

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق) – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق) – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٩٠٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 اعتمدتها 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 أدلة 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 : ٢٠٢٦/٠٣/٠٨ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٩/١٩ هـ



جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	٥٠,٦٤٢	٤٣,٣٠١
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٢٧,٠٦٧	٣٩,٧٨٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٧٧,٧٠٩	٨٣,٠٨٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	-	٨٥٠
أرصدة مدينة أخرى	(٨)	٩,٨٢٢	١٩,٩٨٠
النقدية وما في حكمها	(٩)	٧٧٠,١١٠	٨٧٦,٦٨٢
مجموع الأصول المتداولة		٧٧٩,٩٣٢	٨٩٧,٥١٢
إجمالي الأصول		٨٥٧,٦٤١	٩٨٠,٥٩٩
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٦٨٩,٧٥٧	٧٢٩,٤٧٧
صافي الأصول المقيدة		١٣٤,٧٧٠	٢٣٢,٣٧٩
اجمالي صافي الأصول		٨٢٤,٥٢٧	٩٦١,٨٥٦
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٢٠,٤٨١	٣,٢٦٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٠,٤٨١	٣,٢٦٤
المطلوبات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(١١)	١٢,٦٣٣	١٥,٤٧٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١٢,٦٣٣	١٥,٤٧٩
إجمالي المطلوبات		٣٣,١١٤	١٨,٧٤٣
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٨٥٧,٦٤١	٩٨٠,٥٩٩

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل				
-	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٢٠٠	-	-	-	المبيعات
١٠٦,٨٤٢	٤١٩,٧٠٤	٤١٩,٧٠٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٤٦٢,٣٤١	-	-	-	الإعانات الحكومية
٦٨٩,٥٠١	٤٣٠,٧٠٤	-	٤٣٠,٧٠٤	تبرعات نقدية عامة
١٦٥,١٥٥	٧٢,١٠٨	٣٧,٦٦٧	٣٤,٤٤١	(١٣) تبرعات عينية
١٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠	-	١٥,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣,٦١٠	١٨٦,٧٥٤	-	١٨٦,٧٥٤	إيرادات أخرى
٦٩,٧٥٧	٣٤,٤٨٦	٣٤,٤٨٦	-	خدمات تطوعية
٢٢٦,١٤٣	١٧٩,٧٥٠	-	١٧٩,٧٥٠	تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٦١٩,٤٦٦)	٦١٩,٤٦٦	(٢٠) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٣٤,٥٤٩	١,٣٦٩,٠٠٦	(٩٧,٦٠٩)	١,٤٦٦,٦١٥	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات				
(٣٢٦,٤٦٥)	(٦٤٩,٤٢٨)	-	(٦٤٩,٤٢٨)	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
(١٨٤,٣٩٧)	(٢١٧,٩٨٨)	-	(٢١٧,٩٨٨)	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٢٩,٥٦٩)	(٣٧٩,١٥٣)	-	(٣٧٩,١٥٣)	(١٥) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
(٦٩,٧٥٧)	(٣٤,٤٨٦)	-	(٣٤,٤٨٦)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٤٩,٨٣٠)	(٣٠,٤١٦)	-	(٣٠,٤١٦)	(١٦) مصروفات عينية
(٢٩٦,٤٦٥)	(٧٥,١١٣)	-	(٧٥,١١٣)	(١٨) مصروفات جمع الأموال
(٢٠١,٢٣٥)	(٦٦,٥٦١)	-	(٦٦,٥٦١)	(١٧) مصروفات الحوكمة
-	(٢٨,٨٠٠)	-	(٢٨,٨٠٠)	مصروفات الزكاة
(٩,٤٦٤)	(١١,٦٧١)	-	(١١,٦٧١)	مصاريف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٨٣٩)	(١٢,٧١٩)	-	(١٢,٧١٩)	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٥٧٦,٠٢١)	(١,٥٠٦,٣٣٥)	-	(١,٥٠٦,٣٣٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٥٨,٥٢٨	(١٣٧,٣٢٩)	(٩٧,٦٠٩)	(٣٩,٧٢٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
الدخل الشامل الآخر:				
-	-	-	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر
الجزء الفعال من التحوط				
-	-	-	-	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً الي أرباح أو خسائر
فائض إعادة التقييم				
١٥٨,٥٢٨	(١٣٧,٣٢٩)	(٩٧,٦٠٩)	(٣٩,٧٢٠)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن العام

