

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
١-٢	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية زوي اضطرابات النطق واللغة (نطق) (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٩٠٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم 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 أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٤/١٥ م
الموافق: ١٤٤٦/١٠/١٧ هـ



جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>
النقدية ومافي حكمها	٤	٨٧٦,٦٨٢	٧٢٤,٦٨٦
أرصدة مدينة أخرى	٥	١٩,٩٨٠	٢,٠٠٠
مخزون		٨٥٠	١١,٠٨٨
مجموع الموجودات المتداولة		٨٩٧,٥١٢	٧٣٧,٧٧٤
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
عقارات والآلات و معدات (بالصافي)	٦	٤٣,٣٠١	٤٥,١١٤
موجودات غير ملموسة	٧	٣٩,٧٨٦	٢٩,٠٧٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٣,٠٨٧	٧٤,١٨٩
إجمالي الموجودات		٩٨٠,٥٩٩	٨١١,٩٦٣
<u>المطلوبات و صافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨	٣,٢٦٤	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٢٦٤	-
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ارصدة دائنة اخرى	٩	١٥,٤٧٩	٨,٦٣٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١٥,٤٧٩	٨,٦٣٥
مجموع المطلوبات		١٥,٤٧٩	٨,٦٣٥
<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>		<u>٧٢٩,٤٧٧</u>	<u>٥١٩,٨١١</u>
<u>صافي الأصول المقيدة</u>	١٠	<u>٢٣٢,٣٧٩</u>	<u>٢٨٣,٥١٧</u>
مجموع صافي الأصول		٩٦١,٨٥٦	٨٠٣,٣٢٨
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٩٨٠,٥٩٩	٨١١,٩٦٣

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)

