

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمنذنب (شموخ)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، 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 ، مالم 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 استجابة 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

١٨ محرم ١٤٤٧ هـ

١٣ يوليو ٢٠٢٥ 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 / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥٨٢,٢١٦	٨٦٩,٢٦٨
الأرصدة المدينة - ذمم موظفين		١١,٩٣٨	١٢,١٤١
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٩٤,١٥٤	٨٨١,٤٠٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي	(٤)	٧,١٠٦	٤٢,٤٩٠
أصول غير ملموسة، بالصافي	(٥)	١٣,٧٦٣	١٦,٨٤٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٠,٨٦٩	٥٩,٣٣٢
إجمالي الأصول		٦١٥,٠٢٣	٩٤٠,٧٤١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٦)	١٧,٦٠٨	١٧,٦٠٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٧,٦٠٨	١٧,٦٠٨
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	١١,٤٣٠	٥,٤٣٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١,٤٣٠	٥,٤٣٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥٨٥,٩٨٥	٨٢٦,٨٠١
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٠	٩٠,٩٠٢
إجمالي صافي الأصول		٥٨٥,٩٨٥	٩١٧,٧٠٣
إجمالي الالتزامات		٦١٥,٠٢٣	٩٤٠,٧٤١
صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ 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 / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٦٣,٩٢٠	-	٦٣,٩٢٠	٧١,٨٩٥
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	-	-	٣٥,٠٠٠
المنح الحكومية (٩)	-	-	-	٤٨,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	١,١٩٠
تبرعات الزكاة	-	٣٠,٨٠٠	٣٠,٨٠٠	٤٤,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٢١,٧٠٢	(١٢١,٧٠٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	١٨٥,٦٢٢	(٩٠,٩٠٢)	٩٤,٧٢٠	٢٠٠,٥٨٥
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
مصروفات الزكاة	٥٨,٥٠٠	-	٥٨,٥٠٠	٥٥,٠٠٠
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٦٦,٥١١	-	٢٦٦,٥١١	١٤٠,٣٣٣
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٦٢,٨١٤	-	٦٢,٨١٤	٢٤٠,٣٩٨
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٤)	٣٥,٥٣٤	-	٣٥,٥٣٤	٣٠,٧٧٨
إهلاك أصول غير ملموسة (٥)	٣,٠٧٩	-	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٢٦,٤٣٨	-	٤٢٦,٤٣٨	٤٦٩,٥٨٨
التغيير في صافي الأصول	(٢٤٠,٨١٦)	(٩٠,٩٠٢)	(٣٣١,٧١٨)	(٢٦٩,٠٠٣)
صافي الأصول في بداية السنة	٨٢٦,٨٠١	٩٠,٩٠٢	٩١٧,٧٠٣	١,٣٠٨,٧٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٨٥,٩٨٥	-	٥٨٥,٩٨٥	١,٠٣٩,٧٩٣

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 / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
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
٩١٧,٧٠٣	٩٠,٩٠٢	٨٢٦,٨٠١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٣١,٧١٨)	(٩٠,٩٠٢)	(٢٤٠,٨١٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥٨٥,٩٨٥	٠	٥٨٥,٩٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 / ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	التغير في صافي الأصول
(٢٦٩,٠٠٣)	(٣٣١,٧١٨)	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣٠,٧٧٨	٣٥,٥٣٤	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	إهلاك أصول غير ملموسة
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>(٢٣٣,١٤٦)</u>	<u>(٢٨٧,١٠٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣,٩٢٨)	٢٠٣	الأرصدة المدينة
٨٧,٦٠٠	-	المخزون
٩,٢٠٠	-	مصرفات مستحقة
<u>(١٤٠,٢٧٤)</u>	<u>(٢٨٦,٩٠٢)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٣٩٣)	(١٥٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٢,٣٩٣)</u>	<u>(١٥٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>(١٤٢,٦٦٧)</u>	<u>(٢٨٧,٠٥٢)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠١١,٩٣٥	٨٦٩,٢٦٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٨٦٩,٢٦٨</u>	<u>٥٨٢,٢١٦</u>	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 / ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلى 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 / ٢٠٢٤ 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 برقم (٧٧٨)
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

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 / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
الرياض	٣١,٩٩٤	٣١,٩٩٤	
الراجحي العام	٥١١,١٦١	٧٨١,٩٣٥	
الراجحي زكاة	٣١,١٧٨	٤٧,٤٣٠	
الأهلي	١,٩٤٣	١,٩٦٩	
البلاد	٥,٩٤٠	٥,٩٤٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٨٢,٢١٦</u>	<u>٨٦٩,٢٦٨</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 / ٢٠٢٤م

