

جمعية صوت متلازمة داون  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨- ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية صوت متلازمة داون

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية صوت متلازمة داون (جمعية أهلية) والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك للميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمراً آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية صوت متلازمة داون عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر ، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢٥ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٣ إبريل ٢٠٢٥ م.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية صوت متلازمة داون

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)

## مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الجمعية ، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهرى على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرى ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية صوت متلازمة داون

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
  - تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

### المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية.

العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢  
س.ت : ١٠١٠٦٠٧٧٥  
Alaziq & Alzailaie  
Registered Public Accountants  
Licence 323 / 11 / 749  
C.R. 1010607795

عن العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ  
الموافق: ١٩ إبريل ٢٠٢٦م  
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة المركز المالي		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة			
			الأصول المتداولة
٦,٩١٩,٦٢٣	٧,٤٧٢,١٣٦	(٥)	النقد وما في حكمه
١٠١,٨٣٠	١٢١,٩٨٤		المخزون
٧٣٢,٠٦٤	١,٢٣٧,٦٤٧	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٥٣,٥١٧	٨,٨٣١,٧٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٩,٨٧٧,٣١٠	٥٦,٦٠٢,١٠٨	(٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢٨,٥٩٧,١٩٤	٣١,٠٦٧,٤٣٦	(٨)	العقارات الإستثمارية
٤,٢٥٠	١٨,٧٦٧	(٩)	الأصول الغير ملموسة
٧٤,٢٨٦,٠٧٥	٦٩,٩٠٠,٣٥٨	(١٠)	ممتلكات والآت ومعدات
١٦٢,٧٦٤,٨٢٩	١٥٧,٥٨٨,٦٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧٠,٥١٨,٣٤٦	١٦٦,٤٢٠,٤٣٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,٣٣٦,٣٢٣	٣,٤٨٦,٢٥٧	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٣٣٦,٣٢٣	٣,٤٨٦,٢٥٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٨٢٧,١٨٤	٤,٠٧٧,٨٧٦	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٣,٨٢٧,١٨٤	٤,٠٧٧,٨٧٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٩,١٦٣,٥٠٧	٧,٥٦٤,١٣٣		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٤١,٠٥٩,٤٢٦	١٣٥,٩٨٦,٩٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٤٨٥,٩١٥	٢٠,١٩٠,٧٤٧	(١٨)	صافي الأصول غير المقيدة - أرباح غير محققة من تقييم استثمارات
١,٨٠٩,٤٩٨	٢,٦٧٨,٥٩١	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٦١,٣٥٤,٨٣٩	١٥٨,٨٥٦,٣٠٣		إجمالي صافي الأصول
١٧٠,٥١٨,٣٤٦	١٦٦,٤٢٠,٤٣٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة الأنشطة وقائمة الدخل الشامل الأخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
معدلة				
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	
<b>بنود الدخل</b>				
٢,٨٩٤,٤١٤	٢,٤٢٧,٢٣٥	-	٢,٤٢٧,٢٣٥	(١٣) التبرعات غير المقيدة
١,٧٦١,٢٤٨	٢,٤٨٤,٣٩٥	٢,٤٨٤,٣٩٥	-	(١٤) التبرعات المقيدة
٣,١٨٥,٥٣٩	٢,٩٠٩,٩٥٤	-	٢,٩٠٩,٩٥٤	الرسوم الدراسية
٣,٣٢٣,٠٠٧	٦,٠٧٠,٤٣٥	-	٦,٠٧٠,٤٣٥	إيرادات الإيجارات
٢٤٣,٥٠٠	٢٣٨,٠٠٠	-	٢٣٨,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٩٩,١٩٨	-	-	-	عوائد الاستثمار
١,٣٨٦,٢٥٢	٣٨٧,٢١٢	-	٣٨٧,٢١٢	(١٥) إيرادات متنوعة
-	٢,٤٧٠,٢٤٢	-	٢,٤٧٠,٢٤٢	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
