

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمنذ (شموخ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير 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 بالمذنب (شموخ)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ) ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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، 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 لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 مناسبة 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 شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء 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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ ربيع ثاني ١٤٤٦ هـ

١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصل</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٨٦٩,٢٦٨	١,٠١١,٩٣٥
الأرصدة المدينة		١٢,١٤١	٨,٢١٣
المخزون	(٤)	٠	٨٧,٦٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٨١,٤٠٩	١,١٠٧,٧٤٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتكاثات والالات والمعدات، بالصافي	(٥)	٤٢,٤٩٠	٧٠,٨٧٥
أصول غير ملموسة، بالصافي	(٦)	١٦,٨٤٢	١٩,٩٢١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٣٣٢	٩٠,٧٩٦
إجمالي الأصول		٩٤٠,٧٤١	١,١٩٨,٥٤٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	١٧,٦٠٨	٨,٤٠٨
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٧,٦٠٨	٨,٤٠٨
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٥,٤٣٠	٣,٤٣٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٥,٤٣٠	٣,٤٣٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٢٦,٨٠١	١,٠٢٧,٩٧١
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٩٠,٩٠٢	١٥٨,٧٣٥
إجمالي صافي الأصول		٩١٧,٧٠٣	١,١٨٦,٧٠٦
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩٤٠,٧٤١	١,١٩٨,٥٤٤

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٧١,٨٩٥	-	٧١,٨٩٥	-
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١١٧,٦١٥
المنح الحكومية	(١٠)	-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-
إيرادات الاشتراكات		١,١٩٠	-	١,١٩٠	٥,٥٦٧
تبرعات الزكاة		-	٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	٣٧,٢٣٦
صافي الأصول المحررة من القيود		١٩٥,٣٣٣	(١٩٥,٣٣٣)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٢٦٨,٤١٨	(٦٧,٨٣٣)	٢٠٠,٥٨٥	١٦٠,٤١٨
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة		٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة		-	-	-	٧,٤٠٠
مصروفات الأنشطة	(١١)	١٤٠,٣٣٣	-	١٤٠,٣٣٣	٩,٢٥١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٢٤٠,٣٩٨	-	٢٤٠,٣٩٨	١٦٥,٠٣١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٣٠,٧٧٨	-	٣٠,٧٧٨	٣٢,٢٤٧
إهلاك أصول غير ملموسة	(٦)	٣,٠٧٩	-	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٦٩,٥٨٨	-	٤٦٩,٥٨٨	٢٦٧,٥٠٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٠١,١٧٠)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٦٩,٠٠٣)	(١٠٧,٠٩٠)
البُـدُـودُ الأَسْتِثْنَائِيَّةُ					
تسويات علي سنوات سابقة		-	-	-	(١٥,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البُـدُـودُ الإِسْتِثْنَائِيَّةُ		-	-	-	(١٥,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول		(٢٠١,١٧٠)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٦٩,٠٠٣)	(١٠٧,٠٩٠)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٠٢٧,٩٧١	١٥٨,٧٣٥	١,١٨٦,٧٠٦	١,٣٠٨,٧٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة		٨٢٦,٨٠١	٩٠,٩٠٢	٩١٧,٧٠٣	١,٢٠١,٧٠٦

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - 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	إيضاح
١,٣٠٨,٧٩٦	١٧٢,٠٠٠	١,١٣٦,٧٩٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٢٢,٠٩٠)	(١٣,٢٦٥)	(١٠٨,٨٢٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,١٨٦,٧٠٦	١٥٨,٧٣٥	١,٠٢٧,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٨٦,٧٠٦	١٥٨,٧٣٥	١,٠٢٧,٩٧١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٦٩,٠٠٣)	(٦٧,٨٣٣)	(٢٠١,١٧٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩١٧,٧٠٣	٩٠,٩٠٢	٨٢٦,٨٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

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

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم 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 الرئيسى : المذنب- القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية 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 لمساعدتهم في الاندماج مع المجتمع .
- * تعريف ذوي الإعاقة بحقوقهم والمحافظة عليهم .
- * تاهيل ذوي الإعاقة للعمل في المواقع المناسبة لقدراتهم .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

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

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق 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 الإستحقاق .

