

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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 بعده، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمندب (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 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 .

**مسؤوليات 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، وتعد جوهرية 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 ونناتج الهمامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية 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

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٤٤٧ هـ

١٣ يوليو ٢٠٢٥

**الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمذنب (شموخ)**  
**مجلة بالمركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)**  
**المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالى كما فى ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م**  
**المبالغ بالريال السعودى**

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

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الاعاقة بالمندب (شموخ)**  
**مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)**  
**المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>م٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٧١,٨٩٥	٦٣,٩٢٠	-	٦٣,٩٢٠		التبرعات النقية العامة
٣٥,٠٠٠	-	-	-	(٨)	التبرعات النقية المقيدة
٤٨,٠٠٠	-	-	-	(٩)	المنح الحكومية
١,١٩٠	-	-	-		إيرادات الاشتراكات
٤٤,٥٠٠	٣٠,٨٠٠	٣٠,٨٠٠	-		تبرعات الزكاة
					<b>صافي الأصول المحررة من القبو</b>
			(١٢١,٧٠٢)	١٢١,٧٠٢	إعادة التصنيف لتحقق في بداية الإستهـدام
<b>٢٠٠,٥٨٥</b>	<b>٩٤,٧٢٠</b>	<b>(٩٠,٩٠٢)</b>		<b>١٨٥,٦٢٢</b>	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيـف</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٥٥,٠٠٠	٥٨,٥٠٠	-	٥٨,٥٠٠		مصاريفات الزكاة
١٤٠,٣٣٣	٢٦٦,٥١١	-	٢٦٦,٥١١	(١٠)	مصاريفات الأنشطة
٢٤٠,٣٩٨	٦٢,٨١٤	-	٦٢,٨١٤	(١١)	المصاريفات العمومية والإدارية
٣٠,٧٧٨	٣٥,٥٣٤	-	٣٥,٥٣٤	(٤)	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	-	٣,٠٧٩	(٥)	إهلاك أصول غير ملموسة
<b>٤٦٩,٥٨٨</b>	<b>٤٢٦,٤٣٨</b>	<b>-</b>	<b>٤٢٦,٤٣٨</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٦٩,٠٠٣)	(٣٣١,٧١٨)	(٩٠,٩٠٢)	(٢٤٠,٨١٦)		التغيير في صافي الأصول
١,٣٠٨,٧٩٦	٩١٧,٧٠٣	٩٠,٩٠٢	٨٢٦,٨٠١		صافي الأصول في بداية السنة
<b>١,٠٣٩,٧٩٣</b>	<b>٥٨٥,٩٨٥</b>	<b>-</b>	<b>٥٨٥,٩٨٥</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

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 ٣١/١٢/٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
١,١٨٦,٧٠٦	١٥٨,٧٣٥	١,٠٢٧,٩٧١	الرصيد في ١٠ 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 ١٠ 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 ذوى الاعاقة بالمندب (شموخ)

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
التغير في صافي الأصول	
<u>التغير في بنود غير نقدية</u>	
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٣٥,٥٣٤
إهلاك أصول غير ملموسة	٣,٠٧٩
تعويضات نهاية الخدمة المكون	٦,٠٠٠
<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>	
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>	
الأرصدة المدينة	(٣,٩٢٨)
المخزون	٨٧,٦٠٠
مصرفات مستحقة	٩,٢٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(١٤٠,٢٧٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
إضافات الممتلكات والالات والمعدات	(١٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٣٩٣)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(١٤٢,٦٦٧)
صافي التغير في رصيد النقدية	٨٦٩,٢٦٨
رصيد النقدية في بداية الفترة	٥٨٢,٢١٦
رصيد النقدية في نهاية الفترة	٨٦٩,٢٦٨

ان الإيضاحات المرفقة جزاً 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 ٣١/١٢/٢٠٢٤ 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 .

**(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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

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 للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

**(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 ٣١/١٢/٢٠٢٤ 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 استخدام فى المستقبل .

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

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

وفىما 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 فى 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 بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

### المخزون السالعى :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتى 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 أو لا 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 ذوي الإعاقة بالمندب (شموخ)**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)**  
**المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م**

---

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

**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 ٣١/١٢/٢٠٢٤ م**

إيضاح (٤) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان										
	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبعـد	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
السيارات	٩٥,٠٠٠	-	-	-	٩٥,٠٠٠	٨٣,٩١٦	١١,٠٨٤	-	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
أجهزة والآلات وعدد	٤٥,٨٧١	٠	-	-	٤٥,٨٧١	٤٥,٨٧١	٦,٢٩٦	-	٣٦,٧٢٢	٩,١٤٩
الأثاث المكتبي	١٣,٦٥٣	٠	-	-	١٣,٦٥٣	١٣,٦٥٣	١,٣١٤	-	٩,٧٥٣	٣,٩٠٠
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,٦٥٠	-	-	-	١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠	١٣,٦٤٩	-	٢٧,٢٩٩	١٣,٦٤٩
لوحات إعلانية	٢١,٢٧٠	١٥٠	-	-	٢١,٢٧٠	٢١,٤٢٠	٣,١٩١	-	١٣,٧١٤	٧,٧٠٦
الإجمالي	١٨٩,٤٤٤	١٥٠	-	-	١٨٩,٤٤٤	١٨٩,٥٩٤	٣٥,٥٣٤	-	١٨٢,٤٨٨	٧,١٠٦
البيان										