(٧١٩,٩٤١)	-	(١,٦١٥,٣٠٢)	١,٦١٥,٣٠٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٢,٦٧٣,٢١٧	١٦,٩٨٧,٤٧٣	٨٦٩,٠٩٣	١٦,١١٨,٣٨٠	إجمالي بنود الدخل
<b>المصروفات</b>				
(١٣,٥٦١,٧٥٨)	(١٥,١٢٧,٧٤٨)	-	(١٥,١٢٧,٧٤٨)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦٤٢,٣٥٧)	(٩٠٨,٧٩٨)	-	(٩٠٨,٧٩٨)	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
(١٩٥,٩٣٥)	(١٧٦,٨٦١)	-	(١٧٦,٨٦١)	مصروفات الاستثمار
(٣٩٩,٩١٦)	(٤٠٢,٠٧١)	-	(٤٠٢,٠٧١)	مصروفات جمع الأموال
(٨,٦٧٦,٦٠٠)	-	-	-	(٨) خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
(١,٨٨١)	(٣,٣٧٣)	-	(٣,٣٧٣)	(٩) إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٤,٦١٦,٥١٠)	(٤,٥٤٥,٤٩٠)	-	(٤,٥٤٥,٤٩٠)	(١٠) اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣,٥٠٠)	(٢٦,٥٠٠)	-	(٢٦,٥٠٠)	مصروفات سنوات سابقة
(٢٨,١٦٨,٤٥٧)	(٢١,١٩٠,٨٤١)	-	(٢١,١٩٠,٨٤١)	إجمالي المصروفات
(١٥,٤٩٥,٢٤٠)	(٤,٢٠٣,٣٦٨)	٨٦٩,٠٩٣	(٥,٠٧٢,٤٦١)	التغير في صافي الاصول
<b>بنود الدخل الشامل الأخر</b>				
<u>بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الأنشطة</u>				
٣,٣٩٠,٩٢٥	١,٧٠٤,٨٣٢	-	١,٧٠٤,٨٣٢	(٧) أرباح إعادة تقييم استثمارات في محافظ استثمارية
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
(١٢,١٠٤,٣١٥)	(٢,٤٩٨,٥٣٦)	٨٦٩,٠٩٣	(٣,٣٦٧,٦٢٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة - أرباح تقييم استثمارات	صافي الأصول غير المقيدة	
١٧٣,٤٥٩,١٥٤	٢,٥٢٩,٤٣٩	١٥,٠٩٤,٩٩٠	١٥٥,٨٣٤,٧٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٢,١٠٤,٣١٥)	(٧١٩,٩٤١)	٣,٣٩٠,٩٢٥	(١٤,٧٧٥,٢٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٦١,٣٥٤,٨٣٩	١,٨٠٩,٤٩٨	١٨,٤٨٥,٩١٥	١٤١,٠٥٩,٤٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦١,٣٥٤,٨٣٩	١,٨٠٩,٤٩٨	١٨,٤٨٥,٩١٥	١٤١,٠٥٩,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤,٢٠٣,٣٦٨)	٨٦٩,٠٩٣	-	(٥,٠٧٢,٤٦١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٧٠٤,٨٣٢	-	١,٧٠٤,٨٣٢	-	التغير في أرباح غير محققة
١٥٨,٨٥٦,٣٠٣	٢,٦٧٨,٥٩١	٢٠,١٩٠,٧٤٧	١٣٥,٩٨٦,٩٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة			
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٤٩٥,٢٤٠)	(٤,٢٠٣,٣٦٨)		التغير في صافي الأصول
			التعديلات على صافي الأصول:
٨,٦٧٦,٦٠٠	(٢,٤٧٠,٢٤٢)	(٨)	ارباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
١,٨٨١	٣,٣٧٣	(٩)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤,٦١٦,٥١٠	٤,٥٤٥,٤٩٠	(١٠)	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦١٢,٢٩٧	٣١٥,٨٤٥	(١٢)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٦,٠٧٤)	-		أرباح (خسائر) استبعاد الممتلكات الآلات والمعدات
(٥٩٤,٠٢٦)	(١,٨٠٨,٩٠٢)		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
			التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة
٧٨٥,٢١٦	-		تسويات علي صافي الأصول
٤٥٦,٨٧٣	-		المطلوب من اطراف ذات علاقة
-	(٢٠,١٥٤)		المخزون
(٦٥,٠٦٣)	(٥٠٥,٥٨٣)		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٦٣,٣٥٩	(١,٨٥٠,٠٦٦)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٠,٦١٨)	(٦٥,١٥٣)	(١٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣,٢٠٥,٧٤١	(٤,٢٤٩,٨٥٨)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٨٤,٦١٠)	٤,٩٨٠,٠٣٤	(٧)	المحصل / (المدفوع) لاستثمارات في محافظ استثمارية
(٦,١٣٠)	(١٧,٨٩٠)	(٩)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٣٩,٠٨٢)	(١٥٩,٧٧٣)	(١٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠٧٤	-	(١٠)	استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢٣,٧٤٨)	٤,٨٠٢,٣٧١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢,٩٨١,٩٩٣	٥٥٢,٥١٣		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٩٣٧,٦٣٠	٦,٩١٩,٦٢٣		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩١٩,٦٢٣	٧,٤٧٢,١٣٦	(٥)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١. معلومات عن المؤسسة:

