

تقرير الإفصاح المالي

التقرير الربعي الرابع - جمعية الأطفال ذوي الإعاقة

إعداد و إشراف

مكتب سعد عبدالرحمن المطرب - محاسبون قانونيون

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الاطفال ذوي الإعاقة
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاطفال ذوي الإعاقة مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٤٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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 لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

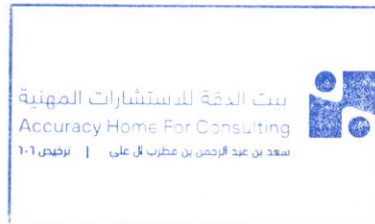
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الاطفال ذوي الإعاقة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦,٦١٣,٦٧١	١٢,٠٩٩,٥٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٧,٣٥٧,٦١٧	٦٩,٠٠٧,١٢٠	(٥)	استثمارات مالية
٥٦,٤٣٥,٩٤٣	٤٤,٥٣٣,١٣٥	(٦)	الإيرادات مستحقة
٤٢٠,٠٠٠	١٠,٠٧٨,٨٥٥	(٧)	الأطراف ذات علاقة - مدينة
٩٣٢,٩٠٤	٤٣٧,٣٣١	(٨)	المخزون
١٢,٠١٩,٩٠٤	١٢,٣٤٤,٨٥٧	(٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٣,٧٨٠,٠٣٩	١٤٨,٥٠٠,٨٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٧٩٥,٦٥٧	١٠٤,٣٧٥,٧١٠	(١٠)	استثمارات مالية طويلة الاجل
-	١٠٠,٠٠٠	(١١)	استثمارات في شركات تابعة
٢٩١,٨٢٥	٧٩٧,٦٢٧	(١٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٠٧,٣٧٦,٧٨٩	٢٠٢,٣٧٩,٢٤٢	(١٣)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٣٤٣,٣٧٥,٥٠٣	١,٣٤٩,٨٠٤,٥٢٧	(١٤)	الممتلكات استثمارية - القيمة العادلة
٨٩٧,٨٢١	٥٥٨,٤٧٦	(١٥)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٦٥٨,٧٣٧,٥٩٥	١,٦٥٨,٠١٥,٥٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨١٢,٥١٧,٦٣٤	١,٨٠٦,٥١٦,٤٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٠٧,٤٦١	٣,٤٦٤,٨٩٩		ذمم دائنة
٦,٥٥٧,٨٣٩	٨,٥٥٦,١٨٨		إيرادات مقبوضة مقدما
٢٨,٣٦١,٢٥١	١٦,٢٥٥,٨٤٠	(١٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥,٧٢٦,٥٥١	٢٨,٢٧٦,٩٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٩٣٦,٣٠٠	٢٩,٦٧٦,٤٦٨	(١٧)	مخصص منافع الموظفين
٣١,٩٣٦,٣٠٠	٢٩,٦٧٦,٤٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٦٦٢,٨٥١	٥٧,٩٥٣,٣٩٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٦٦١,١٠٥,٥٢٧	١,٦٦٢,٨٥٦,٢٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٢٦,٩٩٤	٤,٩٣٤,٦٩٣	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٦,٨٩٨,٤٣١	٣٦,٩٦٨,١٧١	(١٩)	صافي أصول الأوقاف
٤٦,٢٢٣,٨٣١	٤٣,٨٠٣,٨٨٣	(٢٠)	مكاسب غير محققة لمحفظه الأسهم
١,٧٤٤,٨٥٤,٧٨٣	١,٧٤٨,٥٦٣,٠٣٠		مجموع صافي الأصول
١,٨١٢,٥١٧,٦٣٣	١,٨٠٦,٥١٦,٤٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية غير المقيدة	١١,٩٢٩,٣٠٤	-	-	١١,٩٢٩,٣٠٤	١٦,٧٢٩,١٣٥
التبرعات النقدية المقيدة (٢١)	-	٦,٣٥٣,٩٩٣	-	٦,٣٥٣,٩٩٣	٣٨١,٧١٧
التبرعات النقدية - أوقاف (٢٢)	-	-	١,٠٠٠,٧٧٠	١,٠٠٠,٧٧٠	١,٥٦٧,٣٢٧
التبرعات العينية	١٦٥,١٣٠	-	-	١٦٥,١٣٠	٢١٨,٠٧٣
إيرادات الرسائل	٥,٧٣٣,٠٣٩	-	-	٥,٧٣٣,٠٣٩	٧,١٣٦,٩٥٠
إيرادات اشتراكات العضوية	٤٦٩,٩٩١	-	-	٤٦٩,٩٩١	٤٩٢,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٥,٣٩١,٥١٩	-	٥,٣٩١,٥١٩	٢,٥٠٩,١١٠
دعم منصات التبرع - منصة إحسان (٢٣)	-	٨,٨٨٧,٣٠٦	-	٨,٨٨٧,٣٠٦	٨,٥٧٦,٠٠٠
الدعم الحكومي (٢٤)	-	٦٧٩,٢٥٩	-	٦٧٩,٢٥٩	٦٤٨,٢٦٢
إيرادات العقارات	٣٨,٦١٥,٤٩٤	-	-	٣٨,٦١٥,٤٩٤	٣٦,٨٠٨,١٠٦
عائد المتجر الإلكتروني	٣,٩٦٤,٧٠٧	-	-	٣,٩٦٤,٧٠٧	٣,٧٢٤,٣٣١
إيرادات الأنشطة - خدمات تأهيل (٢٥)	١٨,٦٩٩,٠٤٣	-	-	١٨,٦٩٩,٠٤٣	٥,٩١٤,٢٣١
إيرادات برامج وفعاليات الموارد المالية	١٤,٨٩٣,٦٣٩	-	-	١٤,٨٩٣,٦٣٩	١٧,٣٤٣,٠١٩
عائدات الاستثمارات (٢٦)	٨,٠٦١,٠١٦	-	-	٨,٠٦١,٠١٦	٦,٤٩٢,٣٠٩
إيرادات متنوعة	٢٨,٤٩٦	-	-	٢٨,٤٩٦	٨٢,٠٦٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١٧,٩٣٥,٤٠٩	(١٧,٠٠٤,٣٧٨)	(٩٣١,٠٣١)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	١٢٠,٤٩٥,٢٦٧	٤,٣٠٧,٦٩٩	٦٩,٧٣٩	١٢٤,٨٧٢,٧٠٥	١٠٨,٦٢٣,٢٣٥
المصروفات والمساعدات					
مصاريف البرامج والأنشطة المباشرة (٢٧)	(٥٦,٣٩٨,٤٠٤)	-	-	(٥٦,٣٩٨,٤٠٤)	(٦٧,٣٥٠,٢٣٨)
مصاريف إدارية وعمومية (٢٨)	(٧,١٥٨,٩١٤)	-	-	(٧,١٥٨,٩١٤)	(٨,٣٥٩,٩٧٢)
مصاريف إدارية محملة على النشاط (٢٩)	(٧,٢٩١,٤٤٠)	-	-	(٧,٢٩١,٤٤٠)	(٣,٧٨٥,٧٥٢)
مصاريف الأوقاف (٣٠)	(٤٩٢,٨٨٦)	-	-	(٤٩٢,٨٨٦)	(٦٤٩,٤٢١)
مصاريف الاستثمار (٣١)	(١,٦٠٨,٧٨٢)	-	-	(١,٦٠٨,٧٨٢)	(٣,٧٦٩,٨٠٥)
مصاريف جمع الأموال (٣٢)	(١٠,١٦٠,١٥٤)	-	-	(١٠,١٦٠,١٥٤)	(٤,٤١١,٧٤٦)
مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	(١٢,٤١٧)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٨٣,١١٠,٥٨٠)	-	-	(٨٣,١١٠,٥٨٠)	(٨٨,٣٣٩,٣٥١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٧,٣٨٤,٦٨٧	٤,٣٠٧,٦٩٩	٦٩,٧٣٩	٤١,٧٦٢,١٢٥	٢٠,٢٨٣,٨٨٤
البند الاستثنائية					
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	-	-	-	-	٢٦٩,٥٩٠,١١٣
مصروفات ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٠,٤٤٩,٢٥٩)	-	-	(٣٠,٤٤٩,٢٥٩)	-
تسويات سنوات سابقة	(٥,١٨٤,٦٧٢)	-	-	(٥,١٨٤,٦٧٢)	١٧,١٧٦,٥٧٥
التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية	(٣٥,٦٣٣,٩٣١)	-	-	(٣٥,٦٣٣,٩٣١)	٢٨٦,٧٦٦,٦٨٨
التغير في صافي الأصول	١,٧٥٠,٧٥٦	٤,٣٠٧,٦٩٩	٦٩,٧٣٩	٦,١٢٨,١٩٤	٣٠٧,٠٥٠,٥٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٣٥٣,٦٠٩,٩٨٢	٥٩٩,٨٤٠	٣٧,٣٧٠,٥٥٧	١,٣٩١,٥٨٠,٣٨٠
إجمالي الدخل الشامل	٣٠٧,٤٩٥,٥٤٥	٢٧,١٥٤	(٤٧٢,١٢٦)	٣٠٧,٠٥٠,٥٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٦١,١٠٥,٥٢٧	٦٢٦,٩٩٤	٣٦,٨٩٨,٤٣١	١,٦٩٨,٦٣٠,٩٥٢
إجمالي الدخل الشامل	١,٧٥٠,٧٥٦	٤,٣٠٧,٦٩٩	٦٩,٧٣٩	٦,١٢٨,١٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٦٢,٨٥٦,٢٨٣	٤,٩٣٤,٦٩٣	٣٦,٩٦٨,١٧٠	١,٧٠٤,٧٥٩,١٤٦

