣,٢٧٩	١١٣,٩٥٨,٤٠٢	صافي الأصول في بداية السنة
١٤٨,٦١٤,٢٥٠	١٣٧,١٥٩,٧٨٥	٥,٣٢٩,٦٣٥	٢٢,٩٧٨,٣٥٤	١٠٨,٨٥١,٧٩٦	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٦٨,١١٠	(١١,٤٥٤,٤٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٥٣,٦٨٤	٨٢,٨٧٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٩٢٥,٣٥٧	---	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
---	٢١٣,٢٨٣	استهلاك ممتلكات الأوقاف
---	(٤٧٥,٧٣٩)	أرباح رأسمالية
(١٩,٧٧٤,٩٢١)	٩,٩٢٨,٣٧٢	خسائر تقييم ممتلكات استثمارية
---	(٥٣٠,٣٢٠)	أرباح غير محققة استثمارات مالية
٥٩٣,٧٧٧	٧١٢,٤٥٥	المكون من منافع الموظفين
(١,٣٠٤,٥٩٣)	(١,٤٩٤,١٤١)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٣٥٥,٠٦٤	(٨٤٠,٠٨١)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٨,٨٦١	٢٤٧,٢٥٥	مخزون
٣١٤,٧١٣	٨٣٠,٥٧٦	أرصدة دائنة أخرى
(٤٠١,١٧٩)	(٥٩٦,٦٧٦)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
(٧,١٣٤)	(١,٨٥٣,٠٦٧)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٤٥٨)	(٣٢٥,٠٠٨)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٠٣٥,٧٦٤)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات شراء استثمارات مالية
---	١٣,٠٢٨,٣٩٩	متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٤٢,٤٥٧)	(١١٥,٧٢٦)	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
---	٥٠١,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات أوقاف
٥٣,٠٠٢	---	استبعاد استهلاك ممتلكات الأوقاف
(١,٥١٨)	---	استبعاد استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٣,٠٥١,١٩٥)	٨٨,٦٦٥	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٠٥٨,٣٢٩)	(١,٧٦٤,٤٠٢)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٣,٧٠١,١٧٤	١٠,٦٤٢,٨٤٥	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١٠,٦٤٢,٨٤٥	٨,٨٧٨,٤٤٣	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي الأصول غيرالمقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي اصول الاوقاف	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣.٩٤٨١٠	٣٣,٩٧٤,٨١٧	٤,٧٧٦,٥١٣	١٣١,٨٤٦,١٤٠	صافي الاصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٠,٨٦٣,٥٩٢	(٤,١٦١,٥٣٨)	٦٦,٠٥٦	١٦,٧٦٨,١١٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١٣,٩٥٨,٤٠٢	٢٩,٨١٣,٢٧٩	٤,٨٤٢,٥٦٩	١٤٨,٦١٤,٢٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٥,١٠٦,٦٠٦)	(٦,٨٣٤,٩٢٥)	٤٨٧,٠٦٦	(١١,٤٥٤,٤٦٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٨,٨٥١,٧٩٦	٢٢,٩٧٨,٣٥٤	٥,٣٢٩,٦٣٥	١٣٧,١٥٩,٧٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار "حركية" هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣٦٧) الموافق ٠١ أغسطس ٢٠٠٧ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:
١. دعم وتشجيع وتبني البحوث والدراسات التي تسعى لمعرفة أسباب الإعاقة الحركية ومحاولة الحد منها أو التخفيف من المضاعفات الناتجة عنها.
 ٢. توعية وتثقيف المعاقين وأسرةهم لتفادي المشاكل التي قد تواجههم وكذلك للسعي للتوعية داخل المجتمع لما يحتاجه المعوقين.
 ٣. دعم وتشجيع أنشطة ومهارات المعوقين التجارية والسعي لتسويقها.
 ٤. تلبية احتياجات كبار المعاقين حركياً وحل المشاكل والعقبات التي تواجههم وذلك من خلال القنوات الرسمية.
 ٥. متابعة وتفعيل وتطبيق كافة المراسيم الملكية والأنظمة التي سنتها حكومتنا الرشيدة.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار بالرياض وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية ليند من بنود الممتلكات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة - تتمه

