الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

	صفحة
تقرير مراجع الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة صافي التغير في الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٤

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ) **المحترمين**

(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 ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الاصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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) كماهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الانشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 الاهلية 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.

مكتب خالد حسن الابيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم : ٦٤٩
License No.: 649
Al Abyadh Certified Accountants & Auditors

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 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، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها 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 الجوهرية 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهريا بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 الادارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها اثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

الدمام – المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٧هـ

١٦ فبراير ٢٠٢٦م

مكتب خالد حسن الابيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني – ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢هـ

الدمام: حي الجوهرة – طريق الخليج – مركز الثريا للأعمال – الدور الرابع – مكتب ٤٠٥ – العنوان الوطني: الدمام – مبنى ٢٣٨٢ – الرمز البريدي ٣٢٤٢٢ الرقم الإضافي ٦٢٩٢ – هاتف: ٠١٣ ٨٣٣ ٢٠٢٢
www.alabyadh.com info@alabyadh.com

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

الأصـــــول	إيضاح	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م
الأصـــول المتداولة			
النقد لدي البنوك	(٣)	٤٩٠,١٠٤	٥٨٢,٢١٦
الأرصدة المدينة - ذمم موظفين		١٣,١٢٤	١١,٩٣٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٠٣,٢٢٨	٥٩٤,١٥٤
الأصـــول غير المتداولة			
الممتلكات والالات والمعدات,بالصافي	(٤)	٤,٣٢٤	٧,١٠٦
أصول غير ملموسة	(٥)	١٠,٦٨٤	١٣,٧٦٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٥,٠٠٨	٢٠,٨٦٩
إجمـــالى الأصـــول		**٥١٨,٢٣٦**	**٦١٥,٠٢٣**
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	١٧,٦٠٨	١٧,٦٠٨
إجمـــالى الإلتزامات المتداولة		١٧,٦٠٨	١٧,٦٠٨
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	٢١,١٨٠	١١,٤٣٠
إجمـــالى الإلتزامات غير المتداولة		٢١,١٨٠	**١١,٤٣٠**
صـــافي الأصـــول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٤٣,٩٨٦	٥٨٥,٩٨٥
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٣٣٥,٤٦٢	٠
إجمالي صـافي الأصـول		٤٧٩,٤٤٨	٥٨٥,٩٨٥
إجمـــالى الإلتزامـات وصـــافى الأصـــول		**٥١٨,٢٣٦**	**٦١٥,٠٢٣**

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قـائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

	ايضاح	غيــر مقيــدة	مـقيـــــــدة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م
الايرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٤٩,٦٧٠	-	٤٩,٦٧٠	٦٣,٩٢٠
المنح الحكومية	(٨)	-	٣٦٧,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	-
إيرادات الاشتراكات		٥,٠٠٣	-	٥,٠٠٣	-
تبــرعات الزكاة		-	٥,٠٠٢	٥,٠٠٢	٣٠,٨٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعــادة التصنيف لتحقق قيــد الإستخــدام		٣٦,٥٤٠	(٣٦,٥٤٠)	-	-
إجمالى الإيرادات وإعــادة التصنيــف		**٩١,٢١٣**	**٣٣٥,٤٦٢**	**٤٢٦,٦٧٥**	**٩٤,٧٢٠**
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة		-	-	-	٥٨,٥٠٠
مصــروفات الأنشطة	(٩)	٣٣٢,٩٩١	-	٣٣٢,٩٩١	٢٦٦,٥١١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	١٨٥,٩٨٩	-	١٨٥,٩٨٩	٦٢,٨١٤
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٤)	١١,١٥٣	-	١١,١٥٣	٣٥,٥٣٤
إهــلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٣,٠٧٩	-	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩
إجمالى المصروفات والخسائر		**٥٣٣,٢١٢**	**-**	**٥٣٣,٢١٢**	**٤٢٦,٤٣٨**
التغيــر في صافي الاصول		(٤٤١,٩٩٩)	٣٣٥,٤٦٢	(١٠٦,٥٣٧)	(٣٣١,٧١٨)
صافي الأصول في بداية السنة		٥٨٥,٩٨٥	-	٥٨٥,٩٨٥	٩١٧,٧٠٣
صافي الأصول في نهاية السنة		**١٤٣,٩٨٦**	**٣٣٥,٤٦٢**	**٤٧٩,٤٤٨**	**٥٨٥,٩٨٥**

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مســـــجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٧٧٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير فى صافى الأصول للسنة المنتهية فى ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودى

	ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م		٨٢٦,٨٠١	٩٠,٩٠٢	٩١٧,٧٠٣
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة		(٢٤٠,٨١٦)	(٩٠,٩٠٢)	**(٣٣١,٧١٨)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٥٨٥,٩٨٥	٠	٥٨٥,٩٨٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م		٥٨٥,٩٨٥	٠	٥٨٥,٩٨٥
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة		(٤٤١,٩٩٩)	٣٣٥,٤٦٢	**(١٠٦,٥٣٧)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		١٤٣,٩٨٦	٣٣٥,٤٦٢	٤٧٩,٤٤٨

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الاصول	(١٠٦,٥٣٧)	(٣٣١,٧١٨)
التغير في بنود غير نقدية		
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١١,١٥٣	٣٥,٥٣٤
إهــلاك أصول غير ملموسة	٣,٠٧٩	٣,٠٧٩
تعويضات نهاية الخدمة المكون	٩,٧٥٠	٦,٠٠٠
التغيــر في صافي الاصـول بعد التسـويات	(٨٢,٥٥٥)	**(٢٨٧,١٠٥)**
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الأرصدة المدينة	(١,١٨٦)	٢٠٣
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**(٨٣,٧٤١)**	**(٢٨٦,٩٠٢)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والالات والمعدات	(٨,٣٧١)	(١٥٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٨,٣٧١)**	**(١٥٠)**
صافي التغير في رصيد النقدية	(٩٢,١١٢)	(٢٨٧,٠٥٢)
رصيدة النقدية في بداية الفترة	٥٨٢,٢١٦	٨٦٩,٢٦٨
رصيدة النقدية في نهاية الفترة	**٤٩٠,١٠٤**	**٥٨٢,٢١٦**

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـــجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

---

(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 لدي 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 لمساعداتهم 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 ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشأت 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيـرادات :

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

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

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

(أ/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) المصـروفات :

(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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخـزون السـلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتى 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 .

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 وتقيد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

اثاث ومفروشات	%١٠	أجهزة والات ومعدات	%١٥
سيارات	%٢٠	لوحات دعايا وإعلان	%١٠

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 بالاستنفاذ .

. يتم استنفاذ مصروفات ماقبل 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 .

برامج %٢٥

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك إحتمالية 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 فى الفترة المحاسبية التى 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـــجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

إيضاح : (٣) النقد لدي البنوك : -	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م**	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م**
االرياض	٨,٢٦٩	٣١,٩٩٤
الراجحي العام	٤٧٩,٧١٧	٥١١,١٦١
الراجحي زكاة	١٧٥	٣١,١٧٨
الأهلي	١,٩٤٣	١,٩٤٣
البلاد	٠	٥,٩٤٠
الاجمـــالى	**٤٩٠,١٠٤**	**٥٨٢,٢١٦**

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمذنب (شموخ)
مســـجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٧٧٨)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

إيضاح :(٤)الممتلكات والالات والمعدات،بالصافى : -

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافى قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافى قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
السيارات	٩٥,٠٠٠	٠	-	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٠	-	٩٥,٠٠٠	٠	٠
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٤٥,٨٧١	٨,٣٧١	-	٥٤,٢٤٢	٤٥,٨٧٠	٦,٦٤٨	-	٥٢,٥١٨	١,٧٢٤	١
الأثاث المكتبي	١٣,٦٥٣	٠	-	١٣,٦٥٣	١١,٤٧٦	١,٣١٤	-	١٢,٧٩٠	٨٦٣	٢,١٧٧
أجهزة التدفئة والتبريد	١٣,٦٥٠	٠	-	١٣,٦٥٠	١٣,٦٤٩	٠	-	١٣,٦٤٩	١	١
لوحات إعلانية	٢١,٤٢٠	٠	-	٢١,٤٢٠	١٦,٤٩٣	٣,١٩١	-	١٩,٦٨٤	١,٧٣٦	٤,٩٢٧
الإجمالي	١٨٩,٥٩٤	٨,٣٧١	-	١٩٧,٩٦٥	١٨٢,٤٨٨	١١,١٥٣	-	١٩٣,٦٤١	٤,٣٢٤	٧,١٠٦

إيضاح :(٥)أصول غير ملموسة : -

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافى قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافى قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
تطبيق الكتروني	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٩,٢٣٧	٣,٠٧٩	-	١٢,٣١٦	١٠,٦٨٤	١٣,٧٦٣
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	٩,٢٣٧	٣,٠٧٩	-	١٢,٣١٦	١٠,٦٨٤	١٣,٧٦٣