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠٧,٠٥٠,٥٧٣	٦,٢١٣,٠٣٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٠,٣٥٦,٥٣٣	١٠,٠١٣,٩٢٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٤,١٨١	٢٥٤,٥٠٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٨٣١,١٧٥	٣,٧٤٣,٧٨٧	مخصص منافع الموظفين المكون
(٢٢,٣٣٦,٦١٣)	(١,٧٤٩,٥٠٣)	عوائد استثمارية
(٢٦٩,٥٩٠,١١٣)	-	(خسائر) أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
٢٩,٧٣٦,٤٣٦	١٨,٤٧٥,٧٥١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧,٦٢٢,٢٦٧)	١٠,٠١٣,٨٤٣	الإيرادات المستحقة
٣٤٨,٨٦٤	٤٩٥,٥٧٣	المخزون
٦,٩١٩,١٥٥	٢,٦٧١,٨٧٤	الأرصدة المدينة الأخرى
(٨,٩٦٤,٦٠٣)	٢,٦٥٧,٤٣٨	ذمم دائنة
(١,٤٢٥,٩٢٧)	١,٩٩٨,٣٥٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٣,٠٩٣,٣٤٢	(١٣,٢١٣,٢٧٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٣٣,٨٢٦)	-	ذمم مدينة
(٥,٦٧٢,٩٠٨)	(٦,٠٠٣,٦١٩)	منافع الموظفين المدفوعة
١٥,٨٧٨,٢٦٦	١٧,٠٩٥,٩٣٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٢,٦٣١,٥٧١)	(٦,٤٢٩,٠٢٣)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(١٣,٣٩٦,٥٥٨)	(٥,٠١٦,٣٨٠)	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٠٥,٨٠٢)	مدفوعات في مشاريع تحت التنفيذ
٢٧٥,٤٣٥,٢٩٩	-	استيعادات الممتلكات الاستثمارية
(٧٥,٦٠٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
١١,٦٢٣,٤١٦	-	استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٠٤٥,٠١٤)	(١١,٩٥١,٢٠٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٩,٦٥٨,٨٥٥)	مدفوعات في الأطراف ذات علاقة
-	(٩,٦٥٨,٨٥٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٦٦,٧٤٨)	(٤,٥١٤,١٢٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٩,٧٨٠,٤١٩	١٦,٦١٣,٦٧١	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٦,٦١٣,٦٧١	١٢,٠٩٩,٥٤٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة
		العمليات غير النقدية
٣٤,٦٠٠,٤١٤	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩) بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٠٢ هـ الموافق ٩ أغسطس ١٩٨٢ م مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم الخدمات المتخصصة لأطفال ذوي الإعاقة سواء كانت طبية او تعليمية او تأهيلية.
- القيام بدور فعال في مهمة تثقيف وتوعية المجتمع عن مسببات وطرق الوقاية من الإعاقة.
- المساهمة في إثراء البحث العلمي في مجالات إعاقة الاطفال.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
عدد وادوات	١٥%
لوحات اعلانية	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٨ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٣-٩ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-١١ استثمارات في شركة تابعة

الشركة التابعة هي منشأة يكون للجمعية تأثير مهم عليها وهي ليست شركة زميلة أو حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمار الجمعية في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتتطلب هذه الطريقة إثبات حصة الجمعية بتاريخ بيان المركز المالي بالتكلفة بالإضافة لحصة الشركة في كافة التغيرات اللاحقة في صافي أصول الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويعكس بيان الربح أو الخسارة حصة الجمعية في نتائج أعمال الشركة الزميلة. إن أي زيادة في تكلفة امتلاك حصة الشركة عن صافي القيمة العادلة المحددة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة للشركة الزميلة المسجلة بتاريخ الامتلاك يتم الاعتراف بها كشهرة.

