



الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الفهرس

<u>البيانات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي.	٣
قائمة الأنشطة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول.	٥
قائمة التدفقات النقدية.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية.	١٧-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، للجمعية الخيرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل، القوائم المالية بتاريخ ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ الجمعية العمومية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
الرياض- المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابيّة 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، 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر عبد الرحمن الدخيل

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٧٥٩



الرياض في: ٤ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢١ ابريل ٢٠٢٦م.

٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٧)	٢٠٢٥م	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٢,٦٨٦,٤٣٦	١,٩٨١,٢٤٢	٤	نقد وماقي حكمه
٥,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥	ودائع بنكية
٥٩٩,٨٦٧	١٧٦,٧٢٥	٦	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى، صافي
٨,٧٨٦,٣٠٣	٥,١٥٧,٩٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٣١,٩٤٦,٠٩٨	٣٢,٠٥٨,٣٦٥	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٤٩,٦٤٧	٤٠,٦١٧	٨	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٧٦,١٩٣	١,١٢٦,٠٢٥	٩	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٣٢,٩٧١,٩٣٨	٣٣,٢٢٥,٠٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤١,٧٥٨,٢٤١	٣٨,٣٨٢,٩٧٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات المتداولة:
٣١٤,٠٥٢	٢٨٨,٣١٩	١٠	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٣١٤,٠٥٢	٢٨٨,٣١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٣,٥٣٢,٠٧٨	٣,٩٤٨,٥٥٦	١١	مخصص منافع الموظفين المحددة
٣,٥٣٢,٠٧٨	٣,٩٤٨,٥٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٤٦,١٣٠	٤,٢٣٦,٨٧٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
٣٦,٢٦٩,٥٠٢	٣٢,٥٦٨,٤٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٥٨٠,٤٩٩		صافي الأصول المقيدة
(٤٤,٨٩١)	(٢,٨٢٣)	١٢	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٣٧,٩١٢,١١١	٣٤,١٤٦,٠٩٩		مجموع صافي الأصول
٤١,٧٥٨,٢٤١	٣٨,٣٨٢,٩٧٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
(جمعية خيرية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

م ٢٠٢٤ (معدلة إيضاح ١٧)	م ٢٠٢٥	مقيد	غير مقيد	إيضاحات
الإيرادات والمكاسب				
٣,٤١٤,٦٣٦	١,٧٨٥,٧٣٧	٥,٢٦٦	١,٧٨٠,٤٧١	تبرعات نقدية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٥٠٠	١٣١,٣٧٤	-	١٣١,٣٧٤	تبرعات عينية
٧٦,٠٠٠	٧٤,٥٠٠	-	٧٤,٥٠٠	إيرادات اشتراكات
١٩٢,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	-	١٤ إيرادات برامج و أنشطة
١١,٨٩٨	-	-	-	دعم منصة التبرعات الوطنية
١,٠٠٠	١,٥٩٠	-	١,٥٩٠	إيرادات فعاليات اجتماعية وتوعويه
٤,٠٥٩,٢٧٢	٢,١٣١,٤٦٢	-	٢,١٣١,٤٦٢	١٤ إيرادات برامج وأنشطة
٨١,٠٠٠	٣٦٧,٤٠٠	-	٣٦٧,٤٠٠	إيرادات أخرى- دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٦,٧٣١	-	٦,٧٣١	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة
٣٢٢,٨٧٤	١٦٧,٠٧٦	-	١٦٧,٠٧٦	٥ إيرادات أخرى- إيرادات الاستثمار بودائع استثمارية
٢٩,٣١٦	-	-	-	إيرادات أخرى- تعويضات وزيادة بالمخصص المكون
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١١٢,٢٦٧)	١١٢,٢٦٧	١٣ إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام والوقت
٨,١٨٨,٤٩٦	٤,٩٨٠,٨٧٠	٢٠٧,٩٩٩	٤,٧٧٢,٨٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات				
(٧,٧١٦,٨٤٣)	(٧,٩٥٠,٧٩٧)	(٣١٥,٠٠٠)	(٧,٦٣٥,٧٩٧)	١٥ مصاريف الأنشطة
(٧٩١,٢٧٠)	(٧٥٦,٠٧٣)	-	(٧٥٦,٠٧٣)	١٦ المصروفات العمومية والإدارية
(٦٤,٢٧١)	(٥٩,٧٦٢)	-	(٥٩,٧٦٢)	٨ استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٦,٠٧٢)	(٩,٠٣٠)	-	(٩,٠٣٠)	٧ خسائر من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٩٦,٥٣٨)	(١٣,٢٨٩)	-	(١٣,٢٨٩)	مصاريف أخرى
(٨,٦٧٤,٩٩٤)	(٨,٧٨٨,٩٥١)	(٣١٥,٠٠٠)	(٨,٤٧٣,٩٥١)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٨٦,٤٩٨)	(٣,٨٠٨,٠٨١)	(١٠٧,٠٠١)	(٣,٧٠١,٠٨٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٤٨٦,٤٩٨)	(٣,٨٠٨,٠٨١)	(١٠٧,٠٠١)	(٣,٧٠١,٠٨٠)	التغير في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لملائمة دارون - نسكا
(جمعية خيرية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إجمالي	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	صافي الأصول المتبقية	صافي الأصول الغير متبقية
٣٨,٤٤٣,٥٠٠	-	٢,٧١٨,٠٣٤	٣٥,٧٢٥,٤٦٦
(٤٨٦,٤٩٨)	-	(١,٠٣٠,٥٣٤)	٥٤٤,٠٣٦
(٤٤,٨٩١)	(٤٤,٨٩١)	-	-
٣٧,٩١٢,١١١	(٤٤,٨٩١)	١,٦٨٧,٥٠٠	٣٦,٢٦٩,٥٠٢
٣٧,٩١٢,١١١	(٤٤,٨٩١)	١,٦٨٧,٥٠٠	٣٦,٢٦٩,٥٠٢
(٣,٨٠٨,٠٨١)	-	(١,٠٧,٠٠١)	(٣,٧٠١,٠٨٠)
٤٢,٠٦٨	٤٢,٠٦٨	-	-
٣٤,١٤٦,٠٩٩	(٢,٨٢٣)	١,٥٨٠,٤٩٩	٣٢,٥٦٨,٤٢٢

صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة (معللة إيضاح ١٧)
إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين (معللة إيضاح ١٧)
صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معللة إيضاح ١٧)

صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
(جمعية خيرية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بالريال السعودي

٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٧)	٢٠٢٥م	إيضاحات
(٤٨٦,٤٩٨)	(٣,٨٠٨,٠٨١)	
٦٤,٢٧١	٥٩,٧٦٢	
٤٧٥,٢٦٤	٥٣٧,٠٩٢	١١
٣,١٩١,٠٧١	٤٢٣,١٤٢	
٦,٠٧٢	٩,٠٣٠	٨
(٦,١٢٣,٨٣٩)	(٢٥,٧٣٣)	
(٢,٨٧٣,٦٥٩)	(٢,٨٠٤,٧٨٨)	
(١٢٣,١٨٨)	(٧٨,٥٤٦)	١١
(٢,٩٩٦,٨٤٧)	(٢,٨٨٣,٣٣٤)	
(٤٤,٤٤٨)	(٢٠٩,٥٩٤)	٩
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٢٠٠,٠٠٠)	٥
١١,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٧٠٠,٠٠٠	٥
(١,٤٧٨,٦٦٤)	(١١٢,٢٦٧)	٧
(٧,٠٢٣,١١٢)	٢,١٧٨,١٣٩	
(١٠,٠١٩,٩٥٩)	(٧٠,٥١٩٥)	
١٢,٧٠٦,٣٩٥	٢,٦٨٦,٤٣٦	
٢,٦٨٦,٤٣٦	١,٩٨١,٢٤٢	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول

تسويات:

استهلاكات

المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة

التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات

النقد المدفوع للاستثمار في ودائع بنكية

النقد المتحصل من الاستثمار في الودائع البنكية

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقدية لدى البنوك

النقدية لدى البنوك في بداية السنة

النقدية في البنوك في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

١- معلومات عن الجمعية:

- أ- الاسم : الجمعية الخيرية لمتلازمة داون -دسكا
ب- المركز الرئيسي : الرياض-المملكة العربية السعودية
ج- رقم السجل: مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٩٧) وتاريخ ١٤٢٣/٠٦/٠٥ هـ.