إيضاح (٥) أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان										
	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبعـد	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
تطبيق الكتروني	٢٣,٠٠٠	-	-	-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	-	٩,٢٣٧	١٣,٧٦٣
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	-	-	-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٣,٠٧٩	-	٩,٢٣٧	١٣,٧٦٣

**الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمندب (شموخ)**  
**مجلة بالمركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)**  
**المندب - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما فى ٣١/١٢/٢٠٢٤**

<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة : -</u>
٥,١٩٥	٥,١٩٥	نجم موظفين دائنة
٣,٢١٣	٣,٢١٣	نجم موردين دائنة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
<u>١٧,٦٠٨</u>	<u>١٧,٦٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين : -</u>
٣,٤٣٠	٥,٤٣٠	رصيد اول المده
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	المكون خلال المده
٠	٠	المسدد خلال المده
<u>٥,٤٣٠</u>	<u>١١,٤٣٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة : -</u>
٣٥,٠٠٠	٠	تبرعات مقيدة
<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	<u>إيضاح : (٩) المنح الحكومية : -</u>
٤٨,٠٠٠	٠	دعم التشغيل
<u>٤٨,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)  
المذنب - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤

<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١٠) مصروفات الأنشطة :-</u>
٥١,٥٨٣	٧٧,٨٣٧	برنامـج احـتـيـاجـاتـي
٨٧,٦٠٠	١٦,٥٦٩	الـكـرـاسـيـ الـمـتـحـرـكـةـ
١,١٥٠	٠	برـنـامـجـ صـيـانـةـ الـعـرـبـاتـ لـمـتـحـرـكـةـ
٠	٤٨,٠٠٠	مـصـرـوفـاتـ دـعـمـ التـشـغـيلـ
٠	٥,٠٠٠	مـصـرـوفـاتـ الصـيـانـةـ وـالـتـشـغـيلـ
٠	٧٩,٢٠٠	الـرـوـاتـبـ وـالـأـجـورـ
٠	٣,٠٠٠	تعـوـيـضـاتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ
٠	٣٦,٩٠٥	مـصـرـوفـاتـ أـخـرـيـ
<u>١٤٠,٣٣٣</u>	<u>٢٦٦,٥١١</u>	<u>الـإـجـمـالـيـ</u>

<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١١) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٥٣,١٩٤	٢٦,٠٠٠	رـوـاتـبـ وـاجـورـ وـمـافـيـ حـكـمـهاـ
٣٠,٣٧٥	٧,٩١٦	تـامـيـنـاتـ اـجـتـمـاعـيـةـ
٤,٤٠٠	٤٠٠	الـتـوـطـينـ بـالـاسـتـثـمـارـ الـاجـتـمـاعـيـ
١,٨١٦	١,٦٤٢	رـسـومـ حـكـومـيـةـ
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	تعـوـيـضـاتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ
١٢,٤٧٣	٣,١٢٥	كـهـرـبـاـ وـمـيـاهـ وـهـاتـفـ
٤,٨٠٠	٠	عـمـالـةـ مـؤـقـتـةـ
٥,١٦٧	٣,٢٣٢	صـيـانـةـ وـإـصـلـاحـ وـتـامـيـنـ
٣٨٨	٩٠	قـرـطـاسـيـةـ وـمـطـبـوـعـاتـ
٢,١٥٩	٣٠٦	ضـيـافـةـ وـنـظـافـةـ
٠	٢,٨٥١	وـقـودـ وـمـحـرـوقـاتـ وـتـامـيـنـ سـيـارـاتـ
٥,١٨٨	٤,١٧٧	عـمـوـلـاتـ بـنـكـيـةـ
٢,٢٥٠	٠	دـعـاـيـاـ وـإـعـلـانـ
١٦,١٨٨	١٠,٠٧٥	مـصـارـيفـ أـخـرـيـ
<u>٢٤٠,٣٩٨</u>	<u>٦٢,٨١٤</u>	<u>الـإـجـمـالـيـ</u>

إيضاح : (١٢) صافي الأصول المقيدة: -

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
.	٣٠,٨٠٠	٣٠,٨٠٠	.	الزكاة
.	٩٠,٩٠٢	.	٩٠,٩٠٢	تبرعات مقيدة
<b>.</b>	<b>١٢١,٧٠٢</b>	<b>٣٠,٨٠٠</b>	<b>٩٠,٩٠٢</b>	<b>الإجمالي</b>

إيضاح : (١٣) عوام: -

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