مركز الملك سلمان لأبحاث الإعاقة
(منشأة غير هادفة للربح)
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 ٢٠٢٥م

جدول المحتويات **صفحة**

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الأمناء المحترمين،
مركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة **لمركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤١٤) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الانشطة غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م ، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشأت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالاضافة الي المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشأت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا 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 غير الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشأت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالاضافة 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 الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المركز على الاستمرار في العمل وفقا 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.

المملكة العربية السعودية - ترخيص رقم : ٥٥٧
الخبر | كورنيش الخبر، ت:٢٢، مركز اقطاب الاعمال، الدور الخامس +٩٦٦ ٥٣ ٥٣٢ ٢٤٠٤
الرياض | حي الياسمين، شارع الملك عبدالعزيز، الدور الثاني +٩٦٦ ٥٤ ٨٧٧ ٩٨٩٥
جدة | حي الفيصلية، طريق الملك فهد، مركز بن حمود، الدور الأول +٩٦٦ ٥٠ ٤٦٦ ٠٤٤٣

Kingdom of Saudi Arabia - Licence No. 557
Khobar | Aqtab Businesses Center, 22nd Street, Al Khobar Corniche, 5th Floor +966 53 532 2404
Riyadh | Al Yasmin District, King Abdulaziz Street, 2nd Floor +966 54 877 9895
Jeddah | Bin Humod Center, Al-Faisaliyah Dist., King Fahad road, 1st Floor +966 50 466 0443

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة أعضاء مجلس الأمناء المحترمين،
مركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة:

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 وفقا 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

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: ٢٨ يونيو ٢٠٢٦م
الموافق: ١٣ محرم ١٤٤٨هـ

السديس محاسبون قانونيون
ترخيص رقم: ٥٥٧
LICENSE No: 557
ALSUDAIS CPAS

عضو اي جي إن انترناشيونال، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزء من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة اي جي إن العالمية

Kingdom of Saudi Arabia - Licence No. 557
Khobar | Aqtab Businesses Center, 22nd Street, Al Khobar Corniche, 5th Floor +966 53 532 2404
Riyadh | Al Yasmin District, King Abdulaziz Street, 2nd Floor +966 54 877 9895
Jeddah | Bin Humod Center, Al-Faisaliyah Dist., King Fahad road, 1st Floor +966 50 466 0443

المملكة العربية السعودية - ترخيص رقم : ٥٥٧
الخبر | كورنيش الخبر، ت:٢٢، مركز اقطاب الاعمال، الدور الخامس ٢٤٠٤ ٥٣٢ ٥٣ ٩٦٦+
الرياض | حي الياسمين، شارع الملك عبدالعزيز، الدور الثاني ٩٨٩٥ ٨٧٧ ٥٤ ٩٦٦+
جدة | حي الفيصلية، طريق الملك فهد، مركز بن حمود، الدور الأول ٤٤٣٠ ٤٦٦ ٥٠ ٩٦٦+

مركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي غير الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	٥	١٢,٧٦٢,٠٣٤	٧,٧٩٣,٩٧٧
ودائع قصيرة الاجل		١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المدينون التجاريون	٦	٣٣٤,٣٠٦	٣٣٤,٣٠٦
ارصدة مدينة اخرى	٧	٣,٦٠٠,٧٧٦	٣,٤٠٢,٨٧١
مستحق من اطراف ذات علاقة	١٠(أ)	١,٤٠٢	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٣١,٦٩٨,٥١٨	٤١,٥٣١,١٥٤
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات طويلة الاجل – بالقيمة العادلة	٨(أ+ب)	٦٠٢,٨٤٥,١٤٢	٦٢٣,٨٥١,٠٦٩
استثمارات في شركات تابعة	٩	١,١٨٧,٥٤٠	٩,٦٦٥,٠١٣
ممتلكات ومعدات ، صافي	١١	٧١٣,٣٥٨	٣٧٤,٢١٧
اصول غير ملموسة ، صافي	١٢	١٢,١١٦	٥١,٤٦٤
مشروعات تحت التنفيذ		٤,٦١٧,٠٠٠	١,٢١٥,٠٠٠
ممتلكات استثمارية	١٣	٣٦٦,٨٣٥,١٨٢	٣٨٣,٤١٣,٠٠٤
ممتلكات استثمارية – بالقيمة العادلة	١٤	٤٦,٢٠٣,٤٨٢	٤٥,٨٧٧,٠٨٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٠٢٢,٤١٣,٨٢٠	١,٠٦٤,٤٤٦,٨٥٢
إجمالي الموجودات		١,٠٥٤,١١٢,٣٣٨	١,١٠٥,٩٧٨,٠٠٦
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	١٥	١٤,١٤٩,٤١٩	١٥,٢٢٦,٥٠٤
الارصدة الدائنة الأخرى	١٦	١,٢٧٣,٧٤٢	١,١٢٣,٣٨٣
مستحق الى اطراف ذات علاقة – جاري الفندق	١٠(ب)	١,٠٢٤,٧٨٥	٢,٤٤٩,٥٤٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٦,٤٤٧,٩٤٦	١٨,٧٩٩,٤٣٤
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٧	٦,٤٧٩,٢٤٣	٥,٩١٠,٣٢٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦,٤٧٩,٢٤٣	٥,٩١٠,٣٢٤
إجمالي المطلوبات		٢٢,٩٢٧,١٨٩	٢٤,٧٠٩,٧٥٨
صافي الاصول			
صافي الاصول غير المقيدة		٦٥٧,٦١٠,٧٢٩	٦٨٧,٤٩٤,٥٢٨
صافي الاصول المقيدة	١٨	٦٧٦,٠٤٨	٨٥٨,٠٩٣
مكاسب غير محققة	٢٣	٣٧٣,٢٣٧,٢٢٣	٣٩٢,٧٩٩,٢٢٢
أرباح وخسائر إكتوارية		(٣٣٨,٨٥١)	١١٦,٤٠٥
إجمالي صافي الاصول		١,٠٣١,١٨٥,١٤٩	١,٠٨١,٢٦٨,٢٤٨
إجمالي المطلوبات وصافي الاصول		١,٠٥٤,١١٢,٣٣٨	١,١٠٥,٩٧٨,٠٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الانشطة غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الايرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة		١,٥٩٣,٩٨٦	-	١,٥٩٣,٩٨٦	٣,٠١١,٣٨٠
ايرادات مقيدة	١٨		٢,٦٢٠,٠٠٠	٢,٦٢٠,٠٠٠	٢,٨٨٢,٠٠٠
إيداعات المؤسسين		٤,٠٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
صافي حصة المركز في إستثمارات في شركات تابعة	٩	٧,٩١٥,٧٧٠	-	٧,٩١٥,٧٧٠	١٨,٤٠٩,٠٠١
رسوم نشر الأبحاث بالمجلة العلمية		٢٣٢,٣٨٨	-	٢٣٢,٣٨٨	-
أرباح ودائع قصيرة الأجل		١,٨٨٦,٤٣١	-	١,٨٨٦,٤٣١	-
ايرادات الفحص المبكر			-		٢٩٠,٧٠٠
مبيعات مخصصة للبرامج والأبحاث		٢,٨٨٤,٠٠٠	-	٢,٨٨٤,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٢,٨٠٢,٠٤٥	(٢,٨٠٢,٠٤٥)	-	(١٨٧,٠٠٠)
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٢١,٣١٤,٦٢٠	(١٨٢,٠٤٥)	٢١,١٣٢,٥٧٥	٢٥,٩٩١,٠٨١
المصاريف والمساعدات					
مصاريف المشاريع والابحاث	١٩	(٢٨,٠١٧,١٢٠)	-	(٢٨,٠١٧,١٢٠)	(٢٣,٥٥٢,٨٢٦)
مصاريف عمومية وادارية	٢٠	(٤,٢٧٦,٤٨٠)	-	(٤,٢٧٦,٤٨٠)	(٤,٢٢٧,٥٢٧)
مصاريف الحوكمة	٢١	(١,٠٧١,٨٨٤)	-	(١,٠٧١,٨٨٤)	
مصاريف الإستدامة المالية	٢٢	(١,٤٤٣,٩٢٨)		(١,٤٤٣,٩٢٨)	
مشروع الفحص المبكر		(١١٨,٥٥٥)	-	(١١٨,٥٥٥)	(٦٣١,٢٥٠)