يتم إدراج الشهرة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار ويتم فحص انخفاض قيمتها كجزء من قيمة هذا الإستثمار. يتم الإعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة بأي زيادة، بعد إعادة التقدير لحصة الجمعية في القيمة العادلة للأصول والخصوم والالتزامات الطارئة المحددة عن تكلفة الامتلاك.

يتم تخفيض توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة من القيمة الدفترية للإستثمار. إن التعديلات على القيمة الدفترية يمكن أن تكون أيضاً ضرورية لإثبات التغيرات في حصة الشركة في الشركة الزميلة التي تنتج عن التغيرات في حقوق ملكية الشركة الزميلة. يتم الإعتراف في الحال في بيان التغيرات في حقوق الملكية بالتغيرات في حصة الشركة من حقوق ملكية الشركة الزميلة.

إذا تساوى نصيب المنشأة من خسائر منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع حصتها في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك، أو زاد عنها، فإن المنشأة تتوقف عن إثبات نصيبها من الخسائر الإضافية. الحصة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك هي المبلغ الدفترى للإستثمار في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك محدد باستخدام طريقة حقوق الملكية، بالإضافة إلى أي حصص طويلة الأجل والتي تشكل - في الجوهر - جزءاً من صافي استثمار المنشأة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. فعلى سبيل المثال، البند غير المخطط لتسويته أو من غير المحتمل أن تحدث تسويته في المستقبل القريب، يعد - في الجوهر - إمتداداً لإستثمار المنشأة في تلك المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد تشمل مثل هذه البنود الأسهم الممتازة والمبالغ تحت التحصيل أو القروض طويلة الأجل، ولكنها لا تشمل المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين، أو المبالغ واجبة السداد للدائنين التجاريين أو أي مبالغ تحت التحصيل طويلة الأجل يوجد لها ضمانات كافية، مثل القروض المضمونة. تنطبق الخسائر المثبتة باستخدام طريقة حقوق الملكية زيادة عن استثمار المنشأة في الأسهم العادية على المكونات الأخرى لحصة المنشأة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك بترتيب معاكس لأقدميتها (بمعنى الأولوية في التصفية).

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة بتاريخ البيانات المالية للشركة أو بتاريخ مبكر لا يزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ البيانات المالية للشركة ويتم استخدام سياسات محاسبية متماثلة. وحيثما يكون ذلك عملياً فإنه يتم إدخال تعديلات بأثر العمليات المهمة أو الأحداث الأخرى التي أجريت بين تاريخ البيانات المالية للشركات الزميلة وتاريخ البيانات المالية للشركة. عندما تفقد الشركة تأثيراً جوهرياً على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ له بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان تأثير جوهري عليها والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمحصل من البيع يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٣-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٦-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٧-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٨-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٨٧٩,٧٤٨	٢,٨٤٢,٤٣٤	البنك العربي / تشغيل ٢٦٥٠,٠٠٠.٥٩
٩٢٧,٥٢٠	٢,٠٥٠,٠٦٨	البنك السعودي البريطاني ح/ ٢٠٧٣٥٦
١٠٦,٦٢٨	١,٥١١,١٧٩	بنك الرياض تبرعات ح/ ٧٣٩٩٠.١
٥,٤٨٥,٠٥٩	١,٤٤٨,٢٣٣	البنك العربي / المربع ٢٦٥٠٠
٣١,٦٣٤	١,٠٠٨,٧٩٤	البنك الأهلي الرحمانية ح/ ١١٦٨٠٠٠
٧٠٧,٢٤١	٦٢٦,٨١٠	مصرف الانماء
٧٠,٠٧٩	٥٣١,٩٨٧	مصرف الراجحي / السليمانية - ٢/٣٣٤٤
١٣٢,٧١٦	٥٢٥,٩٩٨	مصرف الراجحي / ٦٨٢
٥,٠٢٠,٦٧٤	٤٥٢,٦٧٣	البنك السعودي الفرنسي ح/ ٥٠٢٠٤
٥٣,٢٣٧	٢٠٧,٨٠١	مصرف الراجحي السليمانية / زكاة
٥٠,١٤٦	١١٩,٠٤٦	البنك العربي / إيرادات جدة
٤٠٧,٠٨٢	١٠٤,١٣٧	البنك العربي / الإيرادات ٢٥٣
١٤,١١٧	١٠٢,١٦٦	البنك العربي - إيرادات جنوب الرياض
٨٧,٣١٥	٩٦,٤٧٠	مصرف الراجحي / إيرادات جدة
٣٥,٣٨٦	٦٢,٤٠٦	البنك السعودي للاستثمار
٢٨,٤٠٩	٤٧,٤٠٠	بنك البلاد - التبرعات / ١٩٤٠٠.٢
٥٤,٤٠٠	٤٠,٥٧٤	مصرف الراجحي / إيرادات المدينة
٥٩,٣٥٩	٢٩,٢٠٣	مصرف الراجحي / إيرادات مكة
٥٦	٢٧,١٠٦	البنك العربي / إيرادات جازان
٣٤,٧٤٦	٢٦,٤٨١	مصرف الراجحي / إيرادات جنوب الرياض
١٢٠,٩٧٣	٢٦,٣٩١	بنك الجزيرة
٢٤,٠١٢	٢٣,٨٤١	مصرف الراجحي - إيرادات الرس
٢٦,٤٨٩	٢٢,٢٦٧	الانماء/ساعة خدمة/تعليم القرآن ٠٠٠١١
١٣,٧١٤	٢١,٠٣٤	الانماء/ساعة خدمة علاج طبيعي ٠٠٠٨
٥٦,٧٤٦	١٧,٤٤٠	البنك العربي / إيرادات مكة
٣٣٢,٠٣١	١٦,٢٤٥	مصرف الراجحي / إيرادات حائل
٢٤,٨٢٩	١٦,٠٨١	الانماء/ساعة خدمة/علاج النطق والكلام ٠٠١٠
٢١٠,٢٨٩	١٥,٢٨٠	البنك العربي / إيرادات المدينة
٤,٥٨٥	١٠,٤٩٥	البنك العربي / إيرادات حائل
١٢,٤٩٨	٩,٦٤٣	البنك العربي / إيرادات الرس
٤١٥,٨٦٦	٨,٦٥٥	الانماء/ساعة خدمة/علاج وظيفي ٠٠٠٩
٦٠,٨١٣	٧,٠٤٠	مصرف الراجحي / إيرادات الباحة
٣,٩٢٥	٦,٨٦٠	البنك العربي - الإيرادات الباحة
٩,٦٥١	٥,٣٥٧	مصرف الراجحي / إيرادات جازان
٢٩,٧٩٤	٤,٧٤٠	مصرف الراجحي / إيرادات عسير
٢٥,٩٣٨	٤,٧١٧	مصرف الراجحي / إيرادات الجوف
١٠,٤١٤	٤,٦٥٥	الانماء/ساعة خدمة/الحاسب الآلي ٠٠٠١٢
١٠,٧٤٨	٣,٠٣٦	البنك العربي - إيرادات عسير
٢,٥٦٧	٢,٥٦٨	البنك الاهلي رقم ٢١٠١
٢,٠٠١	٢,٥٠١	البنك الاهلي فرع جدة
١٤,٣٠٣	٢,٤٤١	البنك العربي / إيرادات الجوف
٤,٠١٩	٢,٢٠٨	مصرف الراجحي مشروع مكة
٩,١٠٠	١,٧٩١	الانماء/ساعة خدمة ٠٠٠٧
١,٤٥٥	١,٤٩٤	مصرف الراجحي - المدينة
٨٦٤	١,٣٠٦	البنك العربي مركز تشغيل عرعر
٣٦٩	٣٦٨	ح/ البنك السعودي البريطاني- ساب - ٨٩٦
٧٤	٧٤	البنك الأهلي - ٢١٠٣
٥٢	٥٢	بنك الجزيرة - جائزة القرآن الكريم
١٦,٦١٣,٦٧١	١٢,٠٩٩,٥٤٦	