- اسم المؤسسة: جمعية صوت متلازمة داون
- المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٥٦٩) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ الموافق ١٧/٩/٢٠١٠ م. وينتهي في ١١/٣/٢٠٢٦ م.
- أهداف المؤسسة:-
- ١. تقديم الخدمات التربوية والتعليمية والتأهيلية للأفراد من ذوي متلازمة داون لإتاحة الفرصة لهم لتحقيق ذاتهم والوصول بهم إلى الاستقلالية ليحيوا حياة كريمة.
- ٢. تقديم الخدمات للأفراد من ذوي متلازمة داون وأسرتهم من خلال الدعم والتوعية بطبيعة المتلازمة.
- ٣. الاستمرار في تقديم البرنامج التدريبي النموذجي في منطقة الرياض والمسعى سابقاً مدارس النهضة المتلازمة داون من خلال:
  - أ. تقديم الخدمات التربوية والتأهيلية للأفراد من ذوي متلازمة داون من عمر الميلاد وحتى عمر الاحدى وعشرين سنة.
  - ب. تقديم وتوفير التدريب للمختصين في مجال تعليم الأفراد من ذوي متلازمة داون في مدارس الجمعية.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- اعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف
  - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
  - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المؤسسة.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

### ٣,٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:-

يتم إدراج الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة . وفي نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بتقييم استثماراتها في الأوراق المالية والصناديق الإستثمارية التي يتم تداولها في سوق عامة بالقيمة العادلة بدون تكلفة أو جهد مبرر ويتم إثبات التغيير في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر.

التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الأنشطة عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها .

### ٤,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتملك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الاتية:

البند	نسبة الإهلاك	البند	نسبة الإهلاك	البند	نسبة الإهلاك	البند	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤%	سيارات	٢٥%	أثاث ومفروشات	١٠%		
حاسب الي وملحقاته	٣٣%	آلات ومعدات	١٥%	تحسينات على أملاك الغير	٣٥%		
أجهزة الامن والسلامة	١٥%	أجهزة التبريد والتهووية	١٥%	برامج	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

### ٥,٣ العقارات الإستثمارية:-

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولى. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار المؤسسة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

### ٦,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للمؤسسة. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٧,٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

### ٨,٣ الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

**٩,٣ ضريبة القيمة المضافة:-**

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

**١٠,٣ قائمة الأنشطة:-**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

**١١,٣ بنود الدخل:**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

- (١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، وبعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

**١٢,٣ المصروفات:**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة المؤسسة، ويتم قياس واثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**١٣,٣ صافي الأصول:-**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