أثاث ومفروشات	١٠٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة والات وعدد	١٠٪
أجهزة حاسب الي	١٠٪
لوحات إعلانية	١٠٪
الات ومعدات	١٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج محاسبية	٥٪
خطط استراتيجية	٢٠٪

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أي أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

٢-٧ استثمارات مالية

لدي الجمعية استثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترة قصيرة (عادة أقل من سنة) بهدف تحقيق أرباح من فروق الأسعار، وليس بهدف الاحتفاظ طويل الأجل أو توزيع أرباح.

٢-٨ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات من مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على أنها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة أعلاه.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٩-٢ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

١٠-٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٦,٦٧٩	١,٨٦٩,١٥٩	البنك الأهلي
٥٧٢,٩٨٣	٥٧٧,٧٩٣	البنك السعودي للاستثمار
١,١٩٦,٧٤٥	١,٣٦٠,٠١٩	البنك العربي
١١٣,١٠٧	٢٢٧,٤٠٨	مصرف الانماء
٣,١٥٣,٠٨٥	١,٦٩٧,٦٨٨	بنك البلاد
٦١٦,٤٤٣	٦٤٦,٦٣٠	بنك الجزيرة
٢,٩٤١,٣٧٥	١,٩٧٦,٠٧٨	مصرف الراجحي
٤٩٢,٤٢٩	٥٢٣,٦٦٧	بنك الرياض
١٠,٦٤٢,٨٤٥	٨,٨٧٨,٤٤٣	المجموع

١١-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٥/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٤٢,٨٤٥	٨,٨٧٨,٤٤٣	النقد لدى البنوك
١٠,٦٤٢,٨٤٥	٨,٨٧٨,٤٤٣	المجموع

٦- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٠٠٠	١٤٣,٧٥٤	ايجار مدفوع مقدم
٣٠٨,٧٥٨	٤٥٣,٢٧٥	إيرادات مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تأمينات ايجار
٢٠٦,١٠٠	٣٠٩,٤٧٢	ذمم وعهد موظفين
٢١٧,٣٦١	٧٣٢,٩٩٩	ضريبة الاسترداد
١٦٤,٢٨٨	١٢٨,٠٨٨	مدينون متنوعون
٥٤,٥٧٤	٥٤,٥٧٤	موردين دفعات
(١٦٣,٤٩٢)	(١٦٣,٤٩٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٢٨,٥٨٩	١,٦٦٨,٦٧٠	المجموع

٧- المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٧,٢٠٢	١,٤٠٩,٩٤٧	مخزون مستلزمات
١,٦٥٧,٢٠٢	١,٤٠٩,٩٤٧	المجموع

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

٨- استثمارات مالية متداولة

٢٠٢٤ م	بيع استثمارات	شراء استثمارات	فروق تقييم	٢٠٢٥ م	القيمة السوقية/للوحدة	عدد الوحدات	
ريال سعودي				ريال سعودي			
١٠,٠٠٧,٣٦٥	---	---	٥١٥,٢٨٠	١٠,٥٢٢,٦٤٥	١٧,١٢٧٢	٦١٤,٣٨٢,٠٩٠	صندوق مرابحة الاستثمار كابيتال
---	---	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٤٠	١٣,٠١٥,٠٤٠	١٠,١٢٤٤	١,٢٨٥,٥١٢,٢٧٦٦	صندوق مرابحة الاستثمار كابيتال
١٣,٠٢٨,٣٩٩	(١٣,٠٢٨,٣٩٩)	---	---	---	---	---	صناديق ومحافظ - صندوق جدوى
٢٣,٠٣٥,٧٦٤	(١٣,٠٢٨,٣٩٩)	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٢٠	٢٣,٥٣٧,٦٨٥			المجموع

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

٩- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

المجموع	اجهزة تكييف وتبريد	اجهزة اتصالات وامن وحماية	تحسينات بمقر الجمعية	تحسينات الاماكن المستأجرة	لوحات اعلانية	أجهزة الحاسب الالي	اجهزة وآلات وعدد	السيارات	اثاث ومفروشات	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,١٨٨,٠٩٨	٦١,٨٩٧	٤٨,١٩٧	١,٠٦٥,٢٣١	٧٦,٥٧٤	٢٣,٦٧٩	٢٩٩,٩٨٨	٤٨٤,٧٦١	٥٩,٥٠٠	٣٠٩,٢٧١	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥
٣٢٥,٠٠٨	١٨,٣٤٨	---	---	---	---	٤٦,١٤٠	---	٢٤٠,٠٠٠	٢٠,٥٢٠	---	الاضافات
(٥٩,٥٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	(٥٩,٥٠٠)	---	---	الاستبعادات
٣,٤٥٣,٦٠٦	٨٠,٢٤٥	٤٨,١٩٧	١,٠٦٥,٢٣١	٧٦,٥٧٤	٢٣,٦٧٩	٣٤٦,١٢٨	٤٨٤,٧٦١	٢٤٠,٠٠٠	٣٢٩,٧٩١	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
											مجمع الاستهلاك
٢,٢٤٢,٤٠٩	٤٤,٣١١	٤٤,٢١٦	١,٠٦٥,٢٣١	٤٩,٧٥٢	١٤,٦٠٢	٢٥٩,٣٥٣	٤٨٤,٧٦١	٥٩,٥٠٠	٢٢٠,٦٨٣	---	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥
٨٢,٨٧٢	٨,٤١٥	٣,٩٨١	---	٥,٤٣٣	١,٨٥٠	٢٣,٢٥٠	---	١٠,١٢٦	٢٩,٨١٧	---	استهلاك السنة
(٥٩,٥٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	(٥٩,٥٠٠)	---	---	استهلاك الاستبعادات
٢,٢٦٥,٧٨١	٥٢,٧٢٦	٤٨,١٩٧	١,٠٦٥,٢٣١	٥٥,١٨٥	١٦,٤٥٢	٢٨٢,٦٠٣	٤٨٤,٧٦١	١٠,١٢٦	٢٥٠,٥٠٠	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
											صافي القيمة الدفترية
١,١٨٧,٨٢٥	٢٧,٥١٩	---	---	٢١,٣٨٩	٧,٢٢٧	٦٣,٥٢٥	-	٢٢٩,٨٧٤	٧٩,٢٩١	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٤٥,٦٨٩	١٧,٥٨٦	٣,٩٨١	---	٢٦,٨٢٢	٩,٠٧٧	٤٠,٦٣٥	-	-	٨٨,٥٨٨	٧٥٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برنامج محاسبة وإدارة	خطة استراتيجية	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥	١٤٦,٥٩٠	١٤٢,٥٠٠	٢٨٩,٠٩٠
إضافات	---	---	---
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٦,٥٩٠	١٤٢,٥٠٠	٢٨٩,٠٩٠
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥	١٤١,٥٢٣	٤١,٠٧١	١٨٢,٥٩٤
استهلاك السنة	٩٠١	٢٨,٥٠٠	٢٩,٤٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٢,٤٢٤	٦٩,٥٧١	٢١١,٩٩٥
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,١٦٦	٧٢,٩٢٩	٧٧,٠٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٠٦٧	١٠١,٤٢٩	١٠٦,٤٩٦

١١- مشروعات تحت التنفيذ

مباني تحت التنفيذ	م ٢٠٢٥	م ٢٠٢٤
اخرى	٩٤,٨٨٧	٢٤,٢٩٥
المجموع	٨٧,٥٩١	٤٢,٤٥٧
	١٨٢,٤٧٨	٦٦,٧٥٢

١٢- الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

خسائر القيمة العادلة	٢٠٢٤-٣١ ديسمبر	٢٠٢٥-٣١ ديسمبر
اراضي	٦٨,٩٧٥,٩٣٤	٦٨,٩٠٢,٢٣٩
مباني	٤١,٩٩٤,٦٩٢	٣٢,١٤٠,٠١٥
	١١٠,٩٧٠,٦٢٦	١٠١,٠٤٢,٢٥٤