قائمة التغيرات فى صافى الاصول

للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودى)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٠٢,٩٠٨	١٧٧,٣٦٤	٢٥,٥٤٤	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣
٦٠٠,٤٢٠	١٠٦,١٥٣	٤٩٤,٢٦٧	إجمالي الدخل الشامل
٨٠٣,٣٢٨	٢٨٣,٥١٧	٥١٩,٨١١	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٨,٥٢٨	(٥١,١٣٨)	٢٠٩,٦٦٦	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٩٦١,٨٥٦	٢٣٢,٣٧٩	٧٢٩,٤٧٧	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
				الإيرادات و التبرعات
٦٤٠,١٩١	٦٨٩,٥٠١	-	٦٨٩,٥٠١	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٧٣,٨٧٦	١٠٦,٨٤٢	١٠٦,٨٤٢	-	١١ التبرعات النقدية المقيدة
١٦٧,٤١٢	١٦٥,١٥٥	١٣٩,٠٨٥	٢٦,٠٧٠	١٢ التبرعات العينية
١٤٨,٢٠٠	٦٩,٧٥٧	٦٩,٧٥٧	-	تبرعات خدمات تطوعية
٩,٧٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	ايرادات اشتراكات الاعضاء
٢١٩,٩٩٣	٤٦٢,٣٤١	٤٦٢,٣٤١	-	١٣ الإعانات الحكومية
٥٠٩,٤٧١	٢٢٦,١٤٣	-	٢٢٦,١٤٣	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٣,٠٠٠	٣,٦١٠	-	٣,٦١٠	ايرادات اخرى
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	مبيعات
-	-	(٨٢٩,١٦٣)	٨٢٩,١٦٣	تعديلات إعادة التصنيف
<u>١,٨٧١,٨٤٣</u>	<u>١,٧٣٤,٥٤٩</u>	<u>(٥١,١٣٨)</u>	<u>١,٧٨٥,٦٨٧</u>	اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات و المساعدات
(١٧٥,٥٦٠)	(١٤٩,٨٣٠)	-	(١٤٩,٨٣٠)	١٤ المصروفات العينية
(٨٨,٥٧٥)	(٢٠١,٢٣٥)	-	(٢٠١,٢٣٥)	١٥ مصروفات الحوكمة
(١٤٧,٨٦٢)	(٢٩٦,٤٦٥)	-	(٢٩٦,٤٦٥)	١٦ مصروفات جمع الاموال
(٤٤٥,١٨١)	(٣٢٩,٥٦٩)	-	(٣٢٩,٥٦٩)	١٧ تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(١٥٣,٠٩٧)	(٣٢٦,٤٦٥)	-	(٣٢٦,٤٦٥)	١٨ مصروفات الأنشطة
(٨١,٦٩٦)	(١٨٤,٣٩٧)	-	(١٨٤,٣٩٧)	١٩ مصروفات عمومية وادارية
(١٤٨,٢٠٠)	(٦٩,٧٥٧)	-	(٦٩,٧٥٧)	مصروفات خدمات تطوعية
(٧,٨٤٣)	(٩,٤٦٤)	-	(٩,٤٦٤)	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
(٨,٦٤٤)	(٨,٨٣٩)	-	(٨,٨٣٩)	إطفاء موجودات غير الملموسة
<u>(١,٢٥٦,٦٥٨)</u>	<u>(١,٥٧٦,٠٢١)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٥٧٦,٠٢١)</u>	إجمالي المصروفات والمساعدات
<u>٦١٥,١٨٥</u>	<u>١٥٨,٥٢٨</u>	<u>(٥١,١٣٨)</u>	<u>٢٠٩,٦٦٦</u>	التغير في الأصول
<u>(١٤,٧٦٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	البنود الاستثنائية
<u>٦٠٠,٤٢٠</u>	<u>١٥٨,٥٢٨</u>	<u>(٥١,١٣٨)</u>	<u>٢٠٩,٦٦٦</u>	تسويات سنوات سابقة
				التغير في الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدى للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التدفق النقدى من الأنشطة التشغيلية:
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
٦٠٠,٤١٩	١٥٨,٥٢٨	التغير فى الأصول
٧,٨٤٣	٩,٤٦٤	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٨,٦٤٤	٨,٨٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
	٣,٢٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
٦١٦,٩٠٦	١٨٠,٠٩٥	التغير فى صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات فى الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٢١,٥٢٨	١٠,٢٣٨	مخزون
٢٥,٦١٤	(١٧,٩٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥١٠	٦,٨٤٤	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٤٩٣)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٦٦٣,٠٦٥	١٧٩,١٩٧	صافي النقد المتحصل من (المستخدم فى) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدى من الأنشطة الاستثمارية:
(٨,١٣٢)	(٧,٦٥١)	إضافة ممتلكات و آلات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافة موجودات غير ملموسة
(٨,١٣٢)	(٢٧,٢٠١)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم فى) الأنشطة الاستثمارية
٦٥٤,٩٣٣	١٥١,٩٩٦	صافي التغير فى رصيد النقدية
٦٩,٧٥٣	٧٢٤,٦٨٦	رصيد النقدية فى بداية السنة
٧٢٤,٦٨٦	٨٧٦,٦٨٢	رصيد النقدية فى نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط:

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة جمعية أهلية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨) بتاريخ ١٤٣٨/١٠/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- * تأهيل وعلاج الاطفال الذين يعانون من مشاكل النطق والتخاطب.
- * تقديم المشورة الاهلية في مجال التخصص.
- * مساندة الاسر في التعايش مع مشكلة النطق وطرق التعامل معها.
- * تحسين خدمات العلاج والتأهيل لمرضى النطق.

٢- اسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية , باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٣- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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 الاخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة , و التي 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 المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

أجرت إدارة الجمعية تقييماً للقدرة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية , ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب , إضافة إلى ذلك , فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية .
لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات و الأصول 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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقو الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد و التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر , تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق 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 يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام .

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

النقدية وما فى حكمها

يشتمل النقد فى الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات فى القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " الى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم فى قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو بنوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- فى حال اقتناؤها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون 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- فى حال اقتناؤها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية , تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة "

الممتلكات و الآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض فى قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي, ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

الأصل :	النسبة	النسبة	النسبة
اثاث ومفروشات	١٥%	اجهزة الحاسب الالى	١٥%
أدوات وأجهزة العرض	١٥%	اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	الالات ومعدات مكتبية	١٥%
اجهزة الحاسب الالى وملحقاته	١٥%	لوحات اعلانية	١٥%

تتم رسملة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسملة التكاليف المباشرة . أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها . كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع فى قائمة الأنشطة .