د- أهداف الجمعية:

- ١- تطوير وتوفير خدمات التدريب والمعلومات والخدمات المساندة لأسر الأطفال من ذوي متلازمة داون.
- ٢- تطوير وتوفير خدمات التعليم والتأهيل للأطفال من ذوي متلازمة داون للمراحل العمرية المختلفة.
- ٣- تمويل خدمات التأهيل والرعاية الصحية والاجتماعية المختلفة للأطفال وأسرتهم.
- ٤- تطوير المواد والبرامج التدريبية لعملية تأهيل المدربين والمدرسين مهنيًا في مجال متلازمة داون والقصور العقلي.

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٦)، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٩).
- فحص التكلفة والجهد اللا مبرر لهما: تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللا مبرر لهما الناتجة عن تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع أن يستخدموا القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمه)

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة (تتمه)

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات و معدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإكتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والاتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب.

يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت الجمعية باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها.

تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للجمعية. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات من العملاء المقدره والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

(أ) الإيرادات:

- يتم الاعتراف بالإيرادات من عند تقديم الخدمة للعملاء، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:
- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمة المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من تبرعات عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

(ب) الإيرادات الأخرى

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**ممتلكات، وآلات، ومعدات**

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الاستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي: -

البيان	نسبة الأهلاك
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
أجهزة طبية	١٥٪
أجهزة طبية	١٥٪
أجهزة تكييف	١٥٪
وسائل تعليمية	٨٪

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

تم إدراج بعض الأراضي والمباني ضمن بند الممتلكات، والآلات، والمعدات، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام نفس المنهجية والافتراضات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية. تتم إعادة تقييم هذه البنود في نهاية كل سنة مالية، بينما يتم إثبات باقي بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك أو خسائر الهبوط المتراكمة - إن وجدت. ولا توجد قيود على توزيع فائض إعادة التقييم.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المقتناة بهدف كسب إيجار و/ أو لزيادة قيمتها الرأسمالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له. أما العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها. يتم استهلاك تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية (عدا الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء)، باستخدام طريقة القسط الثابت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولي والقياس للأدوات المالية:

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات و المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

أ- الإثبات الأولى والقياس للأدوات المالية (تتمه):

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة و الأرصدة المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

تظهر الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الإسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الجمعية لخسائر الائتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على اساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخيرة السابقة للجمعية فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان يوم بالإضافة إلى التغييرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة. بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الإقرار بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا انخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في فترة لاحقة وكان الإنخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقا من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الإنخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم الجمعية بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. أما في حالة احتفاظ الجمعية بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الجمعية تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترجمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقا قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المطلوبات المالية:

مكافآت الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة:

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقييم الإكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن صافي الأصول ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة والناجمة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

ويتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسويات).
- مصروفات الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

تعرض الجمعية أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

الزكاة الشرعية:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدية على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الجمعية بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

الإيجارات

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الجمعية كمستأجر

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي. يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية ضمن قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا:

- أ- كان هناك أساس منظم آخر لمنفعة المستأجر من الموجودات المؤجرة بغض النظر عن أساس استلام الدفعات.
- ب- كانت دفعات الإيجار تزيد بمعدل يتوافق مع الزيادة في معدلات التضخم العام المتوقع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٤- نقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٨,٠٥٩	٥٨٧,٠٢٨	مصرف الراجحي
١,٢٥٨,٢٤٨	٥٢٠,٩٤٥	البنك السعودي الفرنسي
٢٧٣,٥٨٥	٢٣٤,٩١٨	البنك الأهلي السعودي
١٤٢,٧٧٠	٢٢٤,١٢١	بنك الجزيرة
٢٠٢,٩١٥	٢١٢,٢٦٥	بنك البلاد
٣٤٢,٦٩٦	١٢٦,٥٢٥	البنك الأول - ساب
١٣٨,١٦٣	٦٨,٧٠٨	بنك الرياض
-	٦,٧٣١	نقدية بالمحفظة
<u>٢,٦٨٦,٤٣٦</u>	<u>١,٩٨١,٢٤٢</u>	

٥- ودائع بنكية :

تتكون الودائع البنكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول المدة
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٢٠٠,٠٠٠	أضافات
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٧٠٠,٠٠٠)	استيعادات
<u>٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

نتج خلال العام عوائد محققة من الودائع البنكية بمبلغ ١٦٤,٣٩٣ ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقد تم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة. (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٢٢,٨٧٤ ريال سعودي).