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٥١٩,٨١١	٢٨٣,٥١٧	٨٠٣,٣٢٨	
-	.	-	
٥١٩,٨١١	٢٨٣,٥١٧	٨٠٣,٣٢٨	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤			
٢٠٩,٦٦٦	(٥١,١٣٨)	١٥٨,٥٢٨	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠٩,٦٦٦	(٥١,١٣٨)	١٥٨,٥٢٨	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٧٢٩,٤٧٧	٢٣٢,٣٧٩	٩٦١,٨٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	
(٣٩,٧٢٠)	(٩٧,٦٠٩)	(١٣٧,٣٢٩)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٣٩,٧٢٠)	(٩٧,٦٠٩)	(١٣٧,٣٢٩)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٨٩,٧٥٧	١٣٤,٧٧٠	٨٢٤,٥٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٥٨,٥٢٨	(١٣٧,٣٢٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٩,٤٦٤	١١,٦٧١	التعديلات للبنود غير النقدية
٨,٨٣٩	١٢,٧١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٢٦٤	١٧,٢١٧	إطفاء
		مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢٣٨	٨٥٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٧,٩٨٠)	١٠,١٥٨	المخزون
٦,٨٤٤	(٢,٨٤٦)	أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
-	-	التغيرات في البنود الأخرى
١٧٩,١٩٧	(٨٧,٥٦٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧,٦٥١)	(١٩,٠١٢)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧,٢٠١)	(١٩,٠١٢)	إضافات الي أصول غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
		صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٥١,٩٩٦	(١٠٦,٥٧٢)	صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها
٧٢٤,٦٨٦	٨٧٦,٦٨٢	أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٧٦,٦٨٢	٧٧٠,١١٠	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

١ معلومات حول المنشأة

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

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
تأهيل وعلاج الأطفال الذين يعانون من مشاكل النطق والتخاطب.
تقديم المشورة الأهلية في مجال التخصص.
مساعدة الأسر في التعايش مع مشكلة النطق وطرق التعامل معها.
تحسين خدمات العلاج والتأهيل لمرضى النطق.

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:
الرياض - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر .

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

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 الصغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-٢ أساس الاستمرارية

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

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الانتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

بعد الالتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع أن تتم تسوية خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

تظهر المقارنات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الائتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية (مخصصاً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، أعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتكريب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الإصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم إدراج النفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك إذا كان من المحتمل أن تنفق منه منافع مستقبلية إلى المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. ويتم إثبات كافة النفقات اللاحقة الأخرى كمصروف على قائمة الدخل عند تكديدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه إثبات المبدئي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدرة.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٥٪
أدوات وأجهزة العرض	١٥٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥٪
أجهزة التفتة والتبريد والتهوية	١٥٪
الآلات ومعدات مكتبية	١٥٪
لوحات إعلانية	١٥٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استيعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل في تاريخ الاستيعاد ومتحصلات الاستيعاد.

الأصول غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. و لا تثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكديدها. ويتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما على أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على مدى عمرها الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعة كلا من العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في كل نهاية فترة تقرير مالي. ويتم معالجة أي تغيير في تقدير العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفقاً لما هو محدد بالإيضاح (٤-٤).

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود:

الفئة	معدل الاستهلاك
رخص البرامج والأنظمة	٢٠٪

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على الربح أو الخسارة في تاريخ تكديدها. ما لم تمثل جزءاً من تكلفة أصل غير ملموس آخر.

يتم التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة عند استيعاده أ وعندما لا يتوقع منه أي منافع اقتصادية مستقبلية سوف تنفق إلى المنشأة.

وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستيعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل غير الملموس في تاريخ الاستيعاد ومتحصلات الاستيعاد.

الهيوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على إحتماالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر على الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تنفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد على أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تنفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التنفقات النقدية الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع إما بناءً على الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءاً على السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بآراة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على نماذج التنفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتنفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التنفقات النقدية المستقبلية.

عقود الإيجار

تقوم المنشأة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي، ويكون تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية المرتبطة بالأصل محل الإيجار ويعتمد ذلك على جوهر المعاملة وليس مضمون العقد، وفيما عدا ذلك يصنف على أنه إيجار تشغيلي.