الدائنون التجاريون

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية فى 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 العتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي فى تاريخ الميزانية إذا ما اخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود , وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام و الوقت معاً , وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية 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 المقيدة 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 تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة , مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات والهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتنتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث 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 .

ج- 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 .

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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة , وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية , وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج و الأنشطة , وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الاستثمار , وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة , وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات , وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

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

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية , ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية , ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس علي شكل العقد .

المقاصة

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

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودى)

٤- النقدية ومافى حكمها

تتكون النقدية ومافى حكمها فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
٥٠٥,٩٨٠	٤٥٤,٧٩٩	مصرف الراجحي
٩٥,٣٩٢	١٠٢,٠١٢	مصرف الجزيرة
١١٣,٧٢٧	٢٥٩,٩٩٢	مصرف الأهلي
٩,٥٨٧	٥٩,٨٧٩	مصرف العربي
٧٢٤,٦٨٦	٨٧٦,٦٨٢	الرصيد فى نهاية السنة

٥- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
٠	٤,٦١٠	ذمم عاملين
٠	١٢,٧٤٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٠	٢,٦٣٠	مصروفات مقدمة
٢,٠٠٠	١٩,٩٨٠	الرصيد فى نهاية السنة

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (تطق)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (ريال سعودي)

٦- عقارات والآت و معدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآت و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
آثاث ومفروشات	٣٦,٨٧٥	٤,١٩٨	٤١,٠٧٣	(٧,٢٣٢)	(٥,٧٥١)	٠	(١٢,٩٨٣)	٢٨,٠٩٠	٢٩,٦٤٣
أدوات وأجهزة العرض	١,٧٥٠	٣٢٩	٢,٠٧٩	(٦٦)	(٢٨٨)	٠	(٣٥٤)	١,٧٢٥	١,٦٨٤
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢,٣٤٥	٦٥٨	٣,٠٠٣	(٦٠٠)	(٤٠٥)	٠	(١,٠٠٥)	١,٩٩٨	١,٧٤٥
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	١٥,٦٢٦	٢,٤٦٦	١٨,٠٩٢	(٥,٦٤٨)	(٢,٦٣٦)	٠	(٨,٢٨٤)	٩,٨٠٨	٩,٩٧٨
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٥٥٥	٠	٥٥٥	(١٢٦)	(٨٣)	٠	(٢٠٩)	٣٤٦	٤٢٩
الآلات ومعدات مكتبية	٨٨٣	٠	٨٨٣	(١٤٧)	(١٣٣)	٠	(٢٨٠)	٦٠٣	٧٣٦
لوحات اعلانية	١,١٢٠	٠	١,١٢٠	(٢٢١)	(١٦٨)	٠	(٣٨٩)	٧٣١	٨٩٩
الاجمالي	٥٩,١٥٤	٧,٦٥١	٦٦,٨٠٥	(١٤,٠٤٠)	(٩,٤٦٤)	٠	(٢٣,٥٠٤)	٤٣,٣٠١	٤٥,١١٤

٧- موجودات غير ملموسة

تتألف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إطفاء العام	استيعادات العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أصل غير ملموس أخرى	٤٠,٠٠٠	٠	٤٠,٠٠٠	(١٣,٨٥٣)	(٨,٠٢٢)	٠	(٢١,٨٧٤)	١٨,١٢٦	٢٦,١٤٨
العلامات التجارية	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	(٤١٨)	(٤٠١)	٠	(٨١٩)	١,١٨١	١,٥٨٢
رخص البرامج والأنظمة	١,٧٠٠	١٩,٥٥٠	٢١,٢٥٠	(٣٥٥)	(٤١٦)	٠	(٧٧١)	٢٠,٤٧٩	١,٣٤٥
الاجمالي	٤٣,٧٠٠	١٩,٥٥٠	٦٣,٢٥٠	(١٤,٦٢٥)	(٨,٨٣٩)	٠	(٢٣,٤٦٤)	٣٩,٧٨٦	٢٩,٠٧٥

