

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٤)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية غير الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي غير الموحدة
٤	قائمة الأنشطة غير الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الأمناء
مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة : -

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة لمركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٤) والتي تشمل على قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية غير الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية غير الموحدة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الي المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المركز وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية غير الموحدة والذي يشير الى انه تم اعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وانه سيتم محاسبة استثمارات المركز في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وسوف يتم اعداد قوائم مالية مستقلة موحدة للمركز مع شركاتها التابعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الي المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للمركز وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المركز على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المركز أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المركز.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة أعضاء مجلس الأمناء
مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

السديس محاسبون قانونيون

أسامة سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الرياض في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٤م

الموافق: ٨ صفر ١٤٤٦هـ



مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٣٢,٦١٠,٣٩٣	٤٢,٦٢١,٥٠٣	٥
٢١,٩٩٩,٠٦٦	٢,٤١٣,٢٤٧	٦
٤,٣٧٢,٣٣٩	٢,٦٧٤,٣٦٩	٧
٥٨,٩٨١,٧٩٨	٤٧,٧٠٩,١١٩	
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٤٦٤,٢٢١,٥٧٨	٥٤٧,١٨٩,١٨٥	٨ (أ+ب)
٩,١٢٦,٨٠٧	٧,٢٤٤,٩٢٩	٩
٥٣٤,٦٧٨	٢٥٣,٨٣٠	١١
١٣٠,١٥٩	٩٠,٨١٢	١٢
٢٤٩,٥٤٩,٧٣٠	٣٣٦,٨٩٢,١٣٥	١٣
٤٢,٧١٩,٠٩٠	٤٣,٠٥٥,٨٩٠	١٤
٧٦٦,٢٨٢,٠٤٢	٩٣٤,٧٢٦,٧٨١	
٨٢٥,٢٦٣,٨٤٠	٩٨٢,٤٣٥,٩٠٠	
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
١٨,٢٦٩,٧٠٤	١٦,٩٢٢,٤٠٠	١٥
٢,١٥٩,٥٠١	٧٨٩,٥٢٧	١٦
٢,١٧٩,٨٠٦	١,٥٥٩,٧٢٥	١٠
٢٢,٦٠٩,٠١١	١٩,٢٧١,٦٥٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٤,٧٦٧,٨٣٤	٥,٠٠٢,٥٨٨	١٧
٤,٧٦٧,٨٣٤	٥,٠٠٢,٥٨٨	
٢٧,٣٧٦,٨٤٥	٢٤,٢٧٤,٢٤٠	
صافي الأصول		
٥٦٣,٦٧٥,٣٧٠	٦٣٥,٨٦٧,١٩٥	
١,٠٤١,٨٩٥	١,٠٤٥,٠٩٣	١٨
٢٣٣,١٦٩,٧٣٠	٣٢٠,٨٤٨,٩٣٥	
-	٤٠٠,٤٣٧	
٧٩٧,٨٨٦,٩٩٥	٩٥٨,١٦١,٦٦٠	
٨٢٥,٢٦٣,٨٤٠	٩٨٢,٤٣٥,٩٠٠	
إجمالي صافي الأصول		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
قائمة الانشطة غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الايرادات والتبرعات
٤٣٩,٨٧٠	٥,٦٥١,١٩٥	-	٥,٦٥١,١٩٥	تبرعات نقدية عامة
-	٣,١٩٣,٤٤٤	-	٣,١٩٣,٤٤٤	إيداعات المؤسسين
١١,٥٩٤,٠١٤	١٥,٧١٦,٣٧٥	-	١٥,٧١٦,٣٧٥	ايرادات إستثمارات أوقاف
٤,٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	المؤتمر الدولي السادس للإعاقة والتأهيل
١,٦٣٦,٦٤٣	-	-	-	برنامج إعداد الباحثين ومشروع الاسعافات الأولية وجينو مات لمتلازمة داون
٤,٦٤٠,١٠٠	١,٠٣٩,٤٠٠	-	١,٠٣٩,٤٠٠	ايرادات الفحص المبكر
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	إعانات الوزراء
٢,٢٨١,٥٦٥	٦٢,٦٠٩	-	٦٢,٦٠٩	مبيعات مخصصة للبرامج والأبحاث
-	٢,٧٩٩,٧٤٩	٢,٧٩٩,٧٤٩	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧,٤٤٢,١٩٢	٢٨,٤٦٢,٧٧٢	٢,٧٩٩,٧٤٩	٢٥,٦٦٣,٠٢٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(١٣,٤٠٥,٢٩٨)	(١٤,٥٠٩,٦٨٨)	-	(١٤,٥٠٩,٦٨٨)	١٩ مصاريف المشاريع والابحاث
(٣,٥٣٥,٢٤١)	(١,٠٨٥,٥١٦)	-	(١,٠٨٥,٥١٦)	مشروع الفحص المبكر
(٥,٠٩٦,٩٨٩)	(٤,٣٤٩,٣٢٠)	-	(٤,٣٤٩,٣٢٠)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٣٤٨)	(٣٩,٣٤٧)	-	(٣٩,٣٤٧)	إطفاء اصول غير ملموسة
(٢٨٦,٦٧٠)	(٣٣٩,٤١٢)	-	(٣٣٩,٤١٢)	١١ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٢,٧٩٦,٥٥١)	(٢,٧٩٦,٥٥١)	-	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٢٢,٣٦٣,٥٤٦)	(٢٣,١١٩,٨٣٤)	(٢,٧٩٦,٥٥١)	(٢٠,٣٢٣,٢٨٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٥,٠٧٨,٦٤٦	٥,٣٤٢,٩٣٨	٣,١٩٨	٥,٣٣٩,٧٤٠	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	(١٦,٦٣٤,٢٨٩)	-	(١٦,٦٣٤,٢٨٩)	٢١ ديون معدومة
١,٠٠٨,١١٢	٥١٨,٧٦٧	-	٥١٨,٧٦٧	ايرادات اخرى
٢٨٤,٤٦٩	-	-	-	أرباح رأس مالية
(٤٠,٦٨١,٧٨٥)	-	-	-	٢٢ خسائر استثمار - بالقيمة العادلة
-	٨٢,٩٦٧,٦٠٧	-	٨٢,٩٦٧,٦٠٧	٢٣ أرباح استثمار - بالقيمة العادلة
٩,٧٦٧,٥١٨	-	-	-	أرباح إعادة تقييم
(٢٩,٦٢١,٦٨٦)	٦٦,٨٥٢,٠٨٥	-	٦٦,٨٥٢,٠٨٥	التغير في البنود الاستثنائية
(٢٤,٥٤٣,٠٤٠)	٧٢,١٩٥,٠٢٣	٣,١٩٨	٧٢,١٩١,٨٢٥	التغير في صافي الاصول
٥٨٩,٢٦٠,٣٠٥	٥٦٤,٧١٧,٢٦٥	١,٠٤١,٨٩٥	٥٦٣,٦٧٥,٣٧٠	صافي الاصول في بداية السنة
٥٦٤,٧١٧,٢٦٥	٦٣٦,٩١٢,٢٨٨	١,٠٤٥,٠٩٣	٦٣٥,٨٦٧,١٩٥	صافي الاصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,٥١٣,٠١٨	١٦٠,٢٧٤,٦٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ:
٢٨٦,٦٧٠	٣٣٩,٤١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٤٨	٣٩,٣٤٧	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٨٤,٤٦٩)	-	أرباح رأس مالية
-	(٢٥,٧٩٢,٠٢١)	ديون معدومة
-	١٩,٥٨٥,٨٢١	مكون ديون مشكوك في تحصيلها
٦٠٤,٠٨٢	٦٦٣,٩٤٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في:
(٢,٥٢٩,٩٩٩)	١,٦٩٧,٩٧٠	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٤٢٥,١٣٠)	٢٥,٧٩٢,٠١٩	المدينون التجاريون
(١,٢٩٨,٤٨٣)	١,٨٨١,٨٧٨	استثمارات في شركات تابعة
(٦,٢٥٠,٠٧٠)	(١,٣٤٧,٣٠٤)	ذمم دائنة
١,٤٠٨,٠٩٩	(١,٣٦٩,٩٧٤)	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٢٦٩)	(٤٢٩,١٨٨)	المسدد من منافع الموظفين
٤٩,٠٥٨,٧٩٧	١٨١,٣٣٦,٥٦٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٦٤٨)	(٥٨,٥٦٤)	إضافة ممتلكات و معدات
(٣,٥١٨,٦٥٠)	(٨٧,٣٤٢,٤٠٥)	إضافة ممتلكات استثمارية - أوقاف
(٦,٢٦٩,١٧٨)	(٨٢,٩٦٧,٦٠٧)	إضافة إستثمارات بالقيمة العادلة
٣٨٥,٠٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٦,٦٨٤,٦٧٨)	(٣٣٦,٨٠٠)	إضافات ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
(٤٦,١٢٤,١٥٤)	(١٧٠,٧٠٥,٣٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٣٠,٨٣٤	(٦٢٠,٠٨١)	صافي المعاملات مع اطراف ذات علاقة
٧٣٠,٨٣٤	(٦٢٠,٠٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,٦٦٥,٤٧٧	١٠,٠١١,١١٠	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٢٨,٩٤٤,٩١٦	٣٢,٦١٠,٣٩٣	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٦١٠,٣٩٣	٤٢,٦٢١,٥٠٣	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التنظيم والنشاط

- إن مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة و مسجل لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٤) بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٢٩ هـ في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، وتتمثل أهداف المركز طبقاً للنظام الأساسي:-
- تنفيذ الأبحاث العلمية في كافة مجالات الإعاقة وتوفير كافة المستلزمات لذلك.
 - دعم الأبحاث العلمية في مجالات الإعاقة وتقديم جميع أشكال الدعم للباحثين في هذا المجال.
 - تطبيق نتائج الأبحاث في مجالات الإعاقة ووضع وتنفيذ البرامج الكفيلة بذلك.
 - إقامة مركز معلومات شامل وتصميم وتطوير قواعد البيانات والمعلومات عن أبحاث الإعاقة وعن المعوقين في المملكة، وتزويد الباحثين والمختصين بها وبما يساهم في تطوير البحث والممارسة في مجالات أبحاث الإعاقة.
 - تنمية الاهتمام بأبحاث المعوقين والبرامج الخاصة بهم من خلال البرامج الهادفة لذلك.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية غير الموحدة لمركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (for SMEs IFRS).

تم اعداد القوائم المالية غير الموحدة لتقديمها الى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، كما يتم اعداد قوائم مالية غير موحدة مستقلة.

تم اعادة تويب ارقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض ارقام السنة الحالية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي و مفهوم الإستمرارية.

(ت) الدفاتر المحاسبية

يمسك المركز حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد ومافي حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وفي الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ شرائها.

(ب) الذمم المدينة

يتم الاثبات الاولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المركز لن يكون قادر على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للدين.

(ت) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة وأي خسائر الهبوط في القيمة. تشمل التكاليف التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة بتكاليف احضار الأصل إلى الموقع وتأهيل الظروف اللازمة له ليتمكن من العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة. يتم الاعتراف بالأعمال الداخلية والموجودات غير المتداولة كتكاليف متراكمة. لا يتم استهلاك الانشاءات قيد التنفيذ.

يقوم المركز بإضافة القيمة الدفترية لأحد البنود الممتلكات والمعدات إلى تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء البديل فوائد مستقبلية إضافية للمركز. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة خلال الفترة المالية التي حدثت بها. يتبع المركز طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيانات	نسب الإهلاك
السيارات	١٠٪-٢٠٪
أثاث ومعدات مكتبية	١٠٪-٢٥٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪-٣٣٪
اللوحات الاعلانية	١٥٪
الات ومعدات	٢٥٪

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) (ت) الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى – الصافي في قائمة الأنشطة.

(ث) العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم يتكبد المركز تكاليف وجهد غير مبرر.

(ج) القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقييم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار المركز، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

(ح) الاستثمارات المالية

يقوم المركز بتسجيل استثماراته بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الايراد الخاص به الا عند استلامه فعلياً.

ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة الحسوبة لها طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن- ويتم اثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص – فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع- ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الاستثمار يتم اضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمة الأنشطة

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات (اضمحلال)، فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأنشطة وذلك لكل استثمار على حده.

(خ) استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يمتلك فيه المركز استثمار طويل الاجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المالي ويحق لها التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية، يتم احتساب استثمارات المركز في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمارات بحصة المركز في الأرباح المبقاة والاحتياطيات للشركة التابعة لما بعد الاستحواذ بناء على اخر قوائم مالية مدققة لهذه الشركات.

(د) الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الاصول التي تخضع للإستهلاك او الاطفاء لتحديد ما اذا كان هناك اي مؤشر على انخفاض قيمتها، عندما يكون هناك اي مؤشر على ان الأصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد في قائمة الأنشطة، القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام ايها أعلى، ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في اصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن ان تولد تدفقات نقدية بذاتها، في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

(ذ) الدائنون التجاريون

يتم الإعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المركز أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للمركز أو لا.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ر) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المركز ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يحتاج المركز لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

(ز) الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح واهبات والتي يتلقاها المركز من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما يتمتع المركز بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح له كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن يتوقع المركز الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية، وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما يتلقاه المركز من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(س) المصروفات

كافة المصروفات بخلاف تكلفة المبيعات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم وثابت.

(ش) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار.

٤- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية على حد سواء.

فيما يلي الإفتراسات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهريّة في إحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة.

(أ) مخصص هبوط الذمم

يتم تحديد الحاجة لتكوين مخصص لهبوط الذمم بناء على عدة عوامل وذلك لضمان عدم المبالغة في تقدير الذمم المدينة نتيجة لعدم التحصيل، وتتضمن هذه العوامل عمر الذمم المدينة والظروف المالية للعملاء. وفيما يتعلق بالجهات ذات علاقة، تعتقد الإدارة بأن ذمم ذات علاقة عموماً قابلة للاسترداد بالكامل بناء على العلاقة التي تربطها بتل الجهات.

(ب) العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٥- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٠٧١,٥٣٦	٣١,٧٤٨,٨٢٠	بنك الراجحي
١٠,٢٩٧,٣٣٤	٨,٤٧٨,٦٦٠	البنك العربي الوطني
١,٠٠٠,٩٦١	١,٠٠٠,٩٦١	البنك الاهلي السعودي
٧٠١,٧١٩	٧٠١,٧١٩	البنك السعودي البريطاني
١٥,٥٢٠,٦٥٤	٦٧٣,١٥٤	مصرف الانماء
١٨,١٨٩	١٨,١٨٩	بنك الخليج
٣٢,٦١٠,٣٩٣	٤٢,٦٢١,٥٠٣	الإجمالي

٦- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤١٣,٢٤٥	٢,٤١٣,٢٤٧	مستشفى التخصصي
١٠,٩٠٩,٣٣٣	-	مستشفى القوات المسلحة - وزارة الدفاع
٤,٤٨٩,٤٨٥	-	مستشفى قوى الأمن بالرياض
٢,١٢٢,٨٦٣	-	مستشفى جامعة الدمام
١,٢٤٨,٧٧٥	-	مستشفى جامعة الملك عبدالعزيز
١,٦٣٩,٩٩٧	-	مستشفى الهيئة الملكية بالجبل
٨٥٤,٢٧٥	-	مركز رعد عبدالرؤوف الطبي
٥٧٤,٦٥٣	-	مستشفى حياة الوطني
٤١٤,٧٧١	-	وزارة الصحة
٣٨١,٩٥٠	-	مستشفى الحمادي
٢٩٧,٦٩٣	-	صندوق تنمية الموارد البشرية
٢٧٢,٨٧٠	-	مستشفى المشفى
٢٠٩,٤٠٠	-	مستشفى الراشد
١٩٨,١٥٠	-	مدينة الملك عبدالعزيز الطبية - الحرس
١٩٧,١٨٩	-	مستشفى المواساة
١٣١,٩٧٥	-	مستشفى عبيد
٦٩,٠٢٤	-	مستشفى المانع بالهفوف
٦٧,٩٥٩	-	مستشفى المشاري
٤٤,٧٧٥	-	مستشفى تداوى
١٨,٨٥٠	-	مستشفى الحبيب
٩,٨٥٠	-	مستشفى سعد التخصصي
٨,٢٧٥	-	مستشفى الهلال الاخضر
٢,٧٧٥	-	مستشفى رعاية الرياض
٢,٥٥٩	-	المستشفى الوطني
٧٧٥	-	مستشفى سند
١,٦٢٣,٨٠٠	-	تطوير لتقنيات التعليم - تيتكو
(٦,٢٠٦,٢٠٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١,٩٩٩,٠٦٦	٢,٤١٣,٢٤٧	الإجمالي

٦- (ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٢٠٦,٢٠٠	٦,٢٠٦,٢٠٠	رصيد أول المدة
-	١٩,٥٨٥,٨٢١	المكون خلال العام
-	(٢٥,٧٩٢,٠٢١)	ديون معدومة مشطوبة
٦,٢٠٦,٢٠٠	-	الإجمالي

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

٧- ارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٠٠٠,٢٣١	١,٧٧٨,٤٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٦٠,٠٥٤	٣٩١,٧٨٢	تأمين صحي مقدم
٢٠١,٩٣٧	٢٧٢,٧٩٦	عهد وسلف موظفين
٢٤٩,٥٣٨	١٦٦,٣٥٩	إيجار مقدم
٢٨٧,٤٧٨	٣٣,٧٣٩	مدينون متنوعون
-	٢٧,١٩٣	دفعات مقدمة للموردين
-	٤,١٠٠	تأمين سيارات مقدم
٣٠٠,٠٠١	-	إيرادات غير مقيدة - مستحقة
٦٧٣,١٠٠	-	ضمانات للغير
٤,٣٧٢,٣٣٩	٢,٦٧٤,٣٦٩	الإجمالي

٨- استثمارات طويلة الاجل - بالقيمة العادلة
(أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٣٣,١٠٤,٠١٤	٣٦٩,٦٧٨,٥٩٠	الاستثمارات في محفظة جدوى الاستثمارية
٧٩,٨٩٩,٣٥٩	٧٠,٦٠٧,٤٥٧	التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة
(٤٣,٣٢٤,٧٨٣)	-	خسائر استثمارات
٣٦٩,٦٧٨,٥٩٠	٤٤٠,٢٨٦,٠٤٧	الإجمالي

(ب)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٩٤,٤٣٢,٨٨٦	٩٤,٥٤٢,٩٨٨	الاستثمار في بنك الخليج الدولي*
٧,٦٤٧,٥١٨	١١,٦٧٩,٦٣٣	التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة
٥٠٩,١٨١	٨٠٩,١٨١	بنك الخليج الدولي - النقد المتوفر في المحفظة الاستثمارية
(٨,٠٤٦,٥٩٧)	(١٢٨,٦٦٤)	خسائر استثمارات
٩٤,٥٤٢,٩٨٨	١٠٦,٩٠٣,١٣٨	الإجمالي
٤٦٤,٢٢١,٥٧٨	٥٤٧,١٨٩,١٨٥	اجمالي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (أ+ب)

* تتمثل الاستثمارات لدى بنك الخليج الدولي في استثمارات بصندوق جي اي كابيتال للاستثمار

٩- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	نسبة الاستثمار ٪١٠٠	
٢٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠		فندق راديسون بلو - الحي الدبلوماسي*
٧,٨٠٣,٣٢٤	٧,٨٧٦,٨٠٧		الأرباح المرحلة
١١,٥٩٤,٠١٤	١٥,٧١٦,٣٧٥		أرباح العام
(١٠,٢٩٥,٥٣١)	(١٧,٦٢٣,٢٥٣)		توزيعات الأرباح
٩,١٢٦,٨٠٧	٧,٢٤٤,٩٢٩		الإجمالي

*يتمثل الاستثمار في شركات تابعة في قيمة الاستثمار بنسبة ١٠٠٪ في فندق وضيافة راديسون بلو

١٠- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,١٧٩,٨٠٦	١,٥٥٩,٧٢٥	فندق راديسون بلو
٢,١٧٩,٨٠٦	١,٥٥٩,٧٢٥	

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١١ - ممتلكات ومعدات، صافي

السيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	اللوحات الإعلانية	آلات ومعدات	الإجمالي	التكلفة
٩٢٥,٠٥٥	٦٠٨,٣٥٧	٣٣٧,٣٦٠	١٧,٦٠٧	١٠٩,٢٥٠	١,٩٩٧,٦٢٩	الرصيد الإفتتاحي
-	٤٠,٨١٣	١٧,٧٥١	-	-	٥٨,٥٦٤	الإضافات خلال السنة
٩٢٥,٠٥٥	٦٤٩,١٧٠	٣٥٥,١١١	١٧,٦٠٧	١٠٩,٢٥٠	٢,٠٥٦,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٠٠,٢٨١	٣٧٧,٨٨١	٢٢٦,٢١٤	١٧,٦٠٦	٤٠,٩٦٩	١,٤٦٢,٩٥١	مجمع الإهلاك
١٢٤,٧٧٣	١١٣,٤٣٤	٧٣,٨٩٣	-	٢٧,٣١٢	٣٣٩,٤١٢	الرصيد الإفتتاحي
٩٢٥,٠٥٤	٤٩١,٣١٥	٣٠٠,١٠٧	١٧,٦٠٦	٦٨,٢٨١	١,٨٠٢,٣٦٣	المحمل خلال السنة
١	١٥٧,٨٥٥	٥٥,٠٠٤	١	٤٠,٩٦٩	٢٥٣,٨٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٤,٧٧٤	٢٣٠,٤٧٦	١١١,١٤٦	١	٦٨,٢٨١	٥٣٤,٦٧٨	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

١٢- أصول غير ملموسة

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	١٩٦,٧٣٩	١٩٦,٧٣٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩٦,٧٣٩	١٩٦,٧٣٩
الإطفاء المتراكم		
الرصيد الافتتاحي	٦٦,٥٨٠	٦٦,٥٨٠
المحمل خلال السنة	٣٩,٣٤٧	٣٩,٣٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠٥,٩٢٧	١٠٥,٩٢٧
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٠,٨١٢	٩٠,٨١٢
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٣٠,١٥٩	١٣٠,١٥٩

١٣- ممتلكات استثمارية - اوقاف

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة*	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٤٩,٥٤٩,٧٣٠	٢٤٩,٥٤٩,٧٣٠
ارباح قياس القيمة العادلة	٨٧,٣٤٢,٤٠٥	٨٧,٣٤٢,٤٠٥
صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٣٣٦,٨٩٢,١٣٥	٣٣٦,٨٩٢,١٣٥

* تم انشاء مشروع الشقق الفندقية (فندق راديسون بلو) بحي السفارات على ارض مستأجرة بموجب وثيقة تم ابرامها بين الطرف الاول الهيئة العليا لتطوير الرياض (حي السفارات), والطرف الثاني مركز الملك سلمان بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١١م ولمدة ايجارية لا تتجاوز ٥٠ عام.
- بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م اختارت إدارة المركز نموذج إعادة التقييم لبند ممتلكات استثمارية - اوقاف بدلا من نموذج التكلفة, حيث تم تقييمها من قبل شركة تصنيف للتقييم لعقاري بترخيص مهني رقم (١٢١٠٠٠٢٥٤), ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في وقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها ولا تعتقد الإدارة وجود فروقات جوهرية عن ما ان تم التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٤- ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة

التكلفة	الأراضي	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	٤٢,٧١٩,٠٩٠	٤٢,٧١٩,٠٩٠
فروق إعادة التقييم	٣٣٦,٨٠٠	٣٣٦,٨٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٣,٠٥٥,٨٩٠	٤٣,٠٥٥,٨٩٠

*تم تقييم الارض الكائنة بمدينة الخبر بحي الملك فهد, والتي تم تقييمها بواسطة شركة تصنيف للتطوير العقاري برقم ترخيص مقيم عقاري ١٢١٠٠٠٢٥٤, ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في وقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.
*تم تقييم أرض المدينة المنورة, والتي تم تقييمها بواسطة شركة تصنيف للتطوير العقاري برقم ترخيص مقيم عقاري ١٢١٠٠٠٢٥٤, ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في وقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها

١٥- ذمم دائنة

مستشفى الملك فيصل التخصصي - مشروع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المستشفى العسكري	١٦,٩٢٢,٤٠٠	١٥,٩٧٣,٢٧٦
الإجمالي	-	٢,٢٩٦,٤٢٨
	١٦,٩٢٢,٤٠٠	١٨,٢٦٩,٧٠٤

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤٠,٧٤٨	٤٢١,٧٩٢	إجازات مستحقة
٩٤,١٩٧	٩٠,١٨٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٤٢٤,٥٥٦	٢٧٧,٥٥٢	مصاريف برامج غير مقيدة مستحقة
٢,١٥٩,٥٠١	٧٨٩,٥٢٧	الإجمالي

١٧- مخصص منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,١٦٨,٠٢١	٤,٧٦٧,٨٣٤	الرصيد بداية السنة
٦٠٤,٠٨٢	٦٦٣,٩٤٢	المكون خلال السنة
(٤,٢٦٩)	(٤٢٩,١٨٨)	المسدد خلال السنة
٤,٧٦٧,٨٣٤	٥,٠٠٢,٥٨٨	الإجمالي

١٨- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقبوض خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٧٠,٣٤٤	-	-	٦٧٠,٣٤٤	برنامج اعداد الباحثين
٢٩٩,٧٤٩	-	٢٩٩,٧٤٩	-	برنامج دليل الوصول الشامل
-	(٨٨٧,٥٠٠)	-	٨٨٧,٥٠٠	مشروع الاسعافات الأولية
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	مشروع جينومات
-	٢٤,٥٥٩	-	(٢٤,٥٥٩)	لمتلازمة داون
-	٥٦٦,٣٩٠	-	(٥٦٦,٣٩٠)	منصة وقسم التدريب
١,٠٤٥,٠٩٣	(٢,٧٩٦,٥٥١)	٢,٧٩٩,٧٤٩	١,٠٤١,٨٩٥	المؤتمر الدولي السادس
				الإجمالي

١٩- مصاريف المشاريع والأبحاث

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٤٢١,١٨٦	٣,٥٣٩,٢٩٩	نفقات الأبحاث
٤٣٠,٤٣٢	٣,٢٥٧,٥٠٠	المجموعات والمنح البحثية
١,٩٨٢,١٨٤	٢,٧٦٩,٢١٩	مصاريف الحوكمة
١,١٩٩,٣١٤	٢,٠٦٠,٩٦٩	مصرفات أبحاث وتدريب أخرى
-	١,٧٥٠,١٨٧	مصاريف الفندق
١٩٥,٥٨٠	٩٦,٥٦٥	مشروع الغرفة الحسية
٦٥٣,٧٠٥	٢٩,٨٧٧	المنصة الالكترونية عن بعد
١٠٠,٠٠٨	٢٠,٥٥٢	مشروع الترجمة والتأليف
٨٨١,٠٣٣	٧,٧٢٥	برنامج التوعية والتثقيف
٢,٩٥٨	٣,٨٥٠	القسم الأكاديمي والتدريب
٢,٩٠٥,٦١٨		المؤتمر الدولي للإعاقة والتأهيل
١,٦٠٣,٤٨١		جائزة الملك سلمان العالمية لأبحاث الإعاقة
٢٩,٧٩٩	٩٧٣,٩٤٥	أخرى
١٣,٤٠٥,٢٩٨	١٤,٥٠٩,٦٨٨	الإجمالي

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٨١,٧٨٣	١,٩١٥,١٠١	رواتب وأجور ومافي حكمها
٧٨٨,٨٣٠	٨٣٦,٠١٣	تأمين طبي وعلاج
٦٠٤,٠٨٢	٦٦٣,٩٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢,٩٥٩	٢٧٢,١٨٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١٣١,٥٥٦	٢١٩,١٢٩	تأمينات اجتماعية
١٣٨,٠٦٧	١٤٠,٠٦٣	امن وحراسة
-	٨٥,٥٥١	أتعاب مهنية
٢٩,٧٢٣	٤٩,٣١٧	مصاريف رسوم واشتراكات
١٦,٤٧٦	٣٦,٨٨٥	مصاريف مياه وبريد وبرق وهاتف
١٠,٩٤٦	٣٥,٩٣٣	صيانة وإصلاح وترميم
٧٢,٦٧٢	٣٣,٣٢٥	حوافز ومكافآت
١١,٣٨٢	١١,٨٢٦	مصاريف حكومية
١٧,٦٠٤	٨,٨٦٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٢٨,٤٤١	٦,٦٤٥	مصاريف سفر وانتقال وانتداب
٣٤,١٣٦	٦,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,٤٠٤	٥,٨٨٧	مصاريف بنكية
٧٣٠,٨٣٤	-	مصاريف مستهلكات استثمارية وممتلكات
٢٥,٠٠٠	-	مصاريف ايجار
٦٨,٠٩٤	٢٢,٦٥٧	مصرفات أخرى
٥,٠٩٦,٩٨٩	٤,٣٤٩,٣٢٠	الإجمالي

٢١- ديون معدومة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٦,٦٣٤,٢٨٩	ديون معدومة
-	١٦,٦٣٤,٢٨٩	الإجمالي

أنه بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ م الموافق ١٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ قرر مجلس أمناء مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة اعتماد إعدام الديون المستحقة علي المركز والتي لم تلتزم الجهات بسداد المستحقات عليها مع الاحتفاظ بحق المركز في المطالبة بالمبالغ المستحقة قانونيا.

٢٢- خسائر استثمار – بالقيمة العادلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٣٢٤,٧٨٤	-	محفظة جدوى
١٦,٣١٠,٤٠٤	-	فندق الرادسون بلو
٨,٠٤٦,٥٩٧	-	محفظة بنك الخليج
٤٠,٦٨١,٧٨٥	-	الإجمالي

٢٣- أرباح الاستثمار -بالقيمة العادلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٧٠,٦٠٧,٤٥٧	محفظة جدوى
-	١٢,٣٦٠,١٥٠	محفظة بنك الخليج
-	٨٢,٩٦٧,٦٠٧	الإجمالي

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمركز المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة وذمم دائنة. إن المركز معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

أ- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المركز لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

ب- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تدفد أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمركز. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمركز من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأبها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمركز.

ت- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المركز على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

ث- مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن المركز غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث يتعامل المركز بشكل رئيسي بالريال السعودي.

ج- مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتمثل تعرض المركز لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي في القروض البنكية. يقوم المركز بسداد أسعار فائدة عائمة على قروضها.

٢٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل المركز والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م.