كمستأجر

أولاً: الإيجار التمويلي

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات الحقوق الخاصة بالاستخدام والإلتزامات المتعلقة بعقد الإيجار كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، ببلغ مساوي للقيمة العادلة للأصول محل الإيجار، أو إذا كانت أقل القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار محددة عند بداية الإيجار مضافاً إليها أية تكاليف أولية مباشرة تتم إضافتها للمبلغ المثبت على أنه أصل. ويجري حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وما لم يمكن تحديده يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر (المعدل الذي يستطيع المستأجر أن يقتض به لشراء أصل مماثل وفي ظروف مماثلة). ولاحقاً يقاس التزام الإيجار بطريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى على الإلتزام ويتم تحميل الإيجارات الشريطية على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكديدها فيها، وبالنسبة لأصل حق الاستخدام فغنه يتم استهلاكه بالكامل على مدى عمره الإنتاجي أو مدى العقد أيهما أقصر، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول محل العقد:

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدى العقد.

كمؤجر

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول الأصول المؤجرة كإيجار تمويلي في قائمة المركز المالي على أنها مبالغ مستحقة التحصيل مبلغ مساوي لصافي الإستثمار، والذي ينتج من خصم كلا من: الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة التحصيل من قبل المؤجر، أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر بإستدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار مع تضمين التكاليف الأولية المباشرة. ولاحقاً يقاس بطريقة الفائدة الفعلية التي ينتج عنها معدل عائد دوري ثابت على رصيد صافي الإستثمار.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها إيراد على أساس القسط الثابت على مدى العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

هي معاملات ينتج عنها بيع أصل ما ومن ثم إعادة استجاره ويتم التفاوض عليها كحزمة واحدة عادة.

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم فقط إثبات الدخل من متحصلات البيع في حدود المبلغ الدفترى للأصل المعاد إستجاره ويتم تأجيل تلك الزيادة واستنفادها على مدى عقد الإيجار. ومعالجة الجزء المعاد استجاره على أنه مستأجر في عقد إيجار تمويلي.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

إذا كانت المعاملة مبنية على أساس القيمة العادلة بشكل واضح، يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن الدخل الشامل مباشرة، أما إذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة فيتم إثبات الربح أو الخسارة مباشرة في الدخل الشامل ما لم يتم تعويض البائع المستأجر في دفعات الأيجار المستقبلية بأقل من سعر السوق، ويتم تأجيل واستنفاد هذه الخسائر بالتناسب على مدى الفترة التي يتوقع إستخدام الأصل خلالها، أما إذا كان سعر البيع أعلى فيتم تأجيل الزيادة عن القيمة القيمة العادلة واستنفادها على مدى الفترة التي يتوقع استخدام الأصل خلالها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً مالياً لدى طرف وإلتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفاً في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوانداً مبلغاً ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدى عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفئري الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم إثباته ضمن الدخل الشامل الآخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستفدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق إثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويخرج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويخرج 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.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو سعر البيع مطروحاً منه تكاليف البيع وتكاليف الإستكمال، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون علي طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لاحتضاره إلي الموقع الحالي وبحالته. وتقوم المنشأة بتقدير وتسجيل خسارة الهبوط في المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والأخطاء الفنية والضرر المادي.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد علي أنها التزام

و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

تكاليف الاقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الاقتراض علي أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا يمرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المنشأة أساس الإستهقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة 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 المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة 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 التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتوزع 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.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الإنترامات المحتملة

يتم الإصحاح عن الإنترامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو الإلتزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منقفة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)							
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	أثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الآلات ومعدات مكتبية	لوحات إعلانية	الإجمالي
١٨,٠٩٢	٤١,٠٧٣	٢,٠٧٩	٣,٠٠٣	٥٥٥	٨٨٣	١,١٢٠	٦٦,٨٠٥
١٦,٠١٨	٩٩٤	-	-	٢,٠٠٠	-	-	١٩,٠١٢
-	-	-	-	-	-	-	-
٣٤,١١٠	٤٢,٠٦٧	٢,٠٧٩	٣,٠٠٣	٢,٥٥٥	٨٨٣	١,١٢٠	٨٥,٨١٧
الاستهلاك							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٢٨٤	(١٢,٩٨٣)	(٣٥٤)	(١,٠٠٥)	(٢٨٠)	(٣٨٩)	(٢٣,٥٠٤)
إضافات	(٣,٩٩٨)	(٦,٣١٤)	(٣١٤)	(٢٩٠)	(١٣٣)	(١٦٩)	(١١,٦٧١)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١٢,٢٨٢)	(١٩,٢٩٧)	(٦٦٨)	(١,٤٥٨)	(٤١٣)	(٥٥٨)	(٣٥,١٧٥)
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١,٨٢٨	٢٢,٧٧٠	١,٤١١	١,٥٤٥	٢,٠٥٦	٥٦٢	٥٠,٦٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٨٠٨	٢٨,٠٩٠	١,٧٢٥	١,٩٩٨	٦٠٣	٧٣١	٤٣,٣٠١

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)			
	رخص البرامج والأنظمة	العلامات التجارية	أصول غير ملموسة أخرى
التكلفة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١,٢٥٠	٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
إضافات	-	-	-
استيعادات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢١,٢٥٠	٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
الإطفاء			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٧٧١)	(٨١٩)	(٢١,٨٧٤)
إضافات	(٤,٢٧٣)	(٤٠٢)	(٨,٠٤٤)
استيعادات	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٥,٠٤٤)	(١,٢٢١)	(٢٩,٩١٨)
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٢٠٦	٧٧٩	١٠,٠٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٤٧٩	١,١٨١	١٨,١٢٦

الإجمالي
٦٣,٢٥٠
-
-
٦٣,٢٥٠
(٢٣,٤٦٤)
(١٢,٧١٩)
-
(٣١,١٨٣)
٢٧,٠٦٧
٣٩,٧٨٦

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- المخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٥٠	-
٨٥٠	-

المخزون

٨- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٦٣٠	٥,٠٠٠
٤,٦١٠	-
١٢,٧٤٠	٤,٨٢٢
١٩,٩٨٠	٩,٨٢٢

المصروفات المدفوعة مقدماً

ذمم العاملين

ضريبة القيمة المضافة

٩- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٥٤,٧٩٩	٩٠,١٩٣
١٠٢,٠١٢	١٠٩,١٦٤
٢٥٩,٩٩٢	٤٤٤,١٢٩
٥٩,٨٧٩	١٢٦,٦٢٤
٨٧٦,٦٨٢	٧٧٠,١١٠

مصرف الراجحي

مصرف الجزيرة

مصرف الأهلي

مصرف العربي

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣,٢٦٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٦٤	١٧,٢١٧	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣,٢٦٤	٢٠,٤٨١	الرصيد

١١- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧,٢٠٠	٣,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٨٧٩	٧,٨٨٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٢,٤٠٠	-	مصرفات مستحقة أخرى
١٥,٤٧٩	١٢,٦٣٣	

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٧,١٠٠	١٤,١٨١	منصة التبرع الإلكتروني
٩٠٠	-	تبرعات تطبيق نعاخ جلسات عاجية
٢٥٠	-	تبرعات تطبيق نعاخ ساعات استشارة
٤٠	٨٠	تبرعات تطبيق نويو ساعة استشارة
٢٥٠	٩٩٠	تبرعات تطبيق نويو جلسات عاجية
٧٠	-	تبرعات المتجر الإلكتروني صدقة يومية
٣٧,٤٢٦	٥١,٧٠٨	تبرعات منصة تبرعات
٣,٠٠٠	-	تبرعات حفل اليوم العالمي للتأثتة
٤٥,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	تبرعات برنامج خطوة نحو العلاج
-	٤٥,٠٠٠	تبرعات برنامج خطوة نحو العلاج مؤسسة الأمير طلال الخيرية
-	١٥٢,٥٠٠	تبرعات برنامج خطوة نحو العلاج منصة إحسان
-	٦٢,٢٤٥	تبرعات رسائل نصية
١٠٤,٠٣٦	٤١٩,٧٠٤	

١٣- تبرعات عينية

تتكون تبرعات عينية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٣٨,٠٠٠	-	تأجير قاعة
٧٠٠	-	حفل اليوم العالمي للتأثتة
٣٨٥	-	برنامج خطوة نحو العلاج
-	١٨,٠٠٠	السلال الغذائية
-	١٩,٣٢٢	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
-	٣٤٥	هدايا لمستفيدي الجمعية
١٣٩,٠٨٥	٣٧,٦٦٧	