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البير
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٠	٠	الرصيد في بداية السنة
٠	٣,٢٦٤	المكون خلال السنة
٠	٠	المسدد خلال السنة
٠	٣,٢٦٤	الرصيد في نهاية السنة

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤,٠٢٥	٧,٢٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١,٨١٢	٣,٨٧٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٥٠٠	٢,٠٠٠	إيرادات مقدمة
١,٢٩٨	٠	ضريبة القيمة المضافة
٠	٢,٤٠٠	مصروفات مستحقة أخرى
٨,٦٣٥	١٥,٤٧٩	الرصيد في نهاية السنة

١٠- صافي الأصول المقيدة

يتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الأرصدة كما في	(المنصرف)	المقيد خلال	الأرصدة كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال العام	العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٠	(٢٩,٤٠٠)	١٧١٠٠	١٢,٣٠٠	متجر الالكتروني - جلسات علاجية
٧٠	٠	٧٠	٠	متجر الالكتروني - صدقة يومية
٠	٠	٠	٠	متجر الالكتروني - ساعة استشارة
٠	(٤٠,٠٠٠)	٠	٤٠,٠٠٠	تطبيق جاهز - جلسات علاجية
٠	(٢٥٠)	٢٥٠	٠	تطبيق تويو - جلسات علاجية
٠	(٤٠)	٤٠	٠	تطبيق تويو - ساعة استشارة
٠	(٢٥٠)	٢٥٠	٠	تطبيق نعناع - ساعة استشارة
٠	(٩٠٠)	٩٠٠	٠	تطبيق نعناع - جلسات علاجية
٠	(١١,٠٨٧)	٠	١١,٠٨٧	تبرعات عينية حقائب مدرسية
٠	(١٣٨,٠٠٠)	١٣٨,٠٠٠	٠	تبرعات عينية - خدمات الايجار
٠	(٥٣,٧٣٧)	٠	٥٣,٧٣٧	المنح الحكومي جلسات علاجية
٨,٠٩٧	(٣٣,٠٩٦)	٠	٤١,١٩٣	المنح الحكومي ساعة استشارة
٠	(٥٤,٠٠٠)	٥٤,٠٠٠	٠	المنح الحكومي رأس المال البشري
٩٥,٢٠٠	٠	٠	٩٥,٢٠٠	المنح الحكومي مسح لغة الأطفال في المدارس
٨٣,٣٨٠	(٤٤,١٢٠)	١٢٧,٥٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم جلسات نطق
٠	(٣٠,٠٠٠)	٠	٣٠,٠٠٠	بنك الجزيرة - خطوة نحو العلاج
٠	(٢٨٠,٨٤١)	٢٨٠,٨٤١	٠	المنح الحكومي - مصروفات تشغيلية
٥,٤٠٠	(٣٩,٦٠٠)	٤٥,٠٠٠	٠	مؤسسة طلال الخيرية - خطوة نحو العلاج
٣٧,٤٢٦	٠	٣٧,٤٢٦	٠	منصة تبرعات
٠	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	٠	تفعيل الايام العالمية
١,١٩٥	٠	١,١٩٥	٠	متجر الالكتروني - عطاء مستمر
٣٨٠	٠	٣٨٠	٠	تطبيق تويو - عطاء مستمر
٠	(٦٩,٧٥٧)	٦٩,٧٥٧	٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٨٠	٠	١٨٠	٠	متجر تويو - صدقة يومية
١,٠٥٠	٠	١,٠٥٠	٠	تطبيق نعناع - سنايل الخير
٠	(٧٠٠)	٧٠٠	٠	تبرعات عينية - حفل اليوم العالمي للتأثتة
٠	(٣٨٥)	٣٨٥	٠	تبرعات عينية - برنامج خطوة نحو العلاج
٢٣٢,٣٧٨	(٨٢٩,١٦٣)	٧٧٨,٠٢٤	٢٨٣,٥١٧	الرصيد في نهاية السنة