إيضاح (٤): المتعلقات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
السيارات	٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	٨٣,٩١٦	١١,٠٨٤	-	٩٥,٠٠٠	٠	١١,٠٨٤
أجهزة والآلات وعدد	٤٥,٨٧١	٠	-	٤٥,٨٧١	٣٠,٤٢٦	٦,٢٩٦	-	٣٦,٧٢٢	٩,١٤٩	١٥,٤٤٥
الأثاث المكتبي	١٣,٦٥٣	٠	-	١٣,٦٥٣	٨,٤٣٩	١,٣١٤	-	٩,٧٥٣	٣,٩٠٠	٥,٢١٤
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,٦٥٠	-	-	١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠	١٣,٦٤٩	-	٢٧,٢٩٩	- ١٣,٦٤٩	٠
لوحات إعلانية	٢١,٢٧٠	١٥٠	-	٢١,٤٢٠	١٠,٥٢٣	٣,١٩١	-	١٣,٧١٤	٧,٧٠٦	١٠,٧٤٧
الإجمالي	١٨٩,٤٤٤	١٥٠	-	١٨٩,٥٩٤	١٤٦,٩٥٤	٣٥,٥٣٤	-	١٨٢,٤٨٨	٧,١٠٦	٤٢,٤٩٠

إيضاح (٥): أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
تطبيق الكتروني	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٦,١٥٨	٣,٠٧٩	-	٩,٢٣٧	١٣,٧٦٣	١٦,٨٤٢
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٦,١٥٨	٣,٠٧٩	-	٩,٢٣٧	١٣,٧٦٣	١٦,٨٤٢

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 / ٢٠٢٤ م

		<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	ذمم موظفين دائنة
٥,١٩٥	٥,١٩٥	ذمم موردين دائنة
٣,٢١٣	٣,٢١٣	اتعاب مهنية
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
<u>١٧,٦٠٨</u>	<u>١٧,٦٠٨</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول المده
٣,٤٣٠	٥,٤٣٠	المكون خلال المده
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	المسدد خلال المده
.	.	
<u>٥,٤٣٠</u>	<u>١١,٤٣٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
		<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	تبرعات مقيدة
٣٥,٠٠٠	.	
<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٩) المنح الحكومية :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم التشغيل
٤٨,٠٠٠	.	
<u>٤٨,٠٠٠</u>	<u>.</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 / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١٠) مصروفات الأنشطة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
برنامج احتياجاتي	٧٧,٨٣٧	٥١,٥٨٣
الكراسي المتحركة	١٦,٥٦٩	٨٧,٦٠٠
برنامج صيانة العربات لمتحركة	٠	١,١٥٠
مصروفات دعم التشغيل	٤٨,٠٠٠	٠
مصروفات الصيانة والتشغيل	٥,٠٠٠	٠
الرواتب والأجور	٧٩,٢٠٠	٠
تعويضات نهاية الخدمة	٣,٠٠٠	٠
مصروفات اخري	٣٦,٩٠٥	٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٢٦٦,٥١١</u>	<u>١٤٠,٣٣٣</u>

<u>إيضاح : (١١) المصروفات العمومية والادارية :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٢٦,٠٠٠	١٥٣,١٩٤
تامينات اجتماعية	٧,٩١٦	٣٠,٣٧٥
التوظيف بالاستثمار الاجتماعي	٤٠٠	٤,٤٠٠
رسوم حكومية	١,٦٤٢	١,٨١٦
تعويضات نهاية الخدمة	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠
كهربا ومياة وهاتف	٣,١٢٥	١٢,٤٧٣
عمالة مؤقتة	٠	٤,٨٠٠
صيانة وإصلاح وتأمين	٣,٢٣٢	٥,١٦٧
قرطاسية ومطبوعات	٩٠	٣٨٨
ضيافة ونظافة	٣٠٦	٢,١٥٩
وقود ومحروقات وتأمين سيارات	٢,٨٥١	٠
عمولات بنكية	٤,١٧٧	٥,١٨٨
دعايا وإعلان	٠	٢,٢٥٠
مصاريف اخري	١٠,٠٧٥	١٦,١٨٨
<u>الاجمالي</u>	<u>٦٢,٨١٤</u>	<u>٢٤٠,٣٩٨</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 / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٢) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٠	٣٠,٨٠٠	٣٠,٨٠٠	٠	الزكاة
٠	٩٠,٩٠٢	٠	٩٠,٩٠٢	تبرعات مقيدة
٠	١٢١,٧٠٢	٣٠,٨٠٠	٩٠,٩٠٢	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٣) عام :-

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