الجمعية الخيرية لرعاية ذوي الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـــجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

إيضاح : (٦) مـصـروفـــات مـسـتـحـقـة : -	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م**	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م**
ذمم موظفين دائنة	٨,٤٠٨	٥,١٩٥
ذمم موردين دائنة	٠	٣,٢١٣
اتعاب مهنية	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
الاجمـــالى	**١٧,٦٠٨**	**١٧,٦٠٨**

إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين : -	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م**	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م**
رصيد اول المده	١١,٤٣٠	٥,٤٣٠
المكون خلال المده	٩,٧٥٠	٦,٠٠٠
المسدد خلال المده	٠	٠
الرصيد نهاية المده	**٢١,١٨٠**	**١١,٤٣٠**

إيضاح : (٨) المنح الحكومية : -	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م**	**٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م**
دعم الرواتب - منح حكومية	١١٧,٠٠٠	٠
مشروع الرعاية النهارية - منح حكومية	٢٥٠,٠٠٠	٠
الاجمـــالى	**٣٦٧,٠٠٠**	**٠**

الجمعية الخيرية لرعاية ذوى الإعاقة بالمذنب (شموخ)

مســـجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٨)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م

إيضاح : (٩) مصروفات الانشطة : -	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م
برنامج زكاتي	٣٦,٠٠٠	٠
برنامج احتياجاتي	٥١,٧٥٤	٧٧,٨٣٧
التامينات الاجتماعية	٢٨,٦٩٧	٠
الكراسي المتحركة	٢٩,٣٧٠	١٦,٥٦٩
اعانة مقطوعة	١٨,٠٠٠	٠
مصروفات دعم التشغيل - منح الحكومية	٣١,٥٣٧	٤٨,٠٠٠
فعالية اليوم الوطني	٣,٠٧٠	٠
فعالية اليوم العالمي للاعاقة	١,٢٥٩	٠
مصروفات الصيانة والتشغيل - محملة علي البرامج والأنشطة	٠	٥,٠٠٠
الرواتب والأجور - محملة علي البرامج والأنشطة	١٠٥,٠٥٤	٧٩,٢٠٠
تعويضات نهاية الخدمة - محملة علي البرامج والأنشطة	٤,٨٧٥	٣,٠٠٠
مصروفات اخري	٢٣,٣٧٥	٣٦,٩٠٥
الاجمـــالى	**٣٣٢,٩٩١**	**٢٦٦,٥١١**

إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والادارية : -	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤م
رواتب واجور ومافي حكمها	٩٣,٦٤٤	٢٦,٠٠٠
تامينات اجتماعية	٢٨,٦٩٧	٧,٩١٦
التوطين بالاستثمار الاجتماعي	٠	٤٠٠
رسوم حكومية	٢,٥٠١	١,٦٤٢
تعويضات نهاية الخدمة	٤,٨٧٥	٣,٠٠٠
كهربا ومياة وهاتف	٤,٩٠٨	٣,١٢٥
عمالة مؤقتة	١,١٠٠	٠
صيانة وإصلاح وتامين	١٢,٣٣٧	٣,٢٣٢
قرطاسية ومطبوعات	١٠,٨٨٤	٩٠
ضيافة ونظافة	٧٤٢	٣٠٦
وقود ومحروقات وتامين سيارات	٠	٢,٨٥١
عمولات بنكية	٤,١٤٩	٤,١٧٧
تكاليف البريد والبرقيات	١١٠	٠
أجور تحميل وتنزيل	٩٠٠	٠
تكاليف مهنية واستشارات	١٨,٦٨٤	١٠,٠٧٥
مصاريف متنوعة	٢,٤٥٨	٠
الاجمـــالى	**١٨٥,٩٨٩**	**٦٢,٨١٤**

إيضاح : (١١) صافى الأصول المقيدة: -

	صافى الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	صافى الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الزكاة	٠	٥,٠٠٢	٥,٠٠٢	٠
دعم الرواتب - منح حكومية		١١٧,٠٠٠	٣١,٥٣٨	٨٥,٤٦٢
مشروع الرعاية النهارية - منح حكومية		٢٥٠,٠٠٠	٠	٢٥٠,٠٠٠
الاجمـــالى	**٠**	**٣٧٢,٠٠٢**	**٣٦,٥٤٠**	**٣٣٥,٤٦٢**

إيضـــــــــاح : (١٢)عـــــــام : -

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