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

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

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والآت 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 بالاستنفاد .
– يتم استنفاد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

تطبيق الكتروني ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

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

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

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	الرياض
٣١,٩٩٤	٣١,٩٩٤	الراجحي العام
٩١٥,٠٩٥	٧٨١,٩٣٥	الراجحي زكاة
٥٦,٩٣٧	٤٧,٤٣٠	الأهلي
١,٩٦٩	١,٩٦٩	البلاد
٥,٩٤٠	٥,٩٤٠	
<u>١,٠١١,٩٣٥</u>	<u>٨٦٩,٢٦٨</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٤) المخزون :-</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	بضائع ومنتجات جاهزة
٨٧,٦٠٠	٠	
<u>٨٧,٦٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الاجمالي</u>

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

إيضاح (٥): المتعلقات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
السيارات	٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	٦٤,٩١٦	١٩,٠٠٠	-	-	١١,٠٨٤	٣٠,٠٨٤
أجهزة والآلات وعدد	٤٣,٨٨١	١,٩٩٠	-	٤٥,٨٧١	٢٤,١٣٠	٦,٢٩٦	-	٣٠,٤٢٦	١٥,٤٤٥	١٩,٧٥١
الأثاث المكتبي	١٣,٢٥٠	٤٠٣	-	١٣,٦٥٣	٧,١٢٥	-	-	٨,٤٣٩	٥,٢١٤	٦,١٢٥
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,٦٥٠	-	-	١٣,٦٥٠	١٢,٦٧٢	٩٧٨	-	١٣,٦٥٠	.	٩٧٨
لوحات إعلانية	٢١,٢٧٠	-	-	٢١,٢٧٠	٧,٣٣٣	٣,١٩٠	-	١٠,٥٢٣	١٠,٧٤٧	١٣,٩٣٧
الإجمالي	١٨٧,٠٥١	٢,٣٩٣	-	١٨٩,٤٤٤	١١٦,١٧٦	٣٠,٧٧٨	-	١٤٦,٩٥٤	٤٢,٤٩٠	٧٠,٨٧٥

إيضاح (٦): أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
تطبيق الكتروني	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	-	٦,١٥٨	١٦,٨٤٢	١٩,٩٢١
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	-	٦,١٥٨	١٦,٨٤٢	١٩,٩٢١

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

		<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	ذمم موظفين
٥,١٩٥	٥,١٩٥	ذمم موردين
٣,٢١٣	٣,٢١٣	اتعاب مهنية
-	٩,٢٠٠	
<u>٨,٤٠٨</u>	<u>١٧,٦٠٨</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول المده
-	٣,٤٣٠	المكون خلال المده
٣,٤٣٠	٢,٠٠٠	المسدد خلال المده
-	-	
<u>٣,٤٣٠</u>	<u>٥,٤٣٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
		<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	تبرعات مقيدة
١١٧,٦١٥	٣٥,٠٠٠	
<u>١١٧,٦١٥</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٠) المنح الحكومية :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم التشغيل
-	٤٨,٠٠٠	
<u>٠</u>	<u>٤٨,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

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

		<u>إيضاح : (١١) مصروفات الأنشطة :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	برنامج احتياجاتي
٩,٢٥١	٥١,٥٨٣	الكراسي المتحركة
-	٨٧,٦٠٠	برنامج صيانة العربات لمتحركة
-	١,١٥٠	
<u>٩,٢٥١</u>	<u>١٤٠,٣٣٣</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	رواتب واجور ومافي حكمها
٩٣,٢٠٨	١٥٣,١٩٤	تامينات اجتماعية
٣٢,٤٦٣	٣٠,٣٧٥	التوطين بالاستثمار الاجتماعي
١٠,١٠٠	٤,٤٠٠	رسوم حكومية
١,٥٦٩	١,٨١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٤٣٠	٢,٠٠٠	تذاكر سفر
١,٨٥٠	-	كهربا ومياة وهاتف
٨,٦٣٦	١٢,٤٧٣	عمالة مؤقتة
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	صيانة وإصلاح وتأمين
٢,٠٦٠	٥,١٦٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٣٨	٣٨٨	ضيافة ونظافة
١,١٥٠	٢,١٥٩	مصاريف شحن
٦٥	-	عمولات بنكية
-	٥,١٨٨	دعايا وإعلان
-	٢,٢٥٠	مصاريف اخري
٥,٣٦٢	١٦,١٨٨	
<u>١٦٥,٠٣١</u>	<u>٢٤٠,٣٩٨</u>	<u>الاجمالي</u>

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

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

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

إيضاح : (١٦) عام :-

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