**٤. التقديرات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

**المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد**

تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهريّة قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقًا للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المؤسسة في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المؤسسة بإجراء تقدير القيمة الإستراتيجية للأصول. القيمة الإستراتيجية للأصل هي القيمة العادلة مخصصًا منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. إذا كانت القيمة الإستراتيجية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإستراتيجية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على المؤسسة ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون المؤسسة ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩٧٩,٢٥٥	٦,٢٨٧,٥٢٤	البنك الأهلي السعودي ح/ تبرعات ١٠١
١,٣١٤	٥٧٩	البنك الأهلي السعودي بطاقة ائتمانية مسبقة الدفع ٢١٠
٦٧٥,٩٩٢	٨٣٧,٦٥٥	مصرف الراجحي ح/ تبرعات ١٤١٥
١٧,١٥٩	٥٨,٥٠٩	مصرف الراجحي ح/ زكاة ١٣١٨
٧٩,٧١٧	-	البنك السعودي الفرنسي ح/ تبرعات ١٨٥
٢٢٠,٠٠٠	-	البنك السعودي الفرنسي ح/ زكاة ٢٨٢
٥٠٧,٨٢٢	-	بنك ساب ح/ تبرعات ٥٠١
٢٠,٠٠٠	-	بنك ساب ح/ زكاة ٥٠٢
٣,١٦٩	٣,١٦٩	بنك HSBC ح/ ٩٠٧٤
٧٦٨	٧٦٨	بنك HSBC ح/ ٣٠٧٣
١١٢,٢٣٤	-	بنك الرياض ح/ تبرعات ٩٩٤٠
٣٦,٢٠٤	-	بنك الجزيرة ح/ تبرعات ٣٠٠١
١٩,٧٧٣	٦٣,٠٨٧	بنك الانماء ح/ تبرعات ٠٠٠
٣٥,٦٧٣	٧٠,٨٤٥	بنك الانماء ح/ زكاة ٠٠٢
٤٠,٥٧٧	-	البنك السعودي الاستثماري ح/ تبرعات ٩٠٠١
١٦٩,٩٦٦	١٥٠,٠٠٠	صندوق جدوى للاستثمار - حساب جاري
٦,٩١٩,٦٢٣	٧,٤٧٢,١٣٦	

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٢١,٤٦٢	٧٢٤,٨٣٠	ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٦١	٢٧,٩٦٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٩,٥٠٠	١٣٢,٥٠٠	ذمم أعضاء مستحقة
٥,٦٤١	١,١١٣	دفعات مقدمة
١٠٣,٠٠٠	٣٥١,٢٣٩	ايرادات مستحقة
٧٣٢,٠٦٤	١,٢٣٧,٦٤٧	

٧. أ. استثمارات في محافظ استثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣,١٥٢,٩٠١	٣٩,٤٩٢,٥٤٨	صندوق جدوى للاستثمار - محفظة متعددة الأصول
٩,٠٦٤,٧٧١	٩,٠٦٤,٤٢٩	صناديق دولية جدوى للاستثمار - - محفظة متعددة الأصول
٧,٦٥٣,٩٤٥	٨,٠٣٩,١٤٣	استثمارات ساب - مرابحة
٥,٦٩٣	٥,٩٨٨	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
٥٩,٨٧٧,٣١٠	٥٦,٦٠٢,١٠٨	

ب. فيما يلي الحركة خلال العام على الاستثمارات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٩,٨٧٧,٣١٠
(٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٩,٩٦٦
١,٧٠٤,٨٣٢
٥٦,٦٠٢,١٠٨

رصيد أول العام

تسيل مبلغ من محفظة استثمارية لدى شركة جدوى

تسويات

أرباح إعادة تقييم إستثمارات مالية

٨. العقارات الاستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي
-	-	-
٣٧,٢٧٣,٧٩٤	٢٨,٣٩٠,٠٦٨	٨,٨٨٣,٧٢٦
(٨,٦٧٦,٦٠٠)	(٩,٣٥٧,٥٨٣)	٦٨٠,٩٨٣
٢٨,٥٩٧,١٩٤	١٩,٠٣٢,٤٨٥	٩,٥٦٤,٧٠٩
٢٨,٥٩٧,١٩٤	١٩,٠٣٢,٤٨٥	٩,٥٦٤,٧٠٩
٢,٤٧٠,٢٤٢	(٥٩٤,١٧٩)	٣,٠٦٤,٤٢١
٣١,٠٦٧,٤٣٦	١٨,٤٣٨,٣٠٦	١٢,٦٢٩,١٣٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

الإضافات

أرباح (خسائر) إعادة تقييم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

أرباح (خسائر) إعادة التقييم\*

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- تم تقييم العقارات الاستثمارية والتي تمثل (برح صوت) من قبل مئمن عقاري مستقل شركة فن القيمة ترخيص فرع العقار رقم (١٢١٠٠١٠٨٥). وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ (٣١,٠٦٧,٤٣٦) ريال سعودي (عام ٢٠٢٤ م: بلغت القيمة العادلة وفقاً لتقرير المقيم مبلغ (٢٨,٥٩٧,١٩٤) ريال سعودي.
- أسلوب التقييم المتبع هو استخدام أسلوب السوق وطريقة المقارنات وأسلوب التكلفة وطريقة الاحلال.

٩. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	رخص وبرامج وأنظمة	التكلفة
١٢,٦٣١	١٢,٦٣١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧,٨٩٠	١٧,٨٩٠	إضافات
٣٠,٥٢١	٣٠,٥٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٨,٣٨١)	(٨,٣٨١)	الإطفاء المتركم
(٣,٣٧٣)	(٣,٣٧٣)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١١,٧٥٤)	(١١,٧٥٤)	إطفاء
١٨,٧٦٧	١٨,٧٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة التبريد والتهووية	أجهزة الامن والسلامة	تحسينات مباني	حاسب الي وملحقاته	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني وإنشاءات	الأراضي	
١١٢,٤٢٢,٩٢١	٦٦,٦٧٣	٣٧,٠٢٠	٨٦٤,٩٥٠	٤٢٤,٣٠١	٣٠٥,٧٨٤	١٢,٨٨٢,٢٧٢	٤٥٥,٨٠٢	٧٢,١٩٩,٦٢٨	٢٥,١٨٦,٤٩١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥٩,٧٧٣	-	٥,٤٣٥	٣١,١٠٣	٨٩,١٨٣	٢,٩٥٢	٣١,١٠٠	-	-	-	الإضافات خلال العام
١١٢,٥٨٢,٦٩٤	٦٦,٦٧٣	٤٢,٤٥٥	٨٩٦,٠٥٣	٥١٣,٤٨٤	٣٠٨,٧٣٦	١٢,٩١٣,٣٧٢	٤٥٥,٨٠٢	٧٢,١٩٩,٦٢٨	٢٥,١٨٦,٤٩١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣٨,١٣٦,٨٤٦)	(١٧,٢٠٨)	(١١,٩٨٩)	(٨٥٦,٩٣٩)	(٢٧٤,٠١١)	(٣٠٣,٤٦٧)	(١١,١٨٨,٢٢٩)	(٤٥٥,٧٩٧)	(٢٥,٠٢٩,٢٠٦)	-	مجمع الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤,٥٤٥,٤٩٠)	(١٠,٠٠١)	(٥,٦٢٥)	(٨,٥٣٣)	(١٠٩,٩٨٩)	(٥,٢٥٦)	(١,٥١٨,١٠١)	-	(٢,٨٨٧,٩٨٥)	-	إهلاك العام
(٤٢,٦٨٢,٣٣٦)	(٢٧,٢٠٩)	(١٧,٦١٤)	(٨٦٥,٤٧٢)	(٣٨٤,٠٠٠)	(٣٠٨,٧٢٣)	(١٢,٧٠٦,٣٣٠)	(٤٥٥,٧٩٧)	(٢٧,٩١٧,١٩١)	-	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٩,٩٠٠,٣٥٨	٣٩,٤٦٤	٢٤,٨٤١	٣٠,٥٨١	١٢٩,٤٨٤	١٣	٢٠٧,٠٤٢	٥	٤٤,٢٨٢,٤٣٧	٢٥,١٨٦,٤٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٤,٢٨٦,٠٧٥	٤٩,٤٦٥	٢٥,٠٣١	٨,٠١١	١٥٠,٢٩٠	٢,٣١٧	١,٦٩٤,٠٤٣	٥	٤٧,١٧٠,٤٢٢	٢٥,١٨٦,٤٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٧,١٧٨	٦٧٨,٤٩٠	إجازات مستحقة
٤,١٧٨,٧١١	٢,٢١٣,٩٥٠	إيرادات واشتراكات مقدمة
١١٠,١٣٩	١٧٤,٥١٤	مصروفات وغرامات مستحقة برامج وانشطة
١٢,٠٩٠	١٤,١١٠	تامينات اجتماعية مستحقة تشغيلية وأخرى
٣,٤٧١	١٩,٢٧٩	ذمم دائنة أخرى
٥٧٤,٧٣٤	٣٨٥,٩١٤	ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٥,٣٣٦,٣٢٣	٣,٤٨٦,٢٥٧	

١٢. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٥٥,٥٠٦	٣,٨٢٧,١٨٤	رصيد المخصص في بداية العام
١,٦١٢,٢٩٧	٣١٥,٨٤٥	المكون خلال العام
(٢٤٠,٦١٩)	(٦٥,١٥٣)	المسدد خلال العام
٣,٨٢٧,١٨٤	٤,٠٧٧,٨٧٦	رصيد المخصص في نهاية العام

١٣. التبرعات غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٧٨٨,٣٩٧	٢,٣٦٥,٥٢١	التبرعات النقدية
١٠٦,٠١٧	٦١,٧١٤	التبرعات العينية
٢,٨٩٤,٤١٤	٢,٤٢٧,٢٣٥	

١٤. التبرعات مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٤٩,٩١٥	١,١٢٧,٧٠٢	التبرعات النقدية
٥١١,٣٣٣	١,٢٩١,٥٢٣	تبرعات الزكاة
-	٦٥,١٧٠	دعم شراء أجهزة حاسب الي
١,٧٦١,٢٤٨	٢,٤٨٤,٣٩٥	

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٥. إيرادات متنوعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٠,٠٠٠	-	صيانة واصلاح مقيدة
١٣٩,٠٠٠	-	كفالة طلاب
٤,٥١٣	٢,١٨٣	تبرعات تخفيض الالتزام
١٦,٣٤٤	٤٣,٩٣١	إيرادات الأنشطة (الزي المدرسي)
١١٣,١٦٦	١٦٨,٠٠٦	إيرادات الفعاليات
٩٠٧,١٥٥	١٦٢,٨٣١	إيرادات المشاريع
٦,٠٧٤	١٠,٢٦١	إيرادات أخرى
١,٣٨٦,٢٥٢	٣٨٧,٢١٢	

١٦. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٤٦٢,١٣٣	١٤,٤٣٢,٣٥٤	مصاريف تشغيل محملة على النشاط
٦٥٦,٠٧٢	٦٥٦,٠١٢	برامج وأنشطة مقيدة
١٣,٥٨٩	٣٩,٣٨٢	برامج وأنشطة غير مقيدة
٤٢٩,٩٦٤	-	مستهلكات وتكاليف تشغيلية
١٣,٥٦١,٧٥٨	١٥,١٢٧,٧٤٨	

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤٢,٣٥٧	٧١٣,٥٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٩٥,٢٠٤	التكاليف التشغيلية الإدارية
٦٤٢,٣٥٧	٩٠٨,٧٩٨	

١٨. صافي الأصول غير المقيدة - أرباح غير محققة من تقييم استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٠٩٤,٩٩٠	١٨,٤٨٥,٩١٥	الرصيد في بداية العام
٣,٣٩٠,٩٢٥	١,٧٠٤,٨٣٢	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية (غير محققة) خلال العام
١٨,٤٨٥,٩١٥	٢٠,١٩٠,٧٤٧	الرصيد في نهاية العام

جمعية صوت متلازمة داون  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٦٩)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٩. صافي الأصول المقيدة

٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٨٠٩,٤٩٨	١,٢٩١,٥٢٣	(٤٣٢,٠٠٠)	٢,٦٦٩,٠٢١
-	١,١٢٧,٧٠٢	(١,١٢٧,٧٠٢)	-
-	٦٥,١٧٠	(٥٥,٦٠٠)	٩,٥٧٠
١,٨٠٩,٤٩٨	٢,٤٨٤,٣٩٥	(١,٦١٥,٣٠٢)	٢,٦٧٨,٥٩١

٢٠. أرقام سنة المقارنة

- تم تعديل أرقام سنة المقارنة نتيجة إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية ذات الصلة، بما يعكس أثر هذا التغيير على نحو ملائم ويعزز من قابلية المقارنة والاتساق في عرض القوائم المالية. وفيما يلي الأثر على أرقام المقارنة:

المركز المالي	ارقام المقارنة قبل التعديل	التعديلات	ارقام المقارنة بعد التعديل
العقارات الاستثمارية	٣٥,٢٩٨,٤٢١	(٦,٧٠١,٢٢٧)	٢٨,٥٩٧,١٩٤
الأصول غير المقيدة	١٤٧,٧٦٠,٦٥٣	(٦,٧٠١,٢٢٧)	١٤١,٠٥٩,٤٢٦
قائمة الأنشطة			
اهلاك عقارات استثمارية	(١,٩٧٥,٣٧٣)	١,٩٧٥,٣٧٣	-
خسائر تقييم عقارات استثمارية	-	(٨,٦٧٦,٦٠٠)	(٨,٦٧٦,٦٠٠)

- تمت إعادة عرض بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع أسلوب عرض السنة الحالية.

٢١. عام:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١/١١/١٤٤٧ هـ الموافق ١٩/٠٤/٢٠٢٦ م.