اختارت إدارة المؤسسة نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة النخبة ترخيص مهني (١٣٠٢٠٧) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها. حيث تم التقييم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٣ - الممتلكات الاوقاف – بالصافي

التكلفة	الاراضي	أجهزة وقف جازان	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥	٢,٧٦٩,٠٣١	٣٠٣,٧٥١	٤,٧٩٨,٢١٠	٧,٨٧٠,٩٩٢
إضافات	---	---	---	---
استيعادات	---	---	(١,٩٣٠,٥٥٠)	(١,٩٣٠,٥٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٧٦٩,٠٣١	٣٠٣,٧٥١	٢,٨٦٧,٦٦٠	٥,٩٤٠,٤٤٢
مجمع الاستهلاك	---	---	---	---
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥	---	٢٠٣,٧٢٩	٤,٤٣٦,٢١٢	٤,٦٣٩,٩٤١
استهلاك السنة	---	٢٣,٣٨٢	١٨٩,٩٠١	٢١٣,٢٨٣
استهلاك استيعادات السنة	---	---	(١,٩٠٥,٢٨٩)	(١,٩٠٥,٢٨٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	---	٢٢٧,١١١	٢,٧٢٠,٨٢٤	٢,٩٤٧,٩٣٥
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٧٦٩,٠٣١	٧٦,٦٤٠	١٤٦,٨٣٦	٢,٩٩٢,٥٠٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٧٦٩,٠٣١	١٠٠,٠٢٢	٣٦١,٩٩٨	٣,٢٣١,٠٥١

١٤ - دائنون وارصدة دائنة اخري

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٠٠٠	٢٠٦,٢٧٧	دائنون متنوعون
٣,٥٢٦	٣,٥٢٥	ذمم موظفين دائنة
٤٧٥,٨٨٥	٤٣٧,٢٤٤	مصرفات مستحقة
---	٧١٧,٩٤١	برامج مستحقة
٥٣٤,٤١١	١,٣٦٤,٩٨٧	المجموع

١٥- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٣,٧٥٥	٢,٣٣٦,٣٥٣	الرصيد أول السنة
٥٩٣,٧٧٧	٧١٢,٤٥٥	المكون خلال العام
(٤٠١,١٧٩)	(٥٩٦,٦٧٦)	(المسدد خلال العام)
٢,٣٣٦,٣٥٣	٢,٤٥٢,١٣٢	المجموع

- بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختار فرع الشركة تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية

الجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٦ - صافي اصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المنصرف خلال العام	المقبوض خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٩,٧٩٦,٠٧٤	١٥,٨٢٨,٠٠٠	١٠,٣١١,٥٨٤	٢٥,٣١٢,٤٩٠	دعم الوزارة
-	٥٧٢,١٨٨	٥٧٢,١٨٨	-	النقل
-	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	برنامج النقل احسان
٤٣٠,٢٠٧	١٩٥,٧٧٩	٦٢٥,٩٨٦	-	شراء الكراسي والاجهزة الطبية
-	٩٢٥,٠٠٠	٩٢٥,٠٠٠	-	شراء الكراسي والاجهزة الطبية احسان
-	١,٨٣٢,٧٨٨	١,٦٠٢,٨٧٤	٢٢٩,٩١٤	الزواج الجماعي
-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	الزواج الجماعي احسان
١٥,٩٧٣	١٧٩,٨٠٠	١٩٥,٧٧٣	-	برنامج المساعدة على الانجاب ذرية
١٨١,٢٠٠	٩٩,٧٢٠	-	٢٨٠,٩٢٠	برنامج التدريب والتوظيف تمكين
-	١٧,٦١٨	١٧,٦١٨	-	صيانة الكراسي
-	٦٦٢,٥٣٥	-	٦٦٢,٥٣٥	كفالة معاق يتيم
٧٠٢,٤٢٦	١٧٥,٥٢٦	٣٦٥,٠٠٠	٥١٢,٩٥٢	الحج والعمرة
-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	برنامج السلة الغذائية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج السلة الغذائية احسان
٨١٠,٧١٩	٢٤٠,٠٠٠	٣٥٦,٠٧٥	٦٩٤,٦٤٤	شراء وتجهيز سيارات المعاقين
-	٣٦٥,٩٢٥	٣٦١,٣٥٩	٤,٥٦٦	التأهيل العلاجي
-	٢٧٩,١٠٠	٢٧٩,١٠٠	-	التأهيل العلاجي احسان
-	٢,٢٢١,٥٥٨	٢,١٦٣,٥٢٩	٥٨,٠٢٩	زكاة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	سداد ايجارات احسان
-	٢١,٢٤١	-	٢١,٢٤١	التنظيم المؤسسي
٥٤٩,٧٨٩	٢,٢٤٧,١٣٣	١,٢٩٣,٨٣٣	١,٥٠٣,٠٨٩	شراء منازل
-	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	تبرعات عينية سيارات
٤٧٠,٤٦٦	٤٣٦,٦٩٣	٧٢٣,٦٤٠	١٨٣,٥١٩	مساعدات
-	٦٨,٤٥٠	-	٦٨,٤٥٠	المركز الاجتماعي
-	٤٠,٣٠٠	-	٤٠,٣٠٠	رعاية المعارض
-	١٠٠,٧٩٣	١٠٠,٧٩٣	-	برنامج الاضاحي
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات للمباني الاستثمارية
-	٥٤٧,٧٨٥	٤١٣,٦٥٥	١٣٤,١٣٠	برنامج كسوة
٢١,٥٠٠	-	-	٢١,٥٠٠	دور تحفيظ القران
٢٢,٩٧٨,٣٥٤	٢٨,٠٩٥,٤٣٢	٢١,٢٦٠,٥٠٧	٢٩,٨١٣,٢٧٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار بالرياض "حركية"