إطفاء اصول غير ملموسة		(٣٩,٣٤٨)	-	(٣٩,٣٤٨)	(٣٩,٣٤٨)
استهلاك ممتلكات ومعدات	١١	(١٧٢,٣٨٤)	-	(١٧٢,٣٨٤)	(١٧٦,٧٩٢)
إجمالي المصاريف والمساعدات		(٣٥,١٣٩,٦٩٩)	-	(٣٥,١٣٩,٦٩٩)	(٢٨,٦٢٧,٧٤٣)
التغير في صـــافي الاصـــول من الانشطة المستمرة		(١٣,٨٢٥,٠٧٩)	(١٨٢,٠٤٥)	(١٤,٠٠٧,١٢٤)	(٢,٦٣٦,٦٦٢)
البنود الاستثنائية					
ايرادات اخرى		١١١,١١٢		١١١,١١٢	١٩,٧٧٠
تسويات سنوات سابقة		٨١,٥٩٣		٨١,٥٩٣	٣,٥٦٤
(خسائر) / أرباح إعادة تقييم	١٣-١٤	(١٦,٢٥١,٤٢٥)		(١٦,٢٥١,٤٢٥)	٤٩,٣٤٢,٠٦٤
التغير في البنود الاستثنائية		(١٦,٠٥٨,٧٢٠)	-	(١٦,٠٥٨,٧٢٠)	٤٩,٣٦٥,٣٩٨
التغير في صافي الاصول		(٢٩,٨٨٣,٧٩٩)	(١٨٢,٠٤٥)	(٣٠,٠٦٥,٨٤٤)	٤٦,٧٢٨,٧٣٦
صافي الاصول في بداية السنه		٦٨٧,٤٩٤,٥٢٨	٨٥٨,٠٩٣	٦٨٨,٣٥٢,٦٢١	٦٣٦,٩١٢,٢٨٨
إعادة تبويب علي صـــافي الاصـــول بداية السنة	٢٤	-	-	-	٤,٧١١,٥٩٧
صافي الاصول نهاية السنة		٦٥٧,٦١٠,٧٢٩	٦٧٦,٠٤٨	٦٥٨,٢٨٦,٧٧٧	٦٨٨,٣٥٢,٦٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الملك سلمان لأبحاث الاعاقة
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الاصول	**(٥٠,٠٨٣,٠٩٩)**	١٢٣,١٠٦,٥٨٨
التعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	**١٧٢,٣٨٤**	١٧٦,٧٩٢
إطفاء اصول غير ملموسة	**٣٩,٣٤٨**	٣٩,٣٤٨
حصة المركز في ارباح الشركات التابعة	**(١٢,٩٧٩,٤٩١)**	(١٨,٤٠٩,٠٠١)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (انخفاض عملاء الفندق)	**٥,٠٦٣,٧٢١**	
أرباح غير محققة من تقييم عقارات إستثمارية	**١٦,٢٥١,٤٢٥**	(٤٩,٣٤٢,٠٦٤)
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة	**٢١,٠٠٥,٩٢٦**	-
المكون من مخصص منافع الموظفين	**١,٢١٠,٧١٣**	٩٢٠,١٧٧
التغير في:		
أرصدة مدينة أخرى	**(١٩٧,٩٠٥)**	(٧٢٨,٥٠٢)
المدينون التجاريون		٢,٠٧٨,٩٤١
ذمم دائنة	**(١,٠٧٧,٠٨٥)**	(١,٦٩٥,٨٩٦)
الارصدة الدائنة الاخري	**١٥٠,٣٥٩**	٣٣٣,٨٥٦
المسدد من منافع الموظفين	**(٦٤١,٧٩٤)**	(١٢,٤٤١)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٢١,٠٨٥,٤٩٨)**	٥٦,٤٦٧,٧٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافة ممتلكات و معدات	**(٥١١,٥٢٥)**	(٢٩٧,١٧٩)
إضافة إستثمارات بالقيمة العادلة	**-**	(٧٦,٦٦١,٨٨٤)
ودائع قصيرة الاجل	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
مشروعات تحت التنفيذ	**(٣,٤٠٢,٠٠٠)**	(١,٢١٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات تابعة	**١٦,٣٩٣,٢٤٤**	١٥,٩٩٢,٤٨١
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**٢٧,٤٧٩,٧١٩**	(٩٢,١٨١,٥٨٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي المعاملات مع اطراف ذات علاقة	**(١,٤٢٦,١٦٤)**	٨٨٩,٨٢٢
تسويات سنوات سابقة	**-**	(٣,٥٦٤)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية	**(١,٤٢٦,١٦٤)**	٨٨٦,٢٥٨
صافي التغير في النقد و ما في حكمه	**٤,٩٦٨,٠٥٧**	(٣٤,٨٢٧,٥٢٦)
النقد و ما في حكمه في بداية السنة	**٧,٧٩٣,٩٧٧**	٤٢,٦٢١,٥٠٣
النقد و ما في حكمه في نهاية السنة	**١٢,٧٦٢,٠٣٤**	٧,٧٩٣,٩٧٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) 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 ١٤٢٩هـ في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية, وتتمثل اهداف المركز طبقا للنظام الأساسي:-