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١١- التبرعات النقدية المقيدة

يتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨٠,٤٦٦	٠	تبرعات تطبيق جاهز جلسات علاجية
٧٥,٠٠٠	٠	تبرع بنك الجزيرة لبرنامج جلسات علاجية
١٢,٣٠٠	١٧,١٠٠	تبرعات المتجر الالكتروني جلسات علاجية
٢,٧٠٠	٩٠٠	تبرعات تطبيق نعان جلسات علاجية
١,٥٠٠	٢٥٠	تبرعات تطبيق نعان ساعات استشارة
١,٠٠٠	٤٠	تبرعات تطبيق تويو ساعة استشارة
٦٠٠	٢٥٠	تبرعات تطبيق تويو جلسات علاجية
٣٠٠	٠	تبرعات المتجر الالكتروني ساعة استشارة
١٠	٧٠	تبرعات المتجر الالكتروني صدقة يومية
٠	٣٧,٤٢٦	تبرعات منصة تبرعات
٠	٠	تبرعات المتجر الالكتروني جلسات علاجية
٠	٣,٠٠٠	تبرعات حفل اليوم العالمي للتأثتة
٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات برنامج خطوة نحو العلاج
١٧٣,٨٧٦	١٠٤,٠٣٦	الرصيد في نهاية السنة

١٢- التبرعات العينية

يتكون التبرعات العينية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات عينية خدمات - الايجار
٣٤٨٠	٠	هدايا لمستفيدي الجمعية
٠	١٣٨,٠٠٠	تأجير قاعة
٠	٧٠٠	حفل اليوم العالمي للتأثتة
٠	٣٨٥	برنامج خطوة نحو العلاج
١٥٣,٤٨٠	١٣٩,٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة

١٣- المنح الحكومية

يتكون المنح الحكومية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٥٢٠٠	٠	منح حكومي - برنامج مسح لغة الأطفال في المدارس
٦٤٧٩٣	٠	منح حكومي - ساعة استشارة
٦٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	منح حكومي - رأس المال البشري
٠	١٢٧٥٠٠	منح الحكومي - جلسات علاجية
٠	٢٨٠,٨٤١	منح حكومي - مصروفات تشغيلية
٢١٩,٩٩٣	٤٦٢,٣٤١	الرصيد في نهاية السنة

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

١٤- المصروفات العينية

تتكون المصروفات العينية فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
١٥٠,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	مصروفات تفعيل الأيام العالمية
٢١,٥٢٨	١١,٠٨٨	مصروفات حقائب مدرسية
٣,٤٨٠	٠	مصروفات هدايا لمستفيدي الجمعية
٥٥٢	٧٤٢	مصروفات عينية مياه شرب
١٧٥,٥٦٠	١٤٩,٨٣٠	الرصيد فى نهاية السنة

١٥- مصروفات الحوكمة

تتكون مصروفات الحوكمة فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
٦٦,٥١٢	٦١,٦٣٣	الرواتب والأجور النقدية
١١,٢٠٦	٠	المنافع والخدمات والتأمين
٤,٥٠٠	٧٥٠	مزايا وحوافز
٣,٣٥١	٣٥,٥٩٧	تكاليف تشغيلية أخرى
١,٧٦٧	٠	تعويضات منافع الموظفين
١,٢٣٩	٠	المستهلكات
٠	٣٤,٠٦١	مصاريف الدعاية والاعلان
٠	٦٩,١٩٤	جمع التبرعات
٨٨,٥٧٥	٢٠١,٢٣٥	الرصيد فى نهاية السنة