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الاستثمارات المالية
٢٦,٩٦٨,٦٥٢	١٨,٤٤٥,٩١٤	صندوق البنك العربي - متاجرة رقم ٥١٩٣٤٠
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة البنك العربي مرابحة المبارك
٣٨٨,٩٦٥	٥٦١,٢٠٦	صندوق البنك العربي - استثماري
٦٧,٣٥٧,٦١٧	٦٩,٠٠٧,١٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) الإيرادات المستحقة
٥٥,٩٦٥,٩٢٨	٥٢,٩٠٧,٤٩٨	الإيجارات المستحقة
(٢,٤٣٤,٦٣٧)	(٣٢,٨٨٣,٨٩٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٤٣,٣٣١	١,٨٣٧,٨٦٣	شركة بندقية - بواقي الهلل
٢٩٨,٢٦٨	٢٩١,٢١٠	شركة موبائل - الرسائل النصية سائل النصية
٩٢,٤٥٠	٦٩,٠٦٧	شركة زين - الرسائل النصية
-	٢,٨٣٦,٨٥٢	عائد مرابحة مبارك
١,١٢٦,٠٠٣	١,١٨٩,٩٤١	تبرعات شركة STC
٣٤٤,٦٠٠	١٨,٢٨٤,٦٠٠	مشروع شركة تطوير التعليم
٥٦,٤٣٥,٩٤٣	٤٤,٥٣٣,١٣٥	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دائن	مدين	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	(٧) الأطراف ذات علاقة - مدينة
١٠,٠٧٨,٨٥٥	(١٠,٤٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٧٨,٨٥٥	٤٢٠,٠٠٠	تمويل	تابعة	شركة مواكبة للاستثمار
١٠,٠٧٨,٨٥٥	(١٠,٤٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٧٨,٨٥٥	٤٢٠,٠٠٠			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) المخزون
٨١٩,٤٥١	٣٨٥,٦٥١	مواد متنوعة
١٣٤,٤٠١	١٤١,٨٢٤	مستلزمات مكتبية
١٧,٩١٧	٦٢,١٢١	أجهزة ومستلزمات طبية
١٤٩,٨٢٧	٤١,٨٢٠	كساوي واغراض متنوعة
١٣,٥٦٨	٨,١٧٥	مستلزمات تعليمية
(٢٠٢,٢٦٠)	(٢٠٢,٢٦٠)	مخصص بضاعة راكدة
٩٣٢,٩٠٤	٤٣٧,٣٣١	

(٩) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سلف موظفين		٥,٦٩٨,٧٩٤	٦,٤٣٦,٤٧٣
ضريبة القيمة المضافة		٢,٠٢١,٩٨٦	١,٠٨٥,٥٤٨
مدفوعات مقدمة الى الموردين		١,٢٩٨,٥٣٩	٣,٣٤٠,٨٧٦
ذمم مدينة أخرى		١,٨٨٨,٩٦٥	-
خطابات الضمان البنكية		٧١٣,١٨٨	٣٠٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدما		٦٤٩,٧٠٩	٨٣٦,٨٨٧
ذمم موظفين		٦٨,٦٧٦	٢٠,١٢٠
عهد مستديمة		٥,٠٠٠	-
		١٢,٣٤٤,٨٥٧	١٢,٠١٩,٩٠٤
(١٠) الاستثمارات المالية طويلة الاجل		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اسهم شركة كنان الدولية (١-١٠)		٥٤,٦٨١,٧٧٦	٥٣,٥٢١,٩٦٣
اسهم مصرف الانماء (٢-١٠)		٤٦,٩١٨,٨٦٠	٥٠,١١١,٦١٩
اسهم اسمنت الشمالية (٣-١٠)		٢,٧٧٥,٠٠٠	٣,١٦٢,٠٠٠
اسهم مجموعة صافولا (٤-١٠)		٧٤	٧٥
		١٠٤,٣٧٥,٧١٠	١٠٦,٧٩٥,٦٥٧
(١-١٠) اسهم شركة كنان الدولية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قيمة الاستثمار		٥٣,٥٢١,٩٦٣	٤٩,٧٣٥,٥١٥
التغير في الاستثمار		١,١٥٩,٨١٣	٣,٧٨٦,٤٤٨
		٥٤,٦٨١,٧٧٦	٥٣,٥٢١,٩٦٣
(٢-١٠) اسهم مصرف الانماء		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قيمة الاستثمار		٥٠,١١١,٦١٩	٤٢,٢٠٢,٦٧٠
التغير في الاستثمار		(٣,١٩٢,٧٥٩)	٧,٩٠٨,٩٤٩
		٤٦,٩١٨,٨٦٠	٥٠,١١١,٦١٩
(٣-١٠) اسهم اسمنت الشمالية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
قيمة الاستثمار		٣,١٦٢,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠
التغير في الاستثمار		(٣٨٧,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠)
		٢,٧٧٥,٠٠٠	٣,١٦٢,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤-١٠) اسهم مجموعة صافولا
٥٥	٧٥	قيمة الاستثمار
٢٠	(١)	التغير في الاستثمار
٧٥	٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) الاستثمارات في شركات تابعة
-	١٠٠,٠٠٠	يتكون رصيد الاستثمار في شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
-	١٠٠,٠٠٠	شركة مواكبة للإستثمار - شركة شخص واحد