- تنفيذ الابحاث العلمية في كافة مجالات الاعاقة وتوفير كافة المستلزمات لذلك.
- دعم الأبحاث العلمية في مجالات الإعاقة وتقديم جميع اشكال 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 يسهم 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 وفقا 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 وفقا لطريقة حقوق الملكية, كما يتم اعداد قوائم مالية غير موحدة مستقلة.
تم اعادة تبويب ارقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض ارقام السنة الحالية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية غير الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و بإستخدام 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 لاحقا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المركز لن يكون قادر على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا للشروط الاصلية للدين.

(ت) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الإهلاكات 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 الإعتراف بالأعمال الداخلية والموجودات غير المتداولة كتكاليف متراكمة. لا يتم اهلاك 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 الإعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة غير الموحدة خلال الفترة المالية التي حدثت بها.
يتبع المركز طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيـــــان	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 والآلات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي اذا 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 غير الموحدة.

(ث) العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا 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 الاهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا 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 غير الموحدة ولا يتم اثبات الايراد الخاص به الا عند استلامه فعليا.
ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة بالبورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية), وبالنسبة للاستثمارات الغير مقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة الحسوبة لها –طبقا 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 غير الموحدة.
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 وتحميله على قائمة الأنشطة غير الموحدة 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 وفقا 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 للاستهلاك 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 للاسترداد في قائمة الأنشطة غير الموحدة, القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع او قيمة الاستخدام ايهما اعلى, 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 استدلالي) على المركز ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يحتاج المركز لسداد الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الإلتزام.

(ز) الايرادات

تتمثل الايرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح واهبات والتي يتلقاها المركز من الداعمين وكذلك كافة الايرادات الاخرى حيث يتم اثباتها طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما يتمتع المركز بسلطة ادارة 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 قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية, وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقا للأساس النقدي.

يتم اثبات ما يتلقاه المركز من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات او تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الايرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع او 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 منتظم 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 الاخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على الأنشطة غير الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار.

٤- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

فيما يلي الإفتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي غير الموحدة التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية 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 الذات علاقة، تعتقد الإدارة بإن ذمم ذات العلاقة عموما قابلة للإسترداد 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 مناسبا، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية غير الموحدة السابقة.