٦- الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى:

تتكون الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		مصاريف مقدمة إيجار
٤٠,٨٤٨	٣٣,٥٩٠		تأمين طبي مقدم
٩,٩١٠	٢٦,٨٥٣		مصاريف مقدمه منافع وخدمات
٤٤٥,١٠٩	١٣,٥٩٩		ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٦٨٣	٥	عوائد بنكية مستحقة
٤,٠٠٠	-		مصاريف مقدمة صيانة
<u>٥٩٩,٨٦٧</u>	<u>١٧٦,٧٢٥</u>		

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

تتكون المشروعات تحت التنفيذ عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٤٦٧,٤٣٤	٣١,٩٤٦,٠٩٨	الرصيد بداية العام
		يضاف :
١,٤٧٨,٦٦٤	١١٢,٢٦٧	الإضافات خلال العام
<u>٣١,٩٤٦,٠٩٨</u>	<u>٣٢,٠٥٨,٣٦٥</u>	

تقوم الجمعية باستخدام أرضاً مملوكة للدولة (وزارة الشؤون الاجتماعية) لغرض إنشاء مقرها الجديد، بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٩٠١٢٥١٥ الذي نص على انتقال ملكية الأرض لأملاك الدولة لصالح (وزارة الشؤون الاجتماعية لغرض الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا). وقد تم الاعتراف فقط بالمباني المقامة على هذه الأرض ضمن مشروعات تحت التنفيذ.

تفاصيل الرصيد كما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧,٤٠٥,٠٧٠	٢٧,٤٠٥,٠٧٠	اعمال تحت التنفيذ - مباني وانشاءات
٤,٠١٨,٩٦٠	٤,٠٩٥,٩٦٠	اعمال تحت التنفيذ - استشارات هندسية
٥٢٢,٠٦٨	٥٥٧,٣٣٥	اعمال تحت التنفيذ - اخري
<u>٣١,٩٤٦,٠٩٨</u>	<u>٣٢,٠٥٨,٣٦٥</u>	

الجمعية الخيرية لمعالجة دارون - نسما
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بإريال السعودي

٨- استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :-
تشكل الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، استثمار في بنك الإنماء وكانت الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

عدد الأسهم	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رصيد أول المدة	٤٩,٦٤٧	٥٥,٧١٩
التغير في القيمة العادلة للاستثمار	(٩,٠٣٠)	(٦,٠٧٣)
	٤٠,٦١٧	٤٩,٦٤٧

تم خلال العام توزيعات أرباح من الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ١,٧٣١ ريال سعودي وتم ادراجها ضمن قائمة الأنشطة

٩- ممتلكات الآت ومعدات، بالصافي:

تشكل الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :-

التكلفة الدفترية	الاراضي	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة كولر بالية	اجهزة كمبيوتر	اجهزة طبية	اجهزة تكيف	وسائل تعليمية	الاجمالي
كما في ١ يناير	٧٥٦,٠٠٠	٤٩٣,٥٥٠	٨٢٧,٥٤٥	٢٥٦,١٧٧	٨٤٠,١٤٦	١٧,١٠١	٢٤٩,٦٢٤	٢٤٩,٦٢٤	٣,٧٣٢,٠٤١
إضافات خلال الفترة	-	١٠٨,١٠٠	١٥,١٤٨	٦١,٣٣١	١٩,٠٨٦	-	٥,٩٢٩	-	٢٠٩,٥٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٥٦,٠٠٠	٦٠١,٦٥٠	٨٤٢,٦٩٣	٣١٧,٥٠٨	٨٥٩,٢٣٢	١٧,١٠١	٢٩٧,٨٢٧	٢٤٩,٦٢٤	٣,٩٤١,٦٣٥

مجموع الاستهلاك:

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢,٧٥٥,٨٤٨	٢٤٠,٢٤٢	٢٥٤,٧٣٥	١٧,٠٣٠	١٧,٠٣٠	٢٤٠,٢٤٢	٢٤٠,٢٤٢	٢٤٠,٢٤٢	٢٤٠,٢٤٢	٢,٧٥٥,٨٤٨
٥٩,٧٦٢	٩,٠١٩	٩,٠١٩	٧٠	٧٠	٩,٠١٩	٩,٠١٩	٩,٠١٩	٩,٠١٩	٥٩,٧٦٢
٢,٨١٥,٦١٠	٢٤٩,٣٦٥	٢٦٣,٧٥٤	١٧,١٠٠	١٧,١٠٠	٢٤٩,٣٦٥	٢٤٩,٣٦٥	٢٤٩,٣٦٥	٢٤٩,٣٦٥	٢,٨١٥,٦١٠
٩٧٦,١٩٣	٩,٣٨٢	٣٧,١٦٣	٧١	٧١	٩,٣٨٢	٩,٣٨٢	٩,٣٨٢	٩,٣٨٢	٩٧٦,١٩٣
١,١٢٦,٠٢٥	٧,٢٥٩	٣٤,٠٧٣	١	١	٧,٢٥٩	٧,٢٥٩	٧,٢٥٩	٧,٢٥٩	١,١٢٦,٠٢٥

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لمتلازمة داون - دسكا
(جمعية خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٠- الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

تتكون الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٣,٨٣١	١٧٨,٦٦٨	تبرعات وهبات غير مقيدة مقبوضة مقدما
٧٨,٢٩٦	٧٧,٤٥١	تأمينات إجتماعية مستحقة
٢١,٦٠٠	١٧,١٠٠	اشتراكات عضوية مقبوضه مقدما
٦,٠٠٠	١٥,١٠٠	أتعاب مهنية
٤,١٢٥	-	موردي تقديم خدمات استشارية
٢٠٠	-	تأمين مسترد
٣١٤,٠٥٢	٢٨٨,٣١٩	

١١- التزامات منافع الموظفين المحددة:

لدى الجمعية التزامات منافع الموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب نظام العمل السعودي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

أ- تتكون الحركة على التزامات منافع الموظفين المحددة مما يلي:

٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٧)	٢٠٢٥ م	
٣,١٣٥,١١١	٣,٥٣٢,٠٧٨	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠,٧٤٥	٣٢٥,٤٤٣	المكون خلال العام
١٧٤,٥١٩	٢١١,٦٤٩	تكلفة الفائدة
(١٢٣,١٨٨)	(٧٨,٥٤٦)	المسدد
٤٤,٨٩١	(٤٢,٠٦٨)	أرباح وخسائر ائتمانية
٣,٥٣٢,٠٧٨	٣,٩٤٨,٥٥٦	

ب- الافتراضات الائتمانية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٧٥%	٥,١٤%	معدل الخصم
٥,٥٠%	٥,٥٠%	معدل التغير في الرواتب

ج- تحليلات الحساسية

تم الوقوف على تحليلات الحساسية الواردة أدناه استناداً إلى تغييرات محتملة بصورة معقولة للتقديرات ذات الصلة الواقعة في نهاية فترة التقرير مع اعتبار جميع التقديرات الأخرى ثابتة. ويمثل ورود مبلغ بالموجب زيادة في المطلوب بينما يمثل ورود مبلغ سالب انخفاضاً في المطلوب.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٣٩٠,٧٩٥	٣,٧٩٨,٥١١	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٣,٦٨٧,٤٨٩	٤,١١٤,٣٩٥	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٣,٧٠١,٦١٨	٤,١٣٤,١٣٨	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١%
٣,٣٩٠,٧٩٥	٣,٧٧٨,٧٦٨	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١%

١٢- الزكاة الشرعية:

وفقاً للمادة السابعة من اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة حتى تستثني الجمعية من الخضوع لجباية الزكاة يجب عليها ان تقدم طلب سنوي خلال ١٢٠ يوم من نهاية العام الزكوي وذلك وفق الشروط والضوابط المذكورة بالمادة السابعة المشار اليها علماً بان الجمعية قنمت الاقرار الزكوي في ٢٠٢٤ وحصلت علي شهادة من الهيئة بعدم الخضوع لجباية الزكاة.

١٣- صافي الأصول المقيدة:

تتكون صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧١٨,٠٣٤	١,٦٨٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢٢,٠٨٠	٣٢٠,٢٦٦	تبرعات نقدية مقيدة
(١٩٢,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)	المنصرف خلال العام
(١,٠٦٠,٦١٤)	(١١٢,٢٦٧)	يخصم : المحرر من القيود خلال العام
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٥٨٠,٤٩٩	

١٤ - إيرادات برامج و أنشطة (كفالات تأهيلية):

تتكون إيرادات البرامج والأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

حالة القيد	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
إيرادات رسوم وكفالة الفصول التعليمية	١,١٥٠,٥٠٤	١,٠٩٦,٤١٤
إيرادات كفالات تأهيلية	٥٩٨,٤٦٠	٧٩٧,٨٤٩
إيرادات برنامج مكدونالد لرفع الكفاءة اللغوية والوظيفية	٣٨٢,٤٩٨	٦٩٠,٢٩٦
دعم منصة إحصان - كفالات تأهيلية	٢٨٥,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
إيرادات برنامج سند محمد بن سلمان	-	١,٤٧٤,٧١٣
دعم منصة التبرعات الوطنية	-	١١,٨٩٨
	٢,٤١٦,٤٦٢	٤,٢٦٣,١٧٠

وقد تم توزيع إيرادات الكفالات التأهيلية على الخدمات والأنشطة المختلفة كما يلي:

كفالات تعليمية	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
العلاج الحركي الدقيق (العلاج الوظيفي)	١,١٥٠,٥٠٤	١,٠٩٦,٤١٤
اللغة والتواصل اللفظي	٧٢٢,٣٣٠	٤٣٥,٨٩٨
تدريب أمهات جماعي (مجموعات الرضع)	٣٠٦,٧٦٨	٧٠٣,٥٠٢
البرنامج المنزلي	١٤٨,٧١٠	١,٠٧٩,٩٦٣
تدريبات أمهات فردي (جلسات فردية)	٨٢,٥٠٠	١٢٩,٧٠٠
العلاج الطبيعي	٥,٦٥٠	٧٦٣,٦٩٣
	-	٥٤,٠٠٠
	٢,٤١٦,٤٦٢	٤,٢٦٣,١٧٠

١٥ - مصاريف البرامج والأنشطة:

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٥,٨٦٥,٦٢٤	٥,٦١١,٥٠٠
مناقص الموظفين	٤٧٥,٩٨٣	٤٢٠,٦٤٥
تأمين طبي	٤٠٦,٥٧٩	٤٤٦,٥٨٤
مصاريف ادارة جمع الأموال	٣٧٦,٨٤٨	٣٢٥,٣١٤
ايجارات	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
رسوم حكومية واشتركاكات	١٥٤,٦٦٣	١٣٢,٦٥١
مستلزمات مكتبية وصيانة كمبيوتر	٧٣,٤٢٩	٦٨,٤٢٩
مستلزمات تدريب أطفال	٧١,٣١٣	٧٣,٥٦٧
بريد وهاتف	٣٧,٩٠٣	٣٣,٣٩٠
صيانة عامة	٣٧,٢٨٢	٣٠,٠٥٣
وقود وزيت ومحركات	٢٨,٦٨٨	٢٣,٦٠٦
اتعاب مهنية واستشارات	٣٥,٩٠٠	١١٦,١٠٠
كهرباء ومياه	٢١,٥٩١	٢٤,٤٩٣
صيانة سيارات	١٤,٧٦٦	٢٠,٢٧٥
تأمين سيارات	١٤,٠٧٦	٢٠,٠٥٢
مصاريف اعلامية واعلانات	١٢,٧٤٦	٤١,٦٨٣
مواد نظافة	٨,٣٥٥	٧,٥٣٥
اجتماعات وضيافة	٢,٤٦٦	٩٧٥
قرطاسية ومطبوعات	٩٢٣	٢,٧٧٠
مصروفات تدريب	٥٠٠	١,٩٩٤
سفر وانتقالات	٥٨	١,٢٩١
مصروفات متنوعة	١١,١٠٤	١٣,٩٣٦
	٧,٩٥٠,٧٩٧	٧,٧١٦,٨٤٣

١٥- إدارة جمع الأموال:

تتكون إدارة جمع الأموال عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤٩,٣٧٨	٣١١,٧٣١	الرواتب والأجور ومافي حكمها
١٩,٤٨١	٢٢,٦٥٢	منافع الموظفين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٢٤,٣١١	١٧,١٣٦	تأمين طبي
٣,٥٠١	٤,١٣٣	بريد وهاتف
١,٤٦٣	١,٠٩٨	كهرباء ومياه
-	٩٨	مستلزمات مكتبية وصيانة كمبيوتر
٧,١٨٠	-	مصاريف اعلامية واعلانات
٣٢٥,٣١٤	٣٧٦,٨٤٨	

١٦- المصاريف العمومية والإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٠٦,١٩٣	٥٨٥,٧٩٥	رواتب واجور ومافي حكمها
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إيجارات
٦٣,٢٠٩	٤٢,٨٣٩	تأمين طبي
٣٥,١٣٩	٣٨,٤٥٥	منافع للموظفين
٥,٨٢٧	٥,١٧٤	صيانة عامة
-	١,٨٤١	رسوم حكومية واشتركاكات
٩٠٢	١,٤٠٨	بريد وهاتف
-	٥٦١	كهرباء ومياه
٧٩١,٢٧٠	٧٥٦,٠٧٣	

١٧- أثر التعديلات على القوائم المالية:

تم خلال العام تعديل القوائم المالية للعام السابق لتصحيح أخطاء محاسبية سابقة، حيث تم تعديل مخصص منافع الموظفين بأثبات المخصص وفقا لتقييم الخبير الاكتواري للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفيما يلي بيان أثر التعديلات على القوائم المالية:

بنود قائمة المركز المالي:

الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل	
٣,٤١٤,٨٦٣	١١٧,٢١٥	٣,٥٣٢,٠٧٨	مخصص منافع الموظفين المحددة
٣,٤١٤,٨٦٣	١١٧,٢١٥	٣,٥٣٢,٠٧٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٢٨,٩١٥	١١٧,٢١٥	٣,٨٤٦,١٣٠	مجموع المطلوبات
٣٦,٣٠٢,١٧٩	(٣٢,٦٧٧)	٣٦,٢٦٩,٥٠٢	صافي الأصول غير المقيدة
-	(٤٤,٨٩١)	(٤٤,٨٩١)	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٣٨,٠٢٩,٣٢٦	(١١٧,٢١٥)	٣٧,٩١٢,١١١	مجموع صافي الأصول

بنود قائمة الأنشطة:

الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل	
(٧,٣١٩,٢٠٥)	(٧٢,٣٢٤)	(٧,٣٩١,٥٢٩)	مصاريف الأنشطة
-	(٦,٠٧٢)	(٦,٠٧٢)	خسائر من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٤٠٨,١٠٢)	(٧٨,٣٩٦)	(٤٨٦,٤٩٨)	التغير في صافي الأصول

بنود قائمة التدفقات النقدية:

الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل	
(٤٠٨,١٠٢)	(٧٨,٣٩٧)	(٤٨٦,٤٩٨)	التغير في صافي الأصول
-	٦,٠٧٢	٦,٠٧٢	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨٩,٦٢٥	٨٥,٦٤٠	٤٧٥,٢٦٤	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٠٩,٨٧٣)	(١٣,٣١٥)	(١٢٣,١٨٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢,٩٩٦,٨٤٧)	-	(٢,٩٩٦,٨٤٧)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

١٨ - إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للجمعية بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستنفذة.

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥٩٩,٨٦٧	١٧٦,٧٢٥

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

٤٩,٦٤٧	٤٠,٦١٧
--------	--------

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
ذمم دائنة و ذمم دائنة أخرى

٣١٤,٠٥٢	٢٨٨,٣١٩
---------	---------

أ- مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومافي حكمه.

النقد لدى البنوك

تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بنقد لدى البنوك بمبلغ وقدره ١,٩٨١,٢٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٦٨٦,٤٣٦ ريال سعودي) ويتم ايداع النقد ومافي حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الجمعية في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الجمعية للخطر.

ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات ومكاسب الجمعية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

تقوم إدارة الجمعية بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى الجمعية تمويل كافي لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٩ - التزامات محتملة:

لا توجد اية أحداث تشكل التزامات محتملة على الجمعية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٠ - أحداث لاحقة:

لا ترى الإدارة وجود أي أحداث لاحقة يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

٢١ - إعادة تبويب الأرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يلزم لتتواءم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية:

واقفت الجمعية العمومية على إصدار القوائم المالية بتاريخ ٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٦ م.