١٦- مصروفات جمع الاموال

تتكون مصروفات جمع الاموال فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
(ريال سعودى)	(ريال سعودى)	
١١٦,٨٠٦	٨٣,١٩٩	الرواتب والأجور النقدية
١٧,٠٠٩	٣٥,٥٩٧	تكاليف تشغيلية أخرى
١٠,٢٨٠	٤٧٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢,٠٠٠	١,٧٥٠	مزايا وحوافز
١,٧٦٧	٠	تعويضات نهاية خدمة
٠	٧٢,١٩٤	مصاريف جمع التبرعات
٠	٣٤,٠٦١	مصاريف الدعاية والاعلان
٠	٦٩,١٩٤	جمع التبرعات
١٤٧,٨٦٢	٢٩٦,٤٦٥	الرصيد فى نهاية السنة

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٧- تكاليف تشغيلية محملة على النشاط

تتكون تكاليف تشغيلية محملة على النشاط في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٠	٦٩,١٩٤	جمع تبرعات
٣٣١,٨٣٨	٠	تأجير معدات وبوٹ
٦٢,٧٧٥	٧٨,١٥٦	الرواتب والاجور النقدية وما في حكمها
١٤,٨٢٢	٤٦,١٦٧	الإيجارات
٥,٩٥٦	١٣,٣١٤	تكاليف مهنية واستشارات
٥,١٠٢	٤٨٦	مصاريف رسوم ومخالفات واشتراكات
٧,٠٠٠	٣٣,٧٥٠	مصاريف مكافآت
٤,٠١٦	٢,٠٣١	نظافة وصيانة
٣,٢٨٦	١,٧١٢	مطبوعات
٣,٢١٣	١,٧٢٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٦٠٠	٤٣,٩٦٣	مصاريف الدعاية والاعلان
١,٥٣٦	١٥٠	مصاريف الضيافة
١,٢١٥	٠	عينات وهدايا
١,١٧٨	٠	تعويضات نهاية الخدمة
٧٨٠	١٠١٤	مستلزمات مكتبية وتقنية
٦٥٩	٤٣٩	اجور تحميل وتنزيل
٢٠٥	١٢٢	مصاريف بنكية وعمولات
٠	٢٣,١٩٤	مستهلكات
٠	١٤,١٤٩	تكلفة المبيعات
٤٤٥,١٨١	٣٢٩,٥٦٩	الرصيد في نهاية السنة

١٨- مصروفات برامج والأنشطة

تتكون مصروفات برامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	البيان
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧١,٢٩٧	٢٠٨,٥٨٨	مصروفات برنامج خطوة نحو العلاج
٣٨,٥٠٠	١٢,٧٦٧	مصروفات البحث الاجتماعي
٢٦,١٠٠	٣٣,٣٨٦	مصروفات برامج ساعة استشارة
١٦,٢٠٠	٢٧,٦٠٤	مصروفات تفعيل الأيام العالمية
١,٠٠٠	٠	مصروفات لقاء الأهالي
٠	٤٤,١٢٠	دعم جلسات النطق
١٥٣,٠٩٧	٣٢٦,٤٦٥	الرصيد في نهاية السنة

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	البيان
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
٥٢,٧٤٢	٨٠,٧٦٤	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٥٠٠	٩,٦٤١	مكافآت وبدلات وحوافز
١,٠٧٦	٣,٢٦٤	مكافأة نهاية خدمة
٦٧٧	٢,٠٨٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢٢٦	٤٩٢	مستلزمات مكتنية وتقنية ومطبوعات
٢٠٠	٠	شحن و تحميل وتنزيل
١٠٦	٤٣١	مصاريف بنكية
٣٥	١,٥٠٠	مصاريف رسوم ومخالفات واشتراكات
٦,٠٩٩	٣٨,٢٠٣	مصروف الايجار
٦,٥٧٩	٩,٥٨٥	تأمينات اجتماعية
٩,٤٥٦	٤,٣٢٥	أتعاب مهنية
٠	٤٥	مستهلكات
٠	٣٤,٠٦١	مصاريف الدعاية والاعلان
<u>٨١,٦٩٦</u>	<u>١٨٤,٣٩٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

جمعية ذوى اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٩٠٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

٢٠- إدارة المخاطر

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

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان, كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

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

ج- 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 عدا الريال

١٧- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .