

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقدير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة صافي التغير في الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ) ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعده، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئولييات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.





تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تممة)

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئولييات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص كل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحريف جوهري إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئوليياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لنتائج المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنتائج المراجعة وتقويم المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريه في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثاء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض

القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ ربيع ثان٢١٤٤٦هـ

١٥ أكتوبر ٢٠٢٤م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢



الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى كما فى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
١,٠١١,٩٣٥	٨٦٩,٢٦٨	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
٨,٢١٣	١٢,١٤١		القد بالصندوق ولدى البنوك
٨٧,٦٠٠	٠	(٤)	الأرصدة المدينة
<u>١,١٠٧,٧٤٨</u>	<u>٨٨١,٤٠٩</u>		<u>السم خ زون</u>
٧٠,٨٧٥	٤٢,٤٩٠	(٥)	<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
<u>١٩,٩٢١</u>	<u>١٦,٨٤٢</u>	(٦)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
<u>٩٠,٧٩٦</u>	<u>٥٩,٣٣٢</u>		الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
<u>١,١٩٨,٥٤٤</u>	<u>٩٤٠,٧٤١</u>		أصول غير ملموسة، بالصافي
٨,٤٠٨	١٧,٦٠٨	(٧)	<u>إجمالي الأصول</u>
<u>٨,٤٠٨</u>	<u>١٧,٦٠٨</u>		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٤٣٠	٥,٤٣٠	(٨)	مصاريف مستحقة
<u>٣,٤٣٠</u>	<u>٥,٤٣٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
١,٠٢٧,٩٧١	٨٢٦,٨٠١	(٩)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>١٥٨,٧٣٥</u>	<u>٩٠,٩٠٢</u>		مخصص منافع الموظفين
<u>١,١٨٦,٧٠٦</u>	<u>٩١٧,٧٠٣</u>	(١٠)	<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>١,١٩٨,٥٤٤</u>	<u>٩٤٠,٧٤١</u>		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			<u>إجمالي صافي الأصول</u>
			<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الاعاقة بالمندب (شموخ)
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
المبالغ بالريال السعودي

<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>مقدمة</u>	<u>غير مقدمة</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الإيرادات والمكاسب</u>
-	٧١,٨٩٥	-	٧١,٨٩٥		النبرات النقدية العامة
١١٧,٦١٥	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	(٩)	النبرات النقدية المفيدة
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	(١٠)	المنح الحكومية
٥,٥٦٧	١,١٩٠	-	١,١٩٠		إيرادات الاشتراكات
٣٧,٢٣٦	٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	-		نبرات الزكاة
صافي الأصول المحررة من القبود					
-	-	(١٩٥,٣٣٣)	١٩٥,٣٣٣		إعادة التصنيف لتحقق قيادة الاستهـدام
١٦٠,٤١٨	٢٠٠,٥٨٥	(٦٧,٨٣٣)	٢٦٨,٤١٨		اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيـف
المصروفات والخسائر					
٥٠,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠		مصروفات الزكاة
٧,٤٠٠	-	-	-		مصروفات محملة على البرامج والأنشطة
٩,٢٥١	١٤٠,٣٣٣	-	١٤٠,٣٣٣	(١١)	مـصـروفـاتـ الأـنشـطـة
١٦٥,٠٣١	٢٤٠,٣٩٨	-	٢٤٠,٣٩٨	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٣٢,٢٤٧	٣٠,٧٧٨	-	٣٠,٧٧٨	(٥)	إـهـلـاكـ المـمـتـكـاتـ وـالـالـالـاتـ وـالـمـعـدـاتـ
٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	-	٣,٠٧٩	(٦)	إـهـلـاكـ أـصـولـ غـيرـ مـلـوـسـةـ
٢٦٧,٥٠٨	٤٦٩,٥٨٨	-	٤٦٩,٥٨٨		اجمالي المصروفات والخسائر
(١٠٧,٠٩٠)	(٢٦٩,٠٠٣)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٠١,١٧٠)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٥,٠٠٠)	-	-	-		البنـودـ الـاستـثـانـيةـ
(١٥,٠٠٠)	-	-	-		تسويات على سنوات سابقة
(١٠٧,٠٩٠)	(٢٦٩,٠٠٣)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٠١,١٧٠)		التغير في صافي الأصول من البنـودـ الـاستـثـانـيةـ
١,٣٠٨,٧٩٦	١,١٨٦,٧٠٦	١٥٨,٧٣٥	١,٠٢٧,٩٧١		التغيـرـ فيـ صـافـيـ الـاـصـولـ
١,٤٠١,٧٠٦	٩١٧,٧٠٣	٩٠,٩٠٢	٨٢٦,٨٠١		صـافـيـ الـاـصـولـ فيـ بـداـيـةـ السـنـةـ
					صـافـيـ الـاـصـولـ فيـ نـهاـيـةـ السـنـةـ

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)
مجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
١,٣٠٨,٧٩٦	١٧٢,٠٠٠	١,١٣٦,٧٩٦	
(١٢٢,٠٩٠)	(١٣,٢٦٥)	(١٠٨,٨٢٥)	
<u>١,١٨٦,٧٠٦</u>	<u>١٥٨,٧٣٥</u>	<u>١,٠٢٧,٩٧١</u>	
١,١٨٦,٧٠٦	١٥٨,٧٣٥	١,٠٢٧,٩٧١	
(٢٦٩,٠٠٣)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٠١,١٧٠)	
<u>٩١٧,٧٠٣</u>	<u>٩٠,٩٠٢</u>	<u>٨٢٦,٨٠١</u>	
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الاعاقة بالمندب (شموخ)
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

م ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١	م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٢,٠٩٠)	(٢٦٩,٠٠٣)	التغير في صافي الأصول
٣٢,٢٤٧	٣٠,٧٧٨	التغير في بنود غير نقدية
٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٤٣٠	٢,٠٠٠	إلك أصول غير ملموسة
(٨٣,٣٣٤)	(٢٣٣,١٤٦)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		ال滂يرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨,٢١٣)	(٣,٩٢٨)	الأرصدة المدينة
-	٨٧,٦٠٠	المخزون
-	٩,٢٠٠	مصرفات مستحقة
(٩١,٥٤٧)	(١٤٠,٢٧٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٦٠)	(٢,٣٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٣٦,٩٦٠)	(٢,٣٩٣)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٢٨,٥٠٧)	(١٤٢,٦٦٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٤٠,٤٤٢	١,٠١١,٩٣٥	رصيدة النقدية في بداية الفترة
١,٠١١,٩٣٥	٨٦٩,٢٦٨	رصيدة النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
- (١/٢) المركز الرئيسي : المذنب- القصيم - المملكة العربية السعودية
- (١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :

- * تلبية احتياجات ذوي الإعاقة في مجال الرعاية والتعليم وتقديم البرامج الشاملة لمساعداتهم في الاندماج مع المجتمع .
- * تعريف ذوي الإعاقة بحقوقهم والمحافظة عليهم .
- * تاهيل ذوي الإعاقة للعمل في الواقع المناسب لقدراتهم .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

أعدت القوائم المالية المرفقة معتبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمندب (شموخ)

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

(٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات أو مرفق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة وحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصفتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة:-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكالفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتشير بالقواعد بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترددة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصفات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .

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

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والات ومعدات	١٥%
سيارات	٢٠%		

الأصول غير الملموسة

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

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

- يتم استفاده مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

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

تطبيق الكتروني ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة:-

يجب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لاحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية .

الديون المشكوك في تحصيلها:-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك إمكانية عدم السداد لتعذرهم أو لأسباب أخرى .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الترعات العينية:-

يتم قيد الترعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقيق ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك الترعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمندب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيصالات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣١,٩٩٤	٣١,٩٩٤
٩١٥,٠٩٥	٧٨١,٩٣٥
٥٦,٩٣٧	٤٧,٤٣٠
١,٩٦٩	١,٩٦٩
٥,٩٤٠	٥,٩٤٠
١,٠١١,٩٣٥	٨٦٩,٢٦٨

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
٨٧,٦٠٠	٠
٨٧,٦٠٠	٠

الإجمالي

الإجمالي

الإيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-

الإيضاح : (٤) المخزون :-

الرياض

بضائع ومنتجات جاهزة

الراجحي العام

الراجحي زكاة

الأهلي

البلاد

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

إيضاح (٥) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان										
	نكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعادات خلال العام	نكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبع العام	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
السيارات	٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	٦٤,٩١٦	١٩,٠٠٠	-	-	١١,٠٨٤	٣٠,٠٨٤
أجهزة والآلات وعدد	٤٣,٨٨١	١,٩٩٠	-	٤٣,٨٨١	٤٥,٨٧١	٢٤,١٣٠	٦,٢٩٦	٣٠,٤٢٦	١٥,٤٤٥	١٩,٧٥١
الاثاث المكتبي	١٣,٢٥٠	٤٠٣	-	١٣,٢٥٠	١٣,٦٥٣	٧,١٢٥	-	-	٨,٤٣٩	٥,٢١٤
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,٦٥٠	-	-	١٣,٦٥٠	١٢,٦٧٢	٩٧٨	-	-	١٣,٦٥٠	٠
لوحات إعلانية	٢١,٢٧٠	-	-	٢١,٢٧٠	٢١,٢٧٠	٣,١٩٠	-	-	١٠,٥٢٣	١٠,٧٤٧
الإجمالي	١٨٧,٥٥١	٢,٣٩٣	-	١٨٧,٥٥١	١٨٩,٤٤٤	٣٠,٧٧٨	-	-	١٤٦,٩٥٤	٤٢,٤٩٠
										٧٠,٨٧٥

إيضاح (٦) أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان										
	نكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعادات خلال العام	نكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبع العام	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
تطبيق الكتروني	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	-	-	٦,١٥٨	١٦,٨٤٢
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	-	-	٦,١٥٨	١٦,٨٤٢

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)
مجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
٥,١٩٥	٥,١٩٥
٣,٢١٣	٣,٢١٣
-	٩,٢٠٠
٨,٤٠٨	١٧,٦٠٨

إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة : -

نسم موظفين
نسم موردين
اتعاب مهنية

الإجمالي

إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين : -

رصيد اول المده
المكون خلال المده
المسدود خلال المده

الرصيد نهاية المده

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
-	٣,٤٣٠
٣,٤٣٠	٢,٠٠٠
-	-
٣,٤٣٠	٥,٤٣٠

إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة : -

تبرعات مقيدة
الإجمالي

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
١١٧,٦١٥	٣٥,٠٠٠
١١٧,٦١٥	٣٥,٠٠٠

إيضاح : (١٠) المنح الحكومية : -

دعم التشغيل

الإجمالي

<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م ٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
-	٤٨,٠٠٠
٠	٤٨,٠٠٠

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح : (١١) مصروفات الأنشطة :-
٩,٢٥١	٥١,٥٨٣	برنامج احتياجاتي
-	٨٧,٦٠٠	الكراسي المتحركة
-	١,١٥٠	برنامج صيانة العربات المتحركة
٩,٢٥١	١٤٠,٣٣٣	الإجمالي
م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-
٩٣,٢٠٨	١٥٣,١٩٤	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢,٤٦٣	٣٠,٣٧٥	تأمينات اجتماعية
١٠,١٠٠	٤,٤٠٠	التوطين بالاستثمار الاجتماعي
١,٥٦٩	١,٨١٦	رسوم حكومية
٣,٤٣٠	٢,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
١,٨٥٠	-	تذاكر سفر
٨,٦٣٦	١٢,٤٧٣	كهرباء ومياه وهاتف
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	عمالة مؤقتة
٢,٠٦٠	٥,١٦٧	صيانة وإصلاح وتأمين
٣٣٨	٣٨٨	قرطاسية ومطبوعات
١,١٥٠	٢,١٥٩	ضيافة ونظافة
٦٥	-	مصاريف شحن
-	٥,١٨٨	عمولات بنكية
-	٢,٢٥٠	دعایاً وإعلان
٥,٣٦٢	١٦,١٨٨	مصاريف اخرى
١٦٥,٠٣١	٢٤٠,٣٩٨	الإجمالي

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة : -

صافي الأصول المقيدة ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الزكاة المنح الحكومية تبرعات مقيدة
-	٥٥,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	١٠,٥٠٠	
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	
٩٠,٩٠٢	٩٢,٣٣٣	٣٥,٠٠٠	١٤٨,٢٣٥	
٩٠,٩٠٢	١٩٥,٣٣٣	١٢٧,٥٠٠	١٥٨,٧٣٥	الإجمالي

اپریل ۱۶ (۱۶) عام :-

- ١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .