

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 ٢٠٢٤ 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 تشتمل على قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م ، وادئها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 والاصدارات 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 والاصدارات 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 والاصدارات 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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. وبعد 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 تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. 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، وهيكلي 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: ١٠ فبراير ٢٠٢٥م

الموافق: ١١ شعبان ١٤٤٦هـ

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤٢,٦٢١,٥٠٣	٧,٧٩٣,٩٧٧	٥
	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٤١٣,٢٤٧	٣٣٤,٣٠٦	٦
٢,٦٧٤,٣٦٩	٣,٤٠٢,٨٧١	٧
٤٧,٧٠٩,١١٩	٤١,٥٣١,١٥٤	
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٥٤٧,١٨٩,١٨٥	٦٢٣,٨٥١,٠٦٩	٨ (أ+ب)
٧,٢٤٤,٩٢٩	٩,٦٦٥,٠١٣	٩
٢٥٣,٨٣٠	٣٧٤,٢١٧	١١
٩٠,٨١٢	٥١,٤٦٤	١٢
	١,٢١٥,٠٠٠	
٣٣٦,٨٩٢,١٣٥	٣٨٣,٤١٣,٠٠٤	١٣
٤٣,٠٥٥,٨٩٠	٤٥,٨٧٧,٠٨٥	١٤
٩٣٤,٧٢٦,٧٨١	١,٠٦٤,٤٤٦,٨٥٢	
٩٨٢,٤٣٥,٩٠٠	١,١٠٥,٩٧٨,٠٠٦	
المطلوبات وصافي الاصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
١٦,٩٢٢,٤٠٠	١٥,٢٢٦,٥٠٤	١٥
٧٨٩,٥٢٧	١,١٢٣,٣٨٣	١٦
١,٥٥٩,٧٢٥	٢,٤٤٩,٥٤٧	١٠
١٩,٢٧١,٦٥٢	١٨,٧٩٩,٤٣٤	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٥,٠٠٢,٥٨٨	٥,٩١٠,٣٢٤	١٧
٥,٠٠٢,٥٨٨	٥,٩١٠,٣٢٤	
٢٤,٢٧٤,٢٤٠	٢٤,٦٨٤,٧٥٨	
صافي الاصول		
٦٣٥,٨٦٧,١٩٥	٦٨٧,٤٩٤,٥٢٨	
١,٠٤٥,٠٩٣	٨٥٨,٠٩٣	١٨
٣٢٠,٨٤٨,٩٣٥	٣٩٢,٧٩٩,٢٢٢	
٤٠٠,٤٣٧	١١٦,٤٠٥	
٩٥٨,١٦١,٦٦٠	١,٠٨١,٢٦٨,٢٤٨	
٩٨٢,٤٣٥,٩٠٠	١,١٠٥,٩٧٨,٠٠٦	
إجمالي صافي الاصول		
إجمالي المطلوبات وصافي الاصول		

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

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
قائمة الأنشطة غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٥,٦٥١,١٩٥	٣,٠١١,٣٨٠		٣,٠١١,٣٨٠	تبرعات نقدية عامة
	٢,٨٨٢,٠٠٠		٢,٨٨٢,٠٠٠	إيرادات مقيدة
٣,١٩٣,٤٤٤	١,٥٠٠,٠٠٠		١,٥٠٠,٠٠٠	إيداعات المؤسسين
١٥,٧١٦,٣٧٥	١٨,٤٠٩,٠٠١		١٨,٤٠٩,٠٠١	حصة المركز في إستثمارات في شركات تابعة
١,٠٣٩,٤٠٠	٢٩٠,٧٠٠		٢٩٠,٧٠٠	إيرادات الفحص المبكر
٦٢,٦٠٩	٨٥,٠٠٠		٨٥,٠٠٠	مبيعات مخصصة للبرامج والأبحاث
٢,٧٩٩,٧٤٩	(٢,٨٨٢,٠٠٠)	(٢,٨٨٢,٠٠٠)		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٨,٤٦٢,٧٧٢	٢٣,٢٩٦,٠٨١	(٢,٨٨٢,٠٠٠)	٢٦,١٧٨,٠٨١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(١٤,٥٠٩,٦٨٨)	(٢٣,٥٥٢,٨٢٦)		(٢٣,٥٥٢,٨٢٦)	١٩ مصاريف المشاريع والأبحاث
(١,٠٨٥,٥١٦)	(٦٣١,٢٥٠)		(٦٣١,٢٥٠)	مشروع الفحص المبكر
(٤,٣٤٩,٣٢٠)	(٤,٢٢٧,٥٢٧)		(٤,٢٢٧,٥٢٧)	٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٣٤٧)	(٣٩,٣٤٨)		(٣٩,٣٤٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٣٩,٤١٢)	(١٧٦,٧٩٢)		(١٧٦,٧٩٢)	١١ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٧٩٦,٥٥١)	٢,٦٩٥,٠٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٢٣,١١٩,٨٣٤)	(٢٥,٩٣٢,٧٤٣)	٢,٦٩٥,٠٠٠	(٢٨,٦٢٧,٧٤٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٥,٣٤٢,٩٣٨	(٢,٦٣٦,٦٦٢)	(١٨٧,٠٠٠)	(٢,٤٤٩,٦٦٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(١٦,٦٣٤,٢٨٩)				٢١ ديون معدومة
٥١٨,٧٦٧	١٩,٧٧٠		١٩,٧٧٠	إيرادات أخرى
-	٣,٥٦٥		٣,٥٦٤	تسويات سنوات سابقة
٨٢,٩٦٧,٦٠٧				٢٣ أرباح استثمار - بالقيمة العادلة
-	٤٩,٣٤٢,٠٦٤		٤٩,٣٤٢,٠٦٤	أرباح إعادة تقييم
٦٦,٨٥٢,٠٨٥	٤٩,٣٦٥,٣٩٩	-	٤٩,٣٦٥,٣٩٨	التغير في البنود الاستثنائية
٧٢,١٩٥,٠٢٣	٤٦,٧٢٨,٧٣٧	(١٨٧,٠٠٠)	٤٦,٩١٥,٧٣٦	التغير في صافي الأصول
٥٦٤,٧١٧,٢٦٥	٦٣٦,٩١٢,٢٨٨	١,٠٤٥,٠٩٣	٦٣٥,٨٦٧,١٩٥	صافي الأصول في بداية السنة
	٤,٧١١,٥٩٧		٤,٧١١,٥٩٧	٢٤ تسويات علي صافي الأصول بداية السنة
٦٣٦,٩١٢,٢٨٨	٦٨٨,٣٥٢,٦٢٢	٨٥٨,٠٩٣	٦٨٧,٤٩٤,٥٢٨	صافي الأصول 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 ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

السنة المالية المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السنة المالية المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٠,٢٧٤,٦٦٥	١٢٣,١٠٦,٥٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الاصول
		التعديلات لـ:
٣٣٩,٤١٢	١٧٦,٧٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٩,٣٤٧	٣٩,٣٤٨	إطفاء اصول غير ملموسة
-		أرباح رأس مالية
(٢٥,٧٩٢,٠٢١)		ديون معدومة
(١٧,٦٢٣,٢٥٣)	(١٨,٤٠٩,٠٠١)	حصة المركز في ارباح الشركات التابعة
	(٤٩,٣٤٢,٠٦٤)	أرباح غير محققة من تقييم عقارات إستثمارية
١٩,٥٨٥,٨٢١		مكون ديون مشكوك في تحصيلها
٦٦٣,٩٤٢	٩٢٠,١٧٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في:
١,٦٩٧,٩٧٠	(٧٢٨,٥٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
٢٥,٧٩٢,٠١٩	٢,٠٧٨,٩٤١	المدينون التجاريون
(١,٣٤٧,٣٠٤)	(١,٦٩٥,٨٩٦)	ذمم دائنة
(١,٣٦٩,٩٧٤)	٣٣٣,٨٥٦	ارصدة دائنة اخرى
(٤٢٩,١٨٨)	(١٢,٤٤١)	المسدد من منافع الموظفين
١٨١,٣٣٦,٥٦٧	٥٦,٤٦٧,٧٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٥٦٤)	(٢٩٧,١٧٩)	اضافة ممتلكات و معدات
(٨٢,٩٦٧,٦٠٧)	(٧٦,٦٦١,٨٨٤)	إضافة إستثمارات بالقيمة العادلة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع قصيرة الاجل
-	(١,٢١٥,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
-	١٥,٩٩٢,٤٨١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات تابعة
(٣٣٦,٨٠٠)	-	إضافات ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
(١٧٠,٧٠٥,٣٧٦)	(٩٢,١٨١,٥٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٢٠,٠٨١)	٨٨٩,٨٢٢	صافي المعاملات مع اطراف ذات علاقة
	(٣,٥٦٤)	تسويات سنوات سابقة
(٦٢٠,٠٨١)	٨٨٦,٢٥٨	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠,٠١١,١١٠	(٣٤,٨٢٧,٥٢٦)	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٣٢,٦١٠,٣٩٣	٤٢,٦٢١,٥٠٣	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٤٢,٦٢١,٥٠٣	٧,٧٩٣,٩٧٧	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 وما في 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:

نسب الإهلاك

١٠٪-٢٠٪

١٠٪-٢٥٪

٢٠٪-٣٣٪

١٥٪

٢٥٪

بيان

السيارات

أثاث ومعدات مكتبية

أجهزة الحاسب الآلي

اللوحات الاعلانية

الات ومعدات

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 والكاننة 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 الاصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الاصل 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 وفترة 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 بتلك 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 ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٥- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣١,٧٤٨,٨٢٠	٤,٩٤١,٣٤٠,٠٠	بنك الراجحي
٨,٤٧٨,٦٦٠	٢,١٧٩,٤٨٣,٠٠	البنك العربي الوطني
٦٧٣,١٥٤	٦٧٣,١٥٤,٠٠	مصرف الانماء
١,٠٠٠,٩٦١	-	البنك الاهلي السعودي
٧٠١,٧١٩	-	البنك السعودي البريطاني
١٨,١٨٩	-	بنك الخليج
٤٢,٦٢١,٥٠٣	٧,٧٩٣,٩٧٧	الإجمالي

٦- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٢٤,٤٢٣	مستشفى قوى الامن بالرياض
-	٩٤,٧٠٣	مستشفى جامعة الملك عبدالعزيز
-	١٥,١٨٠	مستشفى القوات المسلحة – وزارة الدفاع
٢,٤١٣,٢٤٧	-	مست في التخصصي
٢,٤١٣,٢٤٧	٣٣٤,٣٠٦	الإجمالي

٦-(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٢٠٦,٢٠٠	-	رصيد أول المدة
١٩,٥٨٥,٨٢١	-	المكون خلال العام
(٢٥,٧٩٢,٠٢١)	-	ديون معدومة مشطوبة
-	-	الإجمالي

٧- ارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٧٧٨,٤٠٠	٢,٥٦١,٩٣١	ضريبة القيمة المضافة
٢٧٢,٧٩٦	٤١٩,٨٧٦	عهد وسلف موظفين
٣٩١,٧٨٢	٢٠٧,٥٧٢	تأمين صحي مقدم
٢٧,١٩٣	٦٧,٠٦٣	دفعات مقدمة للموردين
١٦٦,٣٥٩	٨٣,١٧٩	ايجار مقدم
٣٣,٧٣٩	٦٣,٢٥٠	مدينون متنوعون
٤,١٠٠	-	تأمين سيارات مقدم
٢,٦٧٤,٣٦٩	٣,٤٠٢,٨٧١	الإجمالي

٨- استثمارات طويلة الاجل – بالقيمة العادلة
(أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٦٩,٦٧٨,٥٩٠	٤٤٠,٢٨٦,٠٤٧	الاستثمارات في محفظة جدوى الاستثمارية
٧٠,٦٠٧,٤٥٧	٦٥,٢٧٩,٥٨٨	التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة
٤٤٠,٢٨٦,٠٤٧	٥٠٥,٥٦٥,٦٣٥	الإجمالي

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)
(ب)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٤,٥٤٢,٩٨٨	١٠٦,٩٠٣,١٣٨
١١,٦٧٩,٦٣٣	١٠,٥٧٣,١١٥
٨٠٩,١٨١	٨٠٩,١٨١
(١٢٨,٦٦٤)	
١٠٦,٩٠٣,١٣٨	١١٨,٢٨٥,٤٣٤
٥٤٧,١٨٩,١٨٥	٦٢٣,٨٥١,٠٦٩

الاستثمار في بنك الخليج الدولي*
التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة
بنك الخليج الدولي – النقد المتوفر في المحفظة الاستثمارية
خسائر استثمار

الإجمالي
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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	نسبة الاستثمار
١,٢٧٥,٠٠٠	١,٢٧٥,٠٠٠	٪١٠٠
٧,٨٧٦,٨٠٧	٥,٩٦٩,٩٢٩	
١٥,٧١٦,٣٧٥	١٨,٤١٢,٥٦٨	
(١٧,٦٢٣,٢٥٣)	(١٥,٩٩٢,٤٨٤)	
٧,٢٤٤,٩٢٩	٩,٦٦٥,٠١٣	

فندق راديسون بلو – الحي الدبلوماسي*

الأرباح المرحلة

أرباح العام

توزيعات الأرباح

الإجمالي

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

١٠- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٥٥٩,٧٢٥	٢,٤٤٩,٥٤٧
١,٥٥٩,٧٢٥	٢,٤٤٩,٥٤٧

فندق راديسون بلو

الإجمالي

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١١ - ممتلكات ومعدات، صافي

السيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	اللوحات الإعلانية	آلات ومعدات	الإجمالي
التكلفة					
٩٢٥,٠٥٥	٦٤٩,١٧٠	٣٥٥,١١١	١٧,٦٠٧	١٠٩,٢٥٠	٢,٠٥٦,١٩٣
	١٨١,٤٨١	١١٥,٦٩٨			٢٩٧,١٧٩
٩٢٥,٠٥٤	٨٣٠,٦٥١	٤٧٠,٨٠٩	١٧,٦٠٦	١٠٩,٢٥٠	٢,٣٥٣,٣٧٢
الرصيد الإفتتاحي					
٩٢٥,٠٥٤	٤٩١,٣١٥	٣٠٠,١٠٧	١٧,٦٠٦	٦٨,٢٨١	١,٨٠٢,٣٦٣
	٨٦,٤٨٨	٦٢,٩٩١		٢٧,٣١٣	١٧٦,٧٩٢
٩٢٥,٠٥٤	٥٧٧,٨٠٣	٣٦٣,٠٩٨	١٧,٦٠٦	٩٥,٥٩٤	١,٩٧٩,١٥٥
١	١٥٧,٨٥٥	٥٥,٠٠٤	١	٤٠,٩٦٩	٢٥٣,٨٣٠
١	٢٥٢,٨٤٨	١٠٧,٧١١	١	٤٠,٩٦٩	٣٧٤,٢١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
مجمع الإهلاك					
الرصيد الإفتتاحي					
المحمل خلال السنة					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١٢- أصول غير ملموسة

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
الرصيد الافتتاحي	١٩٦,٧٣٩	١٩٦,٧٣٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الإطفاء المتراكم		
الرصيد الافتتاحي	١٠٥,٩٢٧	١٠٥,٩٢٧
المحمل خلال السنة	٣٩,٣٤٨	٣٩,٣٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤٥,٢٧٥	١٤٥,٢٧٥
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥١,٤٦٤	٥١,٤٦٤
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٠,٨١٢	٩٠,٨١٢

١٣- ممتلكات استثمارية

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة*	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٣٣٦,٨٩٢,١٣٥	٣٣٦,٨٩٢,١٣٥
ارباح قياس القيمة العادلة	٤٦,٥٢٠,٨٦٩	٤٦,٥٢٠,٨٦٩
صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	٣٨٣,٤١٣,٠٠٤	٣٨٣,٤١٣,٠٠٤

* 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١م	٤٣,٠٥٥,٨٩٠	٤٣,٠٥٥,٨٩٠
فروق إعادة التقييم	٢,٨٢١,١٩٥	٣٣٦,٨٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٥,٨٧٧,٠٨٥	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
موردون متونعون	١٥,١١٠,٤٩٥	١٦,٩٢٢,٤٠٠
الإجمالي	١١٦,٠٠٩	-
	١٥,٢٢٦,٥٠٤	١٦,٩٢٢,٤٠٠

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١٦- الارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٢١,٧٩٢	٦٦٩,٠٤٦	إجازات مستحقة
٩٠,١٨٣	٩٥,١٩٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
	٨١,٥٩٣	عملاء دفعات مقدمة
٢٧٧,٥٥٢	٢٧٧,٥٥٢	مصاريف برامج غير مقيدة مستحقة
٧٨٩,٥٢٧	١,١٢٣,٣٨٣	الإجمالي

١٧- مخصص منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٧٦٧,٨٣٤	٥,٠٠٢,٥٨٨	الرصيد بداية السنة
٦٦٣,٩٤٢	٩٢٠,١٧٧	المكون خلال السنة
(٤٢٩,١٨٨)	(١٢,٤٤١)	المسدد خلال السنة
٥,٠٠٢,٥٨٨	٥,٩١٠,٣٢٤	الإجمالي

١٨- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقبوض خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٧٠,٣٤٤		٢٢,٠٠٠	٦٤٨,٣٤٤	برنامج اعداد الباحثين
٢٩٩,٧٤٩		١٥٥,٠٠٠	١٤٤,٧٤٩	برنامج دليل الوصول الشامل
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		مشروع جينو مات لمتلازمة داون
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		دعم الوزارة
-	١٢٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مشروع دليل حدائق الدم ج
١,٠٤٥,٠٩٣	٢,٦٩٥,٠٠٠	٢,٨٨٢,٠٠٠	٨٥٨,٠٩٣	الإجمالي

١٩- مصاريف المشاريع والأبحاث

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٢٥٧,٥٠٠	٨,١١٤,٠٠٠	المجموعات والمنح البحثية
٣,٥٣٩,٢٩٩	٦,١٤٧,٣٩٠	رواتب ونفقات الأبحاث
٢,٧٦٩,٢١٩	٤,٣٧١,٩٨١	مصاريف الحوكمة
١,٧٥٠,١٨٧	٢,٠٥٢,٧٧٤	مصاريف الفندق
٩٦,٥٦٥	١,٦٤٠,٦٤٨	مشروع الغرفة الحسية
	٤٨٣,٧٣٣	رحلة تعليمية شاملة في التعليم العام
٢٩,٨٧٧	١٧٥,٦٥٥	المنصة الالكترونية عن بعد
-	١٥٥,٠٠٠	مشروع الوصول الشامل
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع جينو مات لمتلازمة داون
	١٤٤,١٨٨	مبادرة مسار الجراه
٢,٠٦٠,٩٦٩	٢٢,٠٠٠	مصرفوات أبحاث وتدريب أخرى
٢٠,٥٥٢		مشروع الترجمة والتأليف
٧,٧٢٥		برنامج التوعية والتثقيف
٣,٨٥٠		القسم الأكاديمي والتدريب
-	٩٥,٤٥٧	مصاريف متنوعة
١٤,٥٠٩,٦٨٨	٢٣,٥٥٢,٨٢٦	الإجمالي

مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٩١٥,١٠١	٢,١٤١,٩٠٧	رواتب وأجور ومافي حكمها
١١,٨٢٦	٥٦,٠٠٧	مصاريف حكومية
٨٣٦,٠١٣	٦١٨,٢٨٨	تأمين طبي وعلاج
٢٧٢,١٨٢	٢٧٢,٦٤١	مصاريف ضيافة ونظافة
٢١٩,١٢٩	٢٣٠,٢١٩	تأمينات اجتماعية
٣٥,٩٣٣	١٧٤,٨٧٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٤٠,٠٦٣	١٣٥,٠٠٠	امن وحراسة
٨٥,٥٥١	١٣١,٦٧٥	أتعاب مهنية
٣٣,٣٢٥	٥٩,١٩٨	حواجز ومكافآت
	٤٥,١٣٨	مصاريف مياه
٨,٨٦٤	٢٠,٢١٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٩,٣١٧	١٩,٠٨٦	مصاريف رسوم واشتراقات
٥,٨٨٧	١١,٨٠١	مصاريف بنكية
٦,٦٤٥	٥,٧٦٤	مصاريف سفر وانتقال وانتداب
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٦٦٣,٩٤٢	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٨٨٥	-	مصاريف مياه وبرق وهاتف
٢٢,٦٥٧	١١٠,٨٧٣	مصرفات أخرى
	١٩٠,٨٤٤	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٣٤٩,٣٢٠	٤,٢٢٧,٥٢٦	الإجمالي

٢١ - ديون معدومة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦,٦٣٤,٢٨٩	-	ديون معدومة
١٦,٦٣٤,٢٨٩	-	الإجمالي

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

٢٢ - خسائر استثمار - بالقيمة العادلة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٠,٦٠٧,٤٥٧	٦٥,٢٧٩,٥٨٨	محفظة جدوى
-	١١,٣٨٢,٢٩٦	محفظة بنك الخليج
-	٧٦,٦٦١,٨٨٤	الإجمالي

٢٣ - أرباح الاستثمار - بالقيمة العادلة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٠,٦٠٧,٤٥٧	٦٥,٢٧٩,٥٨٨	محفظة جدوى
١٢,٣٦٠,١٥٠	١١,٣٨٢,٢٩٦	محفظة بنك الخليج
٨٢,٩٦٧,٦٠٧	٧٦,٦٦١,٨٨٤	الإجمالي

٢٤ - تسويات علي صافي الاصول بداية السنة

٢٠٢٤م	
٨٧,٦٧٩,٢٠٥	إعادة تبويب ارباح إعادة تقييم في صافي الاصول
(٨٢,٩٦٧,٦٠٨)	إعادة تبويب أرباح الاستثمار لعام ٢٠٢٣م في مكاسب غير محققة
٤,٧١١,٥٩٧	الإجمالي

تم إعادة تبويب الارباح الغير محققة الناتجة من الاستثمار بالقيمة العادلة في المحافظ الاستثمارية في المكاسب والخسائر الغير محققة وإعادة تبويب الارباح الناتجة من إعادة التقييم الخاص بالعقارات والاراضي في قائمة الانشطة وصافي الاصول.

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمركز المدرجة في قائمة المركز المالي النقد ومافي 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 تذبذب 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 جوهرية 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 وبقية 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.

٢٦- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل المركز والتصريح بإصدارها بتاريخ *****