جمعية أهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٧- صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المتصرف خلال العام	المقبوض خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٢,٥٦٠,٦٠٤	---	٤٨٧,٠٦٦	٢,٠٧٣,٥٣٨	تبرعات نقدية لشراء اوقاف
٢,٧٦٩,٠٣١	---	---	٢,٧٦٩,٠٣١	تبرعات عينية اصول اوقاف
٥,٣٢٩,٦٣٥	---	٤٨٧,٠٦٦	٤,٨٤٢,٥٦٩	الإجمالي

١٨- مصروفات البرامج والانشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٢٨,٣٧٨	٢,٦٤٧,٦٧٦	الزواج الجماعي
٤,٢١٧,١١٥	٣,٩٢٣,٥٣٩	مصاريف الزكاة الشرعية
١,٩٥٠,٧٠٠	٩٧٨,٩٢٦	السلة الغذائية
٥٥٥,٢٤٩	١,٠٤١,٦٨٣	برنامج الاضاحي
٨٩٦,٠٣٩	٨١٢,٢٥٢	برنامج التأهيل العلاجي
٥٩,٥١٠	١٧٥,٥٢٦	برنامج الحج والعمرة
١,٤٤٧,٥٠٠	٦٣٧,٧٥٦	برنامج الكسوة
٢٦٥,١٢٤	١٧٩,٨٠٠	برنامج المساعدة على الانجاب
٦٢٤,٤٤٦	٦٥٦,٠٩٤	برنامج الورشة المتنقلة
٤٢٢,٧٥٦	٩٩,٧٢٠	برنامج تمكين
٣,٠١٧,٥٧٠	١,١٢٠,٧٧٩	برنامج شراء الكراسي والاجهزة
٥٦٠,٨١٦	٢,٢٤٧,١٣٣	برنامج شراء منازل
٢,٨٩٨,٣٩٣	٢,٦١٧,٥٣٢	برنامج نقل المعاقين
٣١٧,٨٨١	٦٧,٩٩١	سند لاستقدام العاملات
٨٧,٠٤٤	٤٣٦,٦٩٤	مساعدات
---	٦٦٢,٥٣٥	برنامج كفالة معاق يتيم
١٥٩,٥١٣	١,٧٣٧,٠٤٩	برامج عامة واجتماعية متنوعة غير مقيدة
٥,٥١٢,٣٣٥	٣,٦٤٧,٨٢١	مصاريف محملة على النشاط (١٨-١)
٢٥,٣٢٠,٣٦٩	٢٣,٦٩٠,٥٠٦	المجموع

١٨/١- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٠٩,٣٧٠	٢,١٢٣,٨٩٨	رواتب واجور نقدية
٢١١,١١٧	٦٨٢,٧١٦	مزايا وحوافز
١٦٦,٥٢٥	٣٢٣,٦٨٠	المستهلكات
٢٨,٣٤٥	١٧,٨٥١	صيانة واصلاح
١,٩٩٦,٩٧٨	٤٩٩,٦٧٦	المنافع والخدمات والتامين
٥,٥١٢,٣٣٥	٣,٦٤٧,٨٢١	المجموع

١٩ - مصروفات جمع الاموال والاستثمار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦٧,٤٣٥	٢,١٩٦,٦٧٨	رواتب واجور
٢٣٥,٣٧٢	١,١٧٢,٨١٨	صيانة وإصلاح
٣٢٦,٥١٥	٢٦٤,٧٢٥	مزايا وحوافز
١٧,٩٩٦	٩٧,٣٩٢	حملات دعائية
٧,٣٨٠	٣,٣٧٣	مستهلكات
٢٤٦,٨١٤	٦٤٤,٩٠٧	منافع والخدمات والتامين
٣,٥٠٢	٥,٠٣٣	مستهلكات
٢,٣٠٥,٠١٤	٤,٣٨٤,٩٢٦	المجموع

٢٠ - مصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٧,٧٧٦	١,٣١٣,٥٧٥	رواتب واجور ومافي حكمها
١٧٥,٦٥٢	٣١٣,٣٧٥	تأمينات اجتماعية
٢٩٣,٩٩٤	٢٩٥,٠٤٤	مكافأة نهاية الخدمة
٤١,٨٧٥	٢٩,٠٣٨	استشارات مهنية
١٢,٧٩٥	٤٠,٢٣٢	دعايا وإعلان
٥,١٢١	١,٣٢٣	صيانة وإصلاح
٢,٦٨٠	٩,٩١٤	ضيافة ونظافة
١٥,٦٧٤	١٩,٨٢٠	كهرباء ومياه
١٠٨,٦٣٨	١٨٤,١٢٧	الاجازات
٢٣,١٤٢	١٧٧,٩٨٩	التامين طبي وعلاج
٢٠,٤٢٢	٢٧١,٠٨٥	بدلات سكن
٢٤,٥٦٢	١٩,٦٢٩	مصروفات بنكية
٧٣,٢٩٧	٢٩,٢٠٢	مصروفات حكومية
٣٩,٢٥٠	٩٧,٢٩٥	مكافات وحوافز
٢١,٦٤٥	٣٨,٢٥٢	هاتف وانترنت
---	١٧٥,٠٠٠	ايجارات
---	٧,٦٠٠	اشتراكات
---	١٤١,٢٠٢	بدل الانتداب انتقالات
---	٤,٨٠٠	تدريب وتأهيل
---	٣,٣١١	تذاكر السفر
١,١٢٤	---	مستهلكات
٩٠٠	---	عمالة مؤقتة
٢,٣٢٠	---	غرامات ومخالفات
١٦,٠٠٠	١,٧١١	اخرى
٣,٧٨٦,٨٦٧	٣,١٧٣,٥٢٤	المجموع

٢١ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٢٢ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٢٣ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٢٤ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على المعايير غير الهادفة للربح المعتمدة من مجلس معايير المحاسبة (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين):

أصدرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) بتاريخ جماد الاولي ١٤٤٥هـ / نوفمبر ٢٣م تحديثات وتعديلات على بعض المعايير المحاسبية المعتمدة، ومن بينها التعديلات المتعلقة بمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح، والتي شملت تطوير متطلبات عرض قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، بالإضافة إلى تعزيز الإفصاحات المتعلقة بالقيود المفروضة على الموارد وأصول الأوقاف ومعلومات السيولة. وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وقد قامت الإدارة بدراسة أثر تلك التعديلات على القوائم المالية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٢٧/١٠/١٤٤٧هـ، الموافق ١٥/٠٤/٢٠٢٦م.