٥- النقد لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
البنك العربي الوطني	٦,٦٦٤,٧١٨	٢,١٧٩,٤٨٣
البنك الاهلي السعودي	٣,٧٠٦,١٨٤	-
بنك الراجحي	١,٧١٧,٩٧٨	٤,٩٤١,٣٤٠
مصرف الانماء	٦٧٣,١٥٤	٦٧٣,١٥٤
الاجمالي	١٢,٧٦٢,٠٣٤	٧,٧٩٣,٩٧٧

٦- المدينون التجاريون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مستشفى قوى الامن بالرياض	٢٢٤,٤٢٣	٢٢٤,٤٢٣
مستشفى جامعة الملك عبدالعزيز	٩٤,٧٠٣	٩٤,٧٠٣
مستشفى القوات المسلحة – وزارة الدفاع	١٥,١٨٠	١٥,١٨٠
الإجمالي	٣٣٤,٣٠٦	٣٣٤,٣٠٦

٧- ارصدة مدينة اخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	٢,٣٠٨,٤٢١	٢,٥٦١,٩٣١
تأمين صحي مقدم	٥٦٥,٧٠٦	٢٠٧,٥٧٢
عهد وسلف موظفين	٥١٧,٣٤٨	٤١٩,٨٧٦
دفعات مقدمة للموردين	٢٠٩,٣٠١	٦٧,٠٦٣
مدينون متنوعون	-	٦٣,٢٥٠
ايجار مقدم	-	٨٣,١٧٩
الإجمالي	٣,٦٠٠,٧٧٦	٣,٤٠٢,٨٧١

٨- استثمارات طويلة الاجل – بالقيمة العادلة

أ)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاستثمارات في محفظة جدوى الاستثمارية	٥٠٥,٥٦٥,٦٣٥	٤٤٠,٢٨٦,٠٤٧
التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة	(١٨,٥١٥,٥٠٧)	٦٥,٢٧٩,٥٨٨
أتعاب إدارة المحفظة	(٧٦٨,٤٤١)	
الإجمالي	٤٨٦,٢٨١,٦٨٧	٥٠٥,٥٦٥,٦٣٥

ب)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاستثمار في بنك الخليج الدولي*	١١٨,٢٨٥,٤٣٤	١٠٦,٩٠٣,١٣٨
التغير في قيمة الاستثمارات في المحفظة	(١,٠٤٦,٤٩٢)	١٠,٥٧٣,١١٥
بنك الخليج الدولي – النقد المتوفر في المحفظة الاستثمارية		٨٠٩,١٨١
أتعاب إدارة المحفظة	(٦٧٥,٤٨٧)	-
الإجمالي	١١٦,٥٦٣,٤٥٥	١١٨,٢٨٥,٤٣٤
اجمالي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (أ+ب)	٦٠٢,٨٤٥,١٤٢	٦٢٣,٨٥١,٠٦٩

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

٩- استثمارات في شركات تابعة

	نسبة الاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
فندق راديسون بلو – الحي الدبلوماسي*	١٠٠٪	**١,٢٧٥,٠٠٠**	١,٢٧٥,٠٠٠
الارباح المرحلة		**٨,٣٩٠,٠١٤**	٥,٩٦٩,٩٢٩
ارباح العام		**١٢,٩٧٩,٤٩١**	١٨,٤١٢,٥٦٨
مخصص انخفاض عملاء الفندق**		**(٥,٠٦٣,٧٢١)**	
توزيعات الارباح		**(١٦,٣٩٣,٢٤٤)**	(١٥,٩٩٢,٤٨٤)
الإجمالي		**١,١٨٧,٥٤٠**	٩,٦٦٥,٠١٣

* يتمثل الاستثمار في شركات تابعة في قيمة الاستثمار بنسبة ١٠٠٪ في فندق وضيافة راديسون بلو
** يتمثل مخصص عملاء الفندق في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء ولم يقم الفندق بتحصيلها ولم يتم اثبات مخصص لها في الفندق