- يتتلم الاستثمار في الشركة التابعة في شركة مواكبة للإستثمار حصة ملكية بنسبة ١٠٠% وهي شركة شخص واحد مسجلة في المملكة العربية السعودية برقم ١٠١٠٦٣٦٧١٧ و تمارس الشركة نشاطها الرئيسي في الانشاءات العامة للمباني السكنية و انشاء المطارات و مرفقاتها و شراء و بيع الأراضي و العقارات و تقسيمها و أنشطة البيع على الخارطة , إدارة و تأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة "سكنية" و إدارة و تأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة "غير سكنية", إدارة و تشغيل الشقق الفندقية , أنشطة إدارة العقارات مقابل عمولة .

حدد رأس مال الشركة مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال (مائة ألف ريال) مقسمة الى عدد (١٠٠) حصة فيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مشاريع تحت التنفيذ
-	٣٦٩,٣٠٢	مشروع تطوير وتأهيل مركز مكة المكرمة
٢٩١,٨٢٥	٢٩١,٨٢٥	مشروع مبنى مركز شرق الرياض
-	١٣٦,٥٠٠	مشروع مبنى عملاء شركة موبايلى
٢٩١,٨٢٥	٧٩٧,٦٢٧	

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٣) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢٩,٩٥١,٤٨٢	٢٥٠,٣٢٨,٠٢١	٣,٠٥٣,٨٠٣	٦٤,٩٥٢,٤٨٢	٢,١٣٦,٥٠٤	١,٢٤٠,٣٦١	٤٥١,٦٦٢,٦٥٢
الإضافات خلال العام	-	٤٨٩,٥١٩	-	٣,٨٦٤,٠١١	٦٦٢,٨٥٠	-	٥,٠١٦,٣٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢٩,٩٥١,٤٨٢	٢٥٠,٨١٧,٥٤٠	٣,٠٥٣,٨٠٣	٦٨,٨١٦,٤٩٣	٢,٧٩٩,٣٥٤	١,٢٤٠,٣٦١	٤٥٦,٦٧٩,٠٣٢
<u>مجمع الاستهلاك</u>							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٨٢,٩٣١,٧١٨	٢,٩٤٠,٤٨٦	٥٥,٦١٠,١٨٨	١,٧٠٦,٨٥٠	١,٠٩٦,٦٢٣	٢٤٤,٢٨٥,٨٦٣
إهلاك العام	-	٦,٩٤٦,٠٩٩	٨٢,١٢٦	٢,٧٥٥,٤٤٦	١٨٢,٤٠٧	٤٧,٨٤٩	١٠,٠١٣,٩٢٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٨٩,٨٧٧,٨١٧	٣,٠٢٢,٦١١	٥٨,٣٦٥,٦٣٤	١,٨٨٩,٢٥٦	١,١٤٤,٤٧٣	٢٥٤,٢٩٩,٧٩٠
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢٩,٩٥١,٤٨٢	٦٠,٩٣٩,٧٢٣	٣١,١٩٢	١٠,٤٥٠,٨٥٩	٩١٠,٠٩٧	٩٥,٨٨٩	٢٠٢,٣٧٩,٢٤٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢٩,٩٥١,٤٨٢	٦٧,٣٩٦,٣٠٤	١١٣,٣١٧	٩,٣٤٢,٢٩٤	٤٢٩,٦٥٤	١٤٣,٧٣٨	٢٠٧,٣٧٦,٧٨٩

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٤) الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إضافات خلال العام	أرباح قياس القيمة العادلة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٩٤,٠٣٣,١٣٢	-	-	٩٩٤,٠٣٣,١٣٢
٣٤٩,٣٤٢,٣٧٢	٦,٤٢٩,٠٢٣	-	٣٥٥,٧٧١,٣٩٥
١,٣٤٣,٣٧٥,٥٠٤	٦,٤٢٩,٠٢٣	-	١,٣٤٩,٨٠٤,٥٢٧

- في إطار إعداد القوائم المالية لجمعية الأطفال ذوي الإعاقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية:

التكلفة والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفةً كبيراً، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية.

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهود خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

(١٥) موجودات الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج محاسبية وإدارية	التكلفة
٣,٤٦٩,٠٥٤	٣,٤٦٩,٠٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٤٦٩,٠٥٤	٣,٤٦٩,٠٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٥٧١,٢٣٣	٢,٥٧١,٢٣٣	الإطفاء المتراكم
٣٣٩,٣٤٤	٣٣٩,٣٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٩١٠,٥٧٧	٢,٩١٠,٥٧٧	إضافات
٥٥٨,٤٧٦	٥٥٨,٤٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٩٧,٨٢١	٨٩٧,٨٢١	القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٦) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ضمان حسن التنفيذ
٢١,٤٧٥,٥٤٨	١٠,٣٦٩,٨٢٨	مصاريف مستحقة
٦,٢٢٥,٩٥٣	٤,٧٥١,٣٩٧	تسويات على ضريبة القيمة المضافة
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ضمانات مستلمة
٦٤٩,٧٥٠	٦,٧٥٤	أمانات الغير
٢٨,٣٦١,٢٥١	١٦,٢٥٥,٨٤٠	