١٤- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢٠٨,٥٨٨	٤٤٣,٩٤٣	مصرفات برنامج خطوة نحو العلاج
١٢,٧٦٧	-	مصرفات البحث الاجتماعي
٣٣,٣٨٦	١٩,٢٩١	مصرفات برامج ساعة استشارة
٢٧,٦٠٤	٣٢,٦٧١	مصرفات تفعيل الأيام العالمية
٤٤,١٢٠	١٤٨,١٠٣	دعم جلسات النطق
-	٥,٤٢٠	مسح لغة الأطفال في المدارس
٣٢٦,٤٦٥	٦٤٩,٤٢٨	

١٥- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

تتكون مصاريف التشغيل المحملة على النشاط في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٩,١٩٤	٥,٥٠٠	جمع تبرعات
٧٨,١٥٦	١٣٩,١٨١	الرواتب والأجور النقدية وما في حكمها
٤٦,١٦٧	٩٩,٣٥٨	الإيجارات
١٣,٣١٤	٤٥,٨١٩	اتعاب مهنية
٤٨٦	٤,٠٤٩	رسوم واشتراكات ومخالفات
٣٣,٧٥٠	٢٠,٠٧١	حواجز ومكافآت
٢,١٨١	١٥,٠٦٨	نظافة وصيانة
٢,٧٢٦	٧,٠٤٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٧٢٨	٩,٦٣٧	هاتف وريد وانترنت وكهرباء ومياه
٤٣,٩٦٣	٣,٨٨٠	دعاية وإعلان
٤٣٩	١٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١٢٢	٦٠٠	رسوم بنكية
٢٣,١٩٤	٤,٢٥١	مستلزمات
١٤,١٤٩	-	تكلفة المبيعات
-	١٧,٢١٧	نهاية الخدمة
-	٥,٣٨٥	تأمينات اجتماعية
-	١,٩٩٧	تأمين طبي وعلاج
٣٢٩,٥٦٩	٣٧٩,١٥٣	

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المصروفات العينية

تتكون المصروفات العينية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مصروفات تفعيل الأيام العالمية	-	١٣٨,٠٠٠
مصروفات حقائب مدرسية	-	١١,٠٨٨
مصروفات دفاتر مدرسية	٨٥٠	-
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	٩,٣٢١	-
مصروفات عينية مياه شرب	٢,٢٤٥	٧٤٢
سلال غذائية	١٨,٠٠٠	٠
	<u>٣٠,٤١٦</u>	<u>١٤٩,٨٣٠</u>

١٧- مصروفات الحوكمة

تتكون مصروفات الحوكمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الرواتب والأجور النقدية	٤٥,٤٣٢	٦١,٦٣٣
جمع التبرعات	٥,٩٥٠	٦٩,١٩٤
تكاليف تشغيلية أخرى	٢٨٣	٣٥,٥٩٧
مصاريف الدعاية والاعلان	-	٣٤,٠٦١
مزايا وحوافز	-	٧٥٠
استشارات	١٢,٠٠٠	-
إيجارات	٦٥٧	-
ضيافة ونظافة	٥٥٩	-
هاتف وانترنت	١,٦٨٠	-
	<u>٦٦,٥٦١</u>	<u>٢٠١,٢٣٥</u>

١٨- مصروفات جمع الاموال

تتكون مصروفات جمع الاموال في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الرواتب والأجور النقدية	٥٩,٧٦٩	٨٣,١٩٩
تكاليف تشغيلية أخرى	-	٣٥,٥٩٧
المنافع والخدمات والتأمين	٤٧٠	٤٧٠
مزايا وحوافز	١,٥٠٠	١,٧٥٠
أتعاب مهنية	٦,٠٠٠	-
مصاريف جمع التبرعات	٥,٥٠٠	١٤١,٣٨٨
مصاريف الدعاية والاعلان	-	٣٤,٠٦١
إيجارات	٦٥٨	-
رسوم بنكية	٢١٧	-
رسوم واشتراكات	٩٩	-
هاتف وبريد وانترنت	٩٠٠	-
الرصيد في نهاية السنة	<u>٧٥,١١٣</u>	<u>٢٩٦,٤٦٥</u>

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨٠,٧٦٤	١٠٦,٣٠٧	رواتب واجور وما في حكمها
٣٨,٢٠٣	٧٥,١٥٨	إيجارات
٣٤,٠٦١	-	دعاية وإعلان
٩,٦٤١	-	مكافآت وبدلات وحوافز
٩,٥٨٥	١١,١٠١	تأمينات اجتماعية
٤,٣٢٥	٢٢,٨٠٠	اتعاب مهنية
٣,٢٦٤	-	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٠٨٦	١,٦٦٠	هاتف وبريد وإنترنت
١,٥٠٠	-	رسوم حكومية واشتراكات
٤٩٢	-	قرطاسية ومطبوعات
٤٣١	١٦٢	رسوم بنكية وعمولات
٤٥	٣٥٠	متنوعة
-	٤٥٠	ضيافة وصيانة
١٨٤,٣٩٧	٢١٧,٩٨٨	

٢٠- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	(المنصرف)	٢٠٢٥م	
-	٣٠,٠٠٠	(٢٨,٨٠٠)	١,٢٠٠	الزكاة
-	١١,٤٢٠	(١١,٤٢٠)	-	متجر الكتروني - جلسات علاجية
٧٠	-	(٧٠)	-	متجر الكتروني - صدقة يومية
-	٦٥٤	(٦٥٤)	-	متجر الكتروني - مشروع مركز تطق
١,١٩٥	-	(١,١٩٥)	-	متجر الكتروني - عطاء مستمر
-	٦٤٠	(٦٤٠)	-	متجر الكتروني - كشف المبكر
-	٣٥	(٣٥)	-	متجر الكتروني - الأيام العالمية
-	١,٣٩٧	(١,٣٩٧)	-	متجر الكتروني - ساعة استشارة
-	١٥	-	١٥	متجر الكتروني - طلب اعانة
-	٢٠	(٢٠)	-	متجر الكتروني - مسح لغة الأطفال في المدارس
-	٩٩٠	(٩٩٠)	-	تطبيق توبو - جلسات علاجية
-	٨٠	(٨٠)	-	تطبيق توبو - ساعة استشارة
٣٨٠	-	(٣٨٠)	-	تطبيق توبو - عطاء مستمر
١٨٠	-	(١٨٠)	-	تطبيق توبو - صدقة يومية
١,٠٥٠	-	(١,٠٥٠)	-	تطبيق نعناع - سنايل الخير
-	٣٠,٤٦٦	(٣٠,٤٦٦)	-	رسائل نصية - خطوة نحو العلاج
-	٢٠,٠٢١	(٩,٢٦٦)	١٠,٧٥٥	رسائل نصية - ساعة استشارة
-	٢,٥٧١	(٢,٥٧١)	-	رسائل نصية - تفريغ كربة
-	٩,١٨٧	(٩,١٨٧)	-	رسائل نصية - وقف
-	١٩,٣٢٢	(١٩,٣٢٢)	-	تبرعات عينية - اجهزة الحاسب الالي وملحقاته
-	٣٤٥	(٣٤٥)	-	تبرعات عينية - هدايا لمستفيدي الجمعية
-	١٨,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	-	تبرعات وهبات مقيدة عينية - سلال غذائية
٨,٠٩٧	-	(٨,٠٩٧)	-	المنح الحكومي ساعة استشارة
٩٥,٢٠٠	-	(٥,٤٠٠)	٨٩,٨٠٠	المنح الحكومي مسح لغة الأطفال في المدارس
٨٣,٣٨٠	-	(٨٣,٣٨٠)	-	المنح الحكومي - دعم جلسات نطق
-	٩٣,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	٣٣,٠٠٠	بنك الجزيرة - خطوة نحو العلاج
-	١٥٢,٥٠٠	(١٥٢,٥٠٠)	-	منصة احسان (خطوة نحو العلاج)
٣٧,٤٢٧	٥١,٧٠٨	(٨٩,١٣٥)	-	منصة تبرعات (خطوة نحو علاج)
٥,٤٠٠	٤٥,٠٠٠	(٥٠,٤٠٠)	-	مؤسسة طلال الخيرية - خطوة نحو العلاج
-	٣٤,٤٨٦	(٣٤,٤٨٦)	-	تبرعات خدمات تطوعية مقيدة - إدارة التطوع
٢٣٢,٣٧٩	٥٢١,٨٥٧	(٦١٩,٤٦٦)	١٣٤,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية ذوي اضطرابات النطق واللغة (نطق)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٢- توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً 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 :

صافي الأصول أول المدة	٩٦١,٨٥٦	إيرادات الأنشطة	٧١٩,٥٦٦
اشتراكات الأعضاء	١٥,٥٠٠	تبرعات الأوقاف	-
المنح في صورة نقدية	٤١٩,٧٠٤	دعم منصات التبرع	٢١٤,٢٣٦

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة و رأس المال العامل ٧٦٧٢٩٩.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٠٨ مارس ٢٠٢٦ ميلادياً.