١٠-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
فندق راديسون بلو – التحويلات الخارجية	**١,٤٠٢**	-
الإجمالي	**١,٤٠٢**	-

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
فندق راديسون بلو	**١,٠٢٤,٧٨٥**	٢,٤٤٩,٥٤٧
الإجمالي	**١,٠٢٤,٧٨٥**	٢,٤٤٩,٥٤٧

١١- ممتلكات ومعدات، صافي

	السيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	اللوحات الاعلانية	آلات ومعدات	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد الإفتتاحي	٩٢٥,٠٥٥	٨٣٠,٦٥١	٤٧٠,٨٠٩	١٧,٦٠٧	١٠٩,٢٥٠	٢,٣٥٣,٣٧٢
الإضافات خلال السنة	١٣٢,٦٧٥	١٤٤,٧٠٩	٢٠٩,٧٧١	-	٢٤,٣٧٠	٥١١,٥٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٠٥٧,٧٣٠	٩٧٥,٣٦٠	٦٨٠,٥٨٠	١٧,٦٠٧	١٣٣,٦٢٠	٢,٨٦٤,٨٩٧
مجمع الإهلاك						
الرصيد الإفتتاحي	٩٢٥,٠٥٤	٥٧٧,٨٠٣	٣٦٣,٠٩٨	١٧,٦٠٦	٩٥,٥٩٤	١,٩٧٩,١٥٥
المحمل خلال السنة	٢,٢١١	٨٢,٨٤٦	٦٨,٨٧٨	-	١٨,٤٤٩	١٧٢,٣٨٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩٢٧,٢٦٥	٦٦٠,٦٤٩	٤٣١,٩٧٦	١٧,٦٠٦	١١٤,٠٤٣	٢,١٥١,٥٣٩
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٣٠,٤٦٥	٣١٤,٧١١	٢٤٨,٦٠٤	١	١٩,٥٧٧	٧١٣,٣٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	٢٥٢,٨٤٨	١٠٧,٧١١	١	١٣,٦٥٦	٣٧٤,٢١٧

١٢-أصول غير ملموسة ، صافي

	برنامج محاسبي	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد الإفتتاحي	**١٩٦,٧٣٩**	**١٩٦,٧٣٩**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٩٦,٧٣٩**	**١٩٦,٧٣٩**
الإطفاء المتراكم		
الرصيد الإفتتاحي	**١٤٥,٢٧٥**	**١٤٥,٢٧٥**
المحمل خلال السنة	**٣٩,٣٤٨**	**٣٩,٣٤٨**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٨٤,٦٢٣**	**١٨٤,٦٢٣**
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٢,١١٦**	**١٢,١١٦**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥١,٤٦٤	٥١,٤٦٤

١٣-ممتلكات استثمارية

	مباني على أراضي مستاجرة*	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	**٣٨٣,٤١٣,٠٠٤**	**٣٨٣,٤١٣,٠٠٤**
فروق إعادة التقييم	**(١٦,٥٧٧,٨٢٢)**	**(١٦,٥٧٧,٨٢٢)**
صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	**٣٦٦,٨٣٥,١٨٢**	**٣٦٦,٨٣٥,١٨٢**

* 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 (١٢١٠٠٠٠٢٥٤), ويعد مقيم مهني معترف به وذي 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

	الأراضي	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	**٤٥,٨٧٧,٠٨٥**	**٤٥,٨٧٧,٠٨٥**
فروق إعادة التقييم	**٣٢٦,٣٩٧**	**٣٢٦,٣٩٧**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٤٦,٢٠٣,٤٨٢**	**٤٦,٢٠٣,٤٨٢**

*تم تقييم الارض الكائنة بمدينة الخبر بحي الملك فهد, والتي تم تقييمها بواسطة شركة تصنيف للتطوير العقاري برقم ترخيص مقيم عقاري ١٢١٠٠٠٠٢٥٤, ويعد مقيم مهني معترف به وذي 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 ١٢١٠٠٠٠٢٥٤, ويعد مقيم مهني معترف به وذي صلة وله خبرة حديثة في وقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها

١٥-ذمم دائنة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة مستشفى الملك فيصل التخصصي	**١٣,٨٩٠,١٥٤**	١٥,١١٠,٤٩٥
موردون متنوعون	**٢٥٩,٢٦٥**	١١٦,٠٠٩
الإجمالي	**١٤,١٤٩,٤١٩**	١٥,٢٢٦,٥٠٤

١٦-الارصدة الدائنة الاخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اجازات مستحقة	**٨٧٢,٨٨٤**	٦٦٩,٠٤٦
مصاريف برامج غير مقيدة مستحقة	**٢٧٧,٥٥٢**	٢٧٧,٥٥٢
تأمينات اجتماعية مستحقة	**١٠٣,٣٠٦**	٩٥,١٩٢
مزايا وحوافز مستحقة	**٢٠,٠٠٠**	-
عملاء دفعات مقدمة	**-**	٨١,٥٩٣
الإجمالي	**١,٢٧٣,٧٤٢**	١,١٢٣,٣٨٣

١٧-مخصص منافع موظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	**٥,٩١٠,٣٢٤**	٥,٠٠٢,٥٨٨
المكون خلال السنة	**١,٢١٠,٧١٣**	٩٢٠,١٧٧
المسدد خلال السنة	**(٦٤١,٧٩٤)**	(١٢,٤٤١)
الإجمالي	**٦,٤٧٩,٢٤٣**	٥,٩١٠,٣٢٤

١٨- صافي الأصول المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**المقبوض خلال العام**	**المحرر خلال العام**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
برنامج اعداد الباحثين	٦٤٨,٣٤٤	-	١٠,٧٠٠	**٦٣٧,٦٤٤**
برنامج دليل الوصول الشامل	١٤٤,٧٤٩	-	١٠٦,٣٤٥	**٣٨,٤٠٤**
مشروع دليل حدائق الدم	٦٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	-
مشروع جينو مات لمتلازمة داون	-	-	-	-
دعم الوزارة	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-
الإجمالي	٨٥٨,٠٩٣	**٢,٦٢٠,٠٠٠**	**٢,٨٠٢,٠٤٥**	**٦٧٦,٠٤٨**

١٩-مصاريف المشاريع والأبحاث

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المجموعات والمنح البحثية	**١٢,٧١٠,٠٠٠**	٨,١١٤,٠٠٠
رواتب قسم الأبحاث	**١٠,٧١٨,٥٩٣**	٦,١٤٧,٣٩٠
رحلة تعليمية شاملة في التعليم العام	**١,٥٨٥,١٥٥**	٤٨٣,٧٣٣
مصاريف الفندق	**١,٥٣٦,٥٦٣**	٢,٠٥٢,٧٧٤
مبادرة مسار الجرأه	**٤٧٠,٧٢٤**	١٤٤,١٨٨
مشروع الغرفة الحسية	**٣٠٦,٣٩٨**	١,٦٤٠,٦٤٨
مشروع الوصول الشامل	**٢٩٥,٣٤٥**	١٥٥,٠٠٠
المنصة الالكترونية عن بعد	**١٦٥,٤٧١**	١٧٥,٦٥٥
جائزة الملك سلمان العالمية لأبحاث الإعاقة	**٩٧,٧٥٩**	-
الفيلم الوثائقي	**٧٥,٧٠٠**	-
الشراكة العالمية	**٢١,٧٥٠**	٩٥,٤٥٧
برنامج إعداد الباحثين	**٢٠,٨٠٠**	٢٢,٠٠٠
بناء المواصفات القياسية لمراكز الإيواء الإجتماعي و مراكز الرعاية اليومية الغير حكومية	**١٢,٨٦٢**	-
مصاريف الحوكمة	**-**	٤,٣٧١,٩٨١
مشروع جينو مات لمتلازمة داون	**-**	١٥٠,٠٠٠
الإجمالي	**٢٨,٠١٧,١٢٠**	٢٣,٥٥٢,٨٢٦

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٢,٣٤٠,٥٠٩	٢,١٤١,٩٠٧
تأمينات اجتماعية	٤٥٥,٤٩١	٢٣٠,٢١٩
تأمين طبي وعلاج	٣١٤,٤١٢	٦١٨,٢٨٨
مكافأة نهاية الخدمة	٢٢٦,٦٣٧	-
مصاريف ضيافة ونظافة	١٩٦,٣٠٥	٢٧٢,٦٤١
حوافز ومكافآت	١٦٤,٦٩٩	٥٩,١٩٨
امن وحراسة	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
أتعاب مهنية	١١٨,٤٠٩	١٣١,٦٧٥
صيانة وإصلاح وترميم	٧١,٧٨٧	١٧٤,٨٧٠
مصاريف رسوم واشتراكات	٥٩,٠٢٣	١٩,٠٨٦
مصاريف حكومية	٤٣,٤٢٨	٥٦,٠٠٧
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢١,٨٠٦	٢٠,٢١٦
مصاريف بنكية	١٧,٦٣٨	١١,٨٠١
مصاريف مياه وبريد وبرق وهاتف	١١,٤٥٥	-
محروقات وصيانة سيارات	٨,٠٠٠	٤,٠٠٠
مصاريف مياة	-	٤٥,١٣٨
مصاريف سفر وانتقال وانتداب	-	٥,٧٦٤
تعويضات نهاية الخدمة	-	١٩٠,٨٤٤
مصروفات أخرى	٩١,٨٨١	١١٠,٨٧٣
الإجمالي	٤,٢٧٦,٤٨٠	٤,٢٢٧,٥٢٧

٢١- مصاريف الحوكمة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصاريف حوكمة ومكتب مجلس الامناء	١,٠٧١,٨٨٤	-
	١,٠٧١,٨٨٤	-

٢٢- مصاريف الإستدامة المالية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
أتعاب إدارة محفظة جدوي	٧٦٨,٤٤١	-
أتعاب إدارة محفظة الخليج	٦٧٥,٤٨٧	-
	١,٤٤٣,٩٢٨	

٢٣- مكاسب غير محققة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رصيد أول المدة	٣٩٢,٧٩٩,٢٢٢	٣٢٠,٨٤٨,٩٣٥
محفظة جدوى	(١٨,٥١٥,٥٠٧)	٦٥,٢٧٩,٥٨٨
محفظة بنك الخليج	(١,٠٤٦,٤٩٢)	١١,٣٨٢,٢٩٦
تسويات على صافي الاصول بداية السنة (ايضاح ٢٢)	-	(٤,٧١١,٥٩٧)
رصيد أخر المدة	٣٧٣,٢٣٧,٢٢٣	٣٩٢,٧٩٩,٢٢٢

٢٤-اعادة تبويب على صافي الاصول بداية السنة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
اعادة تبويب ارباح إعادة تقييم في صافي الاصول	-	٨٧,٦٧٩,٢٠٥
اعادة تبويب أرباح الاستثمار بالقيمة العادلة لعام ٢٠٢٣م في مكاسب غير محققة	-	(٨٢,٩٦٧,٦٠٧)
الإجمالي	-	٤,٧١١,٥٩٧

تم اعادة تبويب الارباح الغير محققة الناتجة من الاستثمار بالقيمة العادلة في المحافظ الاستثمارية في المكاسب والخسائر الغير محققة واعادة 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 غير الموحدة 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.
وفيما يلي جدول بأعمار مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى كما في المركز المالي:

الحساب	٠ – ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ارصدة مدينة اخرى	٣,٦٠٠,٧٧٦	**٣,٦٠٠,٧٧٦**
المدينون التجاريون	٣٣٤,٣٠٦	**٣٣٤,٣٠٦**
الإجمـالي	٣,٩٣٥,٠٨٢	**٣,٩٣٥,٠٨٢**

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 وبرأيها 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 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.

٢٦-الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل المركز والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٦م.