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مخصص منافع الموظفين
٣٣,٧٧٧,٣٣٣	٣١,٩٣٦,٣٠٠	الرصيد اول السنة
٣,٨٣١,٨٧٥	٣,٧٤٣,٧٨٧	المكون خلال السنة
(٥,٦٧٢,٩٠٨)	(٦,٠٠٣,٦١٩)	المسدد خلال السنة
٣١,٩٣٦,٣٠٠	٢٩,٦٧٦,٤٦٨	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) صافي الأصول المقيّدة
-	(٨,٨٨٧,٣٠٦)	٨,٨٨٧,٣٠٦	-	ايرادات وتبرعات من خلال منصة احسان
-	(٥,٣٩١,٥١٩)	٥,٣٩١,٥١٩	-	الزكاة
-	(٣٤,٤٨٨)	٣٤,٤٨٨	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	(٦٤٤,٧٧١)	٦٤٤,٧٧١	-	دعم صندوق الموارد البشرية
-	(٢,٣٦٥)	٢,٣٦٥	-	ايرادات حسميات جزاءات الموظفين
-	(١,٤٠٠)	١,٤٠٠	-	مجموعة عبد الله الدخيل العقارية / كرسي متحرك للطفل فيصل غالي المطيري
٣,٩١٢,٤٣٤	(٦٠٤,٥٦٦)	٤,٥١٧,٠٠٠	-	تطوير وتأهيل وتشغيل مركز الخفجي
٧٢٤,٩٣٦	(١,١٠٨,٢٩٢)	١,٨٣٣,٢٢٨	-	ترميم وتأهيل مباني ونظام التكييف مركز مكة
٣٧,٣٢٥	(٣٣,٠٠٢)	-	٧٠,٣٢٨	اتحاد الراجحي القابضة للاستثمار / تسكين الاسر من خارج الرياض
-	(٢٢,٥١٣)	-	٢٢,٥١٣	حوالة ٢٠٢٢ م من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية مخصص لإعانة دعم فرص الرعاية الصحية
-	(٤,٤٦٩)	-	٤,٤٦٩	حوالة ٢٠٢٣ م / وزارة العمل والتنمية الاجتماعية / مصاريف علاج الطفل ماجد
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	تبرع كريم من السيدة اناهد الحريري / تبرع لشراء اجهزة طبية
-	(٢٤,٧٩٠)	-	٢٤,٧٩٠	تبرع من شركة جونسون / لشراء مواد طبية / مركز جدة
-	(١٦٢,٢٢٦)	-	١٦٢,٢٢٦	دعم مؤسسة حسن شربتلي / توفير الجبائر والوسائل المساعدة
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	مجموعة العطر لتجارة والصناعة / دعم برنامج الجبائر للأطفال
-	(٤٥,٣٦٥)	-	٤٥,٣٦٥	بنك الجزيرة / مقابل تجهيز قاعة التكامل الحسي / مركز حائل
-	(١٢,٣٠٤)	-	١٢,٣٠٤	بنك الجزيرة / تبرع تجهيز الفصول ومعمل الحاسب الآلي / مركز حائل
٢٦٠,٠٠٠	-	-	٢٦٠,٠٠٠	جمعية غيث للخدمات الصحية بجازان / دعم لمشروع نقل المرضى المحتاجين
٤,٩٣٤,٦٩٣	(١٧,٠٠٤,٣٧٨)	٢١,٣١٢,٠٧٧	٦٢٦,٩٩٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) صافي أصول الأوقاف
٢,٤٢٤,٨٩٧	-	-	٢,٤٢٤,٨٩٧	مشروع مركز جازان
٨,٣٦٠,٩٤٢	(١٣٦,٥٠٠)	٢٠٦,٢٣٩	٨,٢٩١,٢٠٢	مشروع مبنى عملاء موبايي
-	(٧٩٤,٥٣١)	٧٩٤,٥٣١	-	مشروع عملاء بنده
١٩,٤٥١,١٥٧	-	-	١٩,٤٥١,١٥٧	مشروع عملاء شركة الاتصالات stc
٦,٧٣١,١٧٥	-	-	٦,٧٣١,١٧٥	مشروع مركز شرق الرياض
٣٦,٩٦٨,١٧١	(٩٣١,٠٣١)	١,٠٠٠,٠٧٠	٣٦,٨٩٨,٤٣١	

		(٢٠) مكاسب غير محققة لمحفظة الأسهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٣٨٧,٤٩٩	٣٧,١٩٤,٧٤٠	اسهم مصرف الانماء
٤,٦٧٤,٣١٥	٥,٨٣٤,١٢٧	اسهم شركة كنان الدولية
١,١٦٢,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	اسهم شركة اسمنت الشمالية
١٧	١٦	اسهم مجموعة صافولا
٤٦,٢٢٣,٨٣١	٤٣,٨٠٣,٨٨٣	
		(٢١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤,٥١٨,٤٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية
-	١,٨٣٥,٥٩٣	تبرع للمشاريع الانشائية عام
١٥,٠٠٠	-	تبرع لشراء أجهزة طبية
٢٦٠,٠٠٠	-	دعم مشروع نقل المرضى المحتاجين
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع إعادة تأهيل البنية التحتية النظام التأهيل
٦,٧١٧	-	اخرى
٣٨١,٧١٧	٦,٣٥٣,٩٩٣	
		(٢٢) التبرعات النقدية أوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٧٩,٨٨٤	٢٠٦,٢٣٩	إيرادات مشروع مبني عملاء موبايلي
١,٠٤٣,٣٣١	٧٩٤,٥٣١	تبرعات لمشروع علماء بندة
٢٤٤,١١٢	-	إيرادات برجي الملك سلمان و الأمير سلطان
١,٥٦٧,٣٢٧	١,٠٠٠,٧٧٠	
		(٢٣) دعم منصات التبرع - منصة إحسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٥٧٦,٠٠٠	٨,٨٨٧,٣٠٦	ايرادات وتبرعات من خلال منصة احسان
٨,٥٧٦,٠٠٠	٨,٨٨٧,٣٠٦	
		(٢٤) الدعم الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦٤٤,٧٧١	دعم صندوق الموارد البشرية
٦٤٨,٢٦٢	٣٤,٤٨٨	دعم التشغيل
٦٤٨,٢٦٢	٦٧٩,٢٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٥) إيرادات الأنشطة - خدمات التأهيل
٤,٧٠٩,٧٠٠	١٦,٤٤٥,٧٥٠	إيرادات مشروع تطوير التعليم
١,١٦٩,٠٢٦	٢,٠٤٨,٧٧٩	إيرادات الجلسات التأهيلية
-	٩١,٣٠٤	إيرادات مركز STEP بجازان
-	٧٠,١٠٤	إيراد رسوم الحضانة
٣٥,٥٠٥	٤٣,١٠٦	إيرادات وسائل مساعدة
٥,٩١٤,٢٣١	١٨,٦٩٩,٠٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٦) عائدات استثمارية
١,٢٩٦,٠٠٧	٢,٩١٩,٩٠٧	وديعة البنك العربي - مرابحة مبارك
٢,٠٤٦,٧٢٩	٢,٢١٧,٢٩٠	أرباح اسهم موزعة - شركة كنان
١,٣٢٤,٢٣١	١,٤٧٧,٢٦٢	صناديق البنك العربي
١,٧٥٠,٣٤٢	١,٢٩٦,٥٥٧	عوائد محفظة اسهم مصرف الانماء
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	أرباح اسهم موزعة - اسمنت الشمالية
٦,٤٩٢,٣٠٩	٨,٠٦١,٠١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٧) مصاريف البرامج والأنشطة المباشرة:
٣٧,٤٥٨,١٢٩	٣٣,٥٧٧,٥١٩	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
٢,٨٢٨,٢٦٠	٤,١٤١,٤٥٧	صيانته و اصلاح
٣,٢٦٩,٧٤٩	٣,٢٣٧,١٣٩	عقود الصيانة والتشغيل
١,٩٣٤,١٢١	٢,١٢٦,٩٣٠	كهرباء و مياه
-	٢,٠٨٢,٤١٠	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٥٧٢,٦٤٤	٤,٠٠٠,٢٦٢	اهلاكات
٦,١٤١,٦٧٥	١,٤٤٧,٦٦٨	مصاريف فعاليات واتفاقيات تنمية الموارد المالية
-	٧٤١,٨٥٧	مصرفوات برامج و أنشطة متنوعة
-	٦٩٠,٥٣١	مصاريف جائزة القرآن الكريم
١,٧١٦,٣٠٩	٦٦٣,٤٠٣	مصرفوات برامج و أنشطة طبية وتعليمية
٦١٧,٨٠٠	٦٥٦,٢١٣	ضيافة و نظافة
٤٦٢,٢٩٦	٥٩٣,٤٣٠	مصاريف حكومية
٣٩٩,٩٩٦	٥٣١,٣٧٠	أدوات مكتبية و مطبوعات
٦٠٨,٨٠٢	٤٧٤,٢٨١	دعاية و اعلان
٦٠٦,٢٢٤	٣٤٥,٣٦٢	مستلزمات و مصاريف أنظمة المعلومات والحاسب
٢,٠٠٠	٢٩٨,٥٦٧	تكاليف نقل العاملين وملابس عمال و بدل إنتداب
٢٦٥,٠٥١	٢٣٠,٣٨٦	هاتف و بريد و انترنت
٧٠٨,٢٤٦	١٧٦,٠٨٠	مواد تشغيل
٥٢,٢١٢	١٦٢,٩٨٥	مصرفوات الخدمة الاجتماعية
٩٢,٧٢٨	٧٠,٩٢٩	مصاريف تأمين سيارات و محروقات
-	٦٩,٠٧٣	اجور تحميل وتنزيل
٦٧,٥٦٩	٤٧,٦٤٢	مصرفوات زراعية
٢٧,٢٤٠	١٤,٧٧٣	التدريب و التاهيل
-	١٠,٠٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
١١,٢٦٥	٤,٧٦٢	مصاريف بنكية
-	٣,٣٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٧٦,٠٠٠	-	مصاريف تشغيل الحضانة
١٢٣,٦٣٧	-	استشارات مهنية
٣٩,٦٦٥	-	أخرى
٦٣,٨٧٠	-	مصاريف الشحن
٤,٧٥٠	-	إطفاء
٦٧,٣٥٠,٢٣٨	٥٦,٣٩٨,٤٠٤	

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٨) المصاريف الإدارية والعمومية
٤,٠٩٦,٣٦٢	٢,٨٦٤,٤٩٥	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
٢١,٨٥٠	١,٠٥٦,٠٠٠	استشارات و تكاليف مهنية مهنية
-	٧٠٤,٦٢١	مصروفات حكومية
١٢,١٩٥	٦٧٠,٢١٤	مصروفات اهالك و استنفاد
٤١٧,٧٦٥	٥٠٦,٨٣٣	التأمين الطبي
٥٦٣,٠٧٠	٣١٥,١٧٠	بدل السكن
٥٢٤,١٨٦	٣٠٢,٢٥٣	التأمينات الإجتماعية
٧٩٤,٣٩٣	٢٤٠,٨١٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٢,٦٢٩	١٩٢,٥٥٥	بدل الإجازات
٢٢٥,٩٨٧	١٦٨,٠٠٠	بدل المواصلات
٤١,٩١٥	٥١,٦٢٧	مصاريف بنكية
٩٦,٠٥٤	٣٣,٨٤٢	بدل طبيعة عمل وبدلات اخرى
-	٢٥,٧٦٣	تذاكر سفر
٢٤,٧٩٣	١١,٠٦٠	كهرباء و مياه
٦٤,١٣٧	٩,٥٧٦	أخرى
٩,٤١٩	٥,١٩٠	بريد وبرقيات
١٢٦,٧٩٦	٩٠٠	مكافآت و حوافز أخرى
٨٢٦,١٤٥	-	مصاريف حكومية
٧١٥	-	ضيافة و نظافة
٧٥,٠١١	-	مصاريف عقارات استثمارية
١,٠٠٠	-	دعاية و إعلان
٥,٥٥٠	-	مصروفات ديون معدومة
٨,٣٥٩,٩٧٢	٧,١٥٨,٩١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٩) مصاريف إدارية محملة على النشاط :
١,١٩١,٠٠٨	٥,٦٣٣,٠١٧	الإهلاكات والإطفاء
٩٤٣,٠٦٠	١,٠١٥,٠٣٦	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
١٨٥,٨٠٧	١٨٤,١٤٤	التأمين الطبي
٩٤,٣٨٤	٩٨,٤٠٦	تعويضات نهاية الخدمة
٥٨,٩٦٠	٩٥,٢٧٨	تأمينات إجتماعية
١٢٣,٦٠٩	٩٥,٠٢٦	إجازات
٧٤,٥٠٠	٧٥,٥٠٠	بدل المواصلات
١,٠٥٦,٠٠٠	٤٨,٣٠٠	مصاريف استشارات
٢٥,٩٤٣	٣٠,١٠٤	بدل السكن
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	بدل طبيعة العمل
٩,٤٣١	٦,٦٤٧	تذاكر سفر
-	٣٨١	أخرى
١٣,٣٤٩	-	كهرباء و مياه
١٠٠	-	هاتف و بريد و انترنت
٣,٧٨٥,٧٥٢	٧,٢٩١,٤٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣٠) مصاريف الأوقاف :
٦٤٥,٧٢١	٤٩٢,٨٨٦	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
٣,٧٠٠	-	مصاريف عقارات
٦٤٩,٤٢١	٤٩٢,٨٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣١) مصاريف الإستثمار :
٩٠٩,٣٢١	١,١٤٦,٦٨٠	مصاريف عقارات
٤٣٤,٣٤٧	٤٥٩,٩٨٠	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
-	٢,١٢٢	أخرى
٢,٤٢٦,١٣٧	-	مصروفات ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٧٦٩,٨٠٥	١,٦٠٨,٧٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣٢) مصاريف جمع الأموال :
١,٥٦٤,٨٥٧	٧,١٤٨,٩٠٨	مصاريف فعاليات واتفاقيات تنمية الموارد المالية
٢,٧٢٨,٨٦٩	٢,٨١٦,٦٩٦	أجور و مرتبات و مزايا عاملين
١١٥,٧٨٢	١٩٣,٨٥٥	دعايا و اعلان
٢,٢٣٨	٦٩٥	مصاريف سيارات
٤,٤١١,٧٤٦	١٠,١٦٠,١٥٤	

جمعية الاطفال ذوي الإعاقة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٣٣) تحليل المصروفات :

اسم الحساب	الإجمالي	المصاريف الإدارية	مصاريف برامج و أنشطة مباشرة	المصاريف الإدارية المحملة على النشاط	مصاريف الأوقاف	مصاريف الاستثمار	مصاريف جمع الأموال
أجور و مرتبات و مزايا عاملين	٤٣,٠٧١,٣١٧	٤,٤٠٩,٨١٢	٣٣,٥٧٧,٥١٩	١,٥١١,٣٣٥	٤٥٨,٢١٠	٤٣٤,٦٨٠	٢,٦٧٩,٧٦١
مصاريف حكومية	١,١٤١,٨٠٦	٦٤٨,٢٣٦	٤٩٣,٥٧٠	-	-	-	-
ملابس العمال	١١٥,٧٣٦	-	١١٥,٧٣٦	-	-	-	-
بدلات وتعويضات	٢,٧٨٨,٣١٢	٢٤٧,٢٦٥	٢,٢٤٥,٧٣٠	٩٨,٤٠٦	٣٤,٦٧٦	٢٥,٣٠٠	١٣٦,٩٣٥
مستلزمات ومصاريف	١,٣٥١,٤٣٢	-	١,٣٥١,٤٣٢	-	-	-	-
م. تشغيل حضانة الطفل	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	-	-	-	-
م. صيانة واصلاح	٤,١٤١,٤٥٧	-	٤,١٤١,٤٥٧	-	-	-	-
كهرباء ومياه وصرف	٢,١٣٧,٩٩٠	١١,٠٦٠	٢,١٢٦,٩٣٠	-	-	-	-
هاتف وبريد	٢٣٥,٥٧٥	٥,١٨٩	٢٣٠,٣٨٦	-	-	-	-
ايجار وتأمين سيارات	١٤,٦١٢	-	١٤,٦١٢	-	-	-	-
م. شحن وتحميل وتنزيل	٦٩,٠٧٣	-	٦٩,٠٧٣	-	-	-	-
مصاريف ضيافة	٢٧١,٩٥٣	-	٢٧١,٩٥٣	-	-	-	-
ايجار سكن موظفات	١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠	-	-	-	-
اعتاب واستشارات	١,٣١٣,٧٤٧	١,٠٥٦,٠٠٠	٢٠٩,٤٤٧	٤٨,٣٠٠	-	-	-
عقود الصيانة والتشغيل	٣,٢٣٧,١٣٩	-	٣,٢٣٧,١٣٩	-	-	-	-
م. التدريب والتأهيل	١٤,٧٧٣	-	١٤,٧٧٣	-	-	-	-
مصاريف اشتراكات وتصديقات	٣,٣٧٥	-	٣,٣٧٥	-	-	-	-
رسوم وتراخيص حكومية	١٥٦,٢٤٥	٥٦,٣٨٥	٩٩,٨٦٠	-	-	-	١٩٣,٨٥٥
مصاريف الدعاية والاعلان	٦٦٨,١٣٥	-	٤٧٤,٢٨١	-	-	-	-
مصاريف غرامات ومخالفات	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	-	-	-
مصاريف بنكية وعمولات	٥٦,٣٨٩	٥١,٦٢٧	٤,٧٦٢	-	-	-	-
مصاريف فعاليات واتفاقيات تنمية الموارد المالية	٨,٥٩٦,٥٧٦	-	١,٤٤٧,٦٦٨	-	-	-	٧,١٤٨,٩٠٨
مصروفات ضريبة القيمة المضافة غير مستردة	٤٢٥,١٩٨	-	٤٢٥,١٩٨	-	-	-	-
مصاريف العقارات الاستثمارية	١,٢١٧,٧٣٠	-	٧١,٠٥٠	-	-	١,١٤٦,٦٨٠	-
مصاريف الاهلاك	٧,٥١٩,٢٧١	٤١٨,٥٥٥	٤,٠٠٠,٢٦٢	٥,٦٣٣,٠١٧	-	٢,١٢٢	٦٩٦
مصاريف الاستنفاد - رخص البرامج والأنظمة	٢٥٤,٥٠٩	٢٥١,٦٥٩	-	٢,٨٥٠	-	-	-
مصروفات برامج و أنشطة طبية وتعليمية	١,٧٤٤,١٤٧	٣,١٢٦	١,٧٤٠,٦٤١	٣٨٠	-	-	-
الإجمالي	٨٣,١١٠,٥٨٠	٧,١٥٨,٩١٤	٥٦,٣٩٨,٤٠٤	٧,٢٩١,٤٤٠	٤٩٢,٨٨٦	١,٦٠٨,٧٨٢	١٠,١٦٠,١٥٥

(٣٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٣٥) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	٦٧٩,٢٥٩	دعم منصات التبرع - إحسان	٨,٨٨٧,٣٠٦
المنح في صورة نقدية	١٨,٢٨١,٦٣٢	إيرادات الأنشطة	٨٩,٩٩٧,٧٩٩
تبرعات الزكاة	٥,٣٩١,٥١٩	التبرعات النقدية أوقاف	١,٠٠٠,٠٧٠
اشتراكات الأعضاء	٤٦٩,٩٩١	صافي الأصول أول المدة	١,٦٩٨,٦٣٠,٩٥٢

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المحمل على النشاط و مصاريف الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية ومصاريف الأوقاف و مصاريف الإستثمار و مصاريف جمع الاموال الواردة بإيضاح (٣٢,٣١,٣٠,٢٩,٢٨,٢٧) ورأس المال العامل ١٢٠,٢٢٣,٩١٦ ريال .

(٣٦) عام:

-تم إعادة تبويب بعض بنود السنوات السابقة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

(٣٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٣٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م.