

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصل</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٤٠٣,٧٩٩	١,٤٣٥,٧٨٧
مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة	(٤)	١٦,٤٣٤	١٢٢,٤٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤٢٠,٢٣٣	١,٥٥٨,٢٢٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات الاستثمارية، بالتكلفة	(٥)	١٣,٢١١,٠٣٣	١٣,٣٠٨,٨٨١
الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي	(٦)	٢٠,٣٤٥	٢١,٣٠٥
الأصول غير الملموسة	(٧)	٢٠,٢٦٧	٤٤,٠٠٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٣,٢٥١,٦٤٥	١٣,٣٧٤,١٩٤
إجمالي الأصول		١٤,٦٧١,٨٧٨	١٤,٩٣٢,٤٢٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة	(٨)	١٤٨,٠٧٣	٥٧,٥٠٠
قروض قصيرة الاجل		٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٤٤٨,٠٧٣	٦٥٧,٥٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
قروض طويلة الاجل		٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مخصص منافع الموظفين	(٩)	٩,٤٢٣	٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٣٠٩,٤٢٣	٦٠٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		٧٥٧,٤٩٦	١,٢٥٧,٥٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦,٠٢٥,٣٤٩	٥,٩٣٠,٠٢٥
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١,٨٢٢,١١٣	١,٦٧٧,٩٧٥
صافي أصول الأوقاف		٦,٠٦٦,٩٢٠	٦,٠٦٦,٩٢٠
إجمالي صافي الأصول		١٣,٩١٤,٣٨٢	١٣,٦٧٤,٩٢٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٤,٦٧١,٨٧٨	١٤,٩٣٢,٤٢٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الوقاية من العوز المناعى (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
التبرعات النقدية العامة		١٧٨,٠٢٦	-	-	١٧٨,٠٢٦	٨٣,٠٢٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٦٨٣,٨١٥	-	٦٨٣,٨١٥	١٨٥,٥٩١
المنح الحكومية	(١١)	-	-	-	-	٣٠,١١٦
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	-	٦٠٠
وقف المحطة		٥,٢٥٧	-	-	٥,٢٥٧	٦٦,٩٢٠
تبرعات الزكاة		-	١,٦٨٨	-	١,٦٨٨	-
إيرادات تاجير		٧٥٠,٠٠٠	-	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
مكاسب تقييم الاستثمارات العقارية		-	-	-	-	٦٦٣,٢١٩
صافي الأصول المحررة من القيود		٥٤١,٣٦٥	(٥٤١,٣٦٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٤٧٤,٦٤٨	١٤٤,١٣٨	-	١,٦١٨,٧٨٦	١,٧٢٩,٤٧٥
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة	(١٢)	٥٢٧,٧٢٨	-	-	٥٢٧,٧٢٨	٢١٠,٤٣٤
مصروفات الحوكمة		-	-	-	-	٢٤,٢٩٥
مصاريف جمع الأموال		-	-	-	-	١٧٨,٢٧٥
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٥٤١,٣٦٥	-	-	٥٤١,٣٦٥	٢٧٣,٧٨٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١٧٠,٣٠٥	-	-	١٧٠,٣٠٥	٢٣٦,٩٤٥
إهلاك العقارات الاستثمارية	(٥)	٩٧,٨٤٨	-	-	٩٧,٨٤٨	٢٥٤,٤٠٤
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	١٨,٣٣٧	-	-	١٨,٣٣٧	٢٥,٠٧٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٢٣,٧٤١	-	-	٢٣,٧٤١	٢٣,٧٤١
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣٧٩,٣٢٤	-	-	١,٣٧٩,٣٢٤	١,٢٢٦,٩٥٥
التغيير في صافي الأصول		٩٥,٣٢٤	١٤٤,١٣٨	-	٢٣٩,٤٦٢	٦٢٩,٩٢١
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٩٣٠,٠٢٥	١,٦٧٧,٩٧٥	٦,٠٦٦,٩٢٠	١٣,٦٧٤,٩٢٠	١٣,٠٤٤,٩٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٦,٠٢٥,٣٤٩	١,٨٢٢,١١٣	٦,٠٦٦,٩٢٠	١٣,٩١٤,٣٨٢	١٣,٦٧٤,٩٢٠

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٥,٣٠٨,٩٤٣	١,٧٣٦,٠٥٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٦٢١,٠٨٢	(٥٨,٠٨١)	٦٢٩,٩٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٩٣٠,٠٢٥	١,٦٧٧,٩٧٥	٦,٠٦٦,٩٢٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,٩٣٠,٠٢٥	١,٦٧٧,٩٧٥	٦,٠٦٦,٩٢٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٩٥,٣٢٤	١٤٤,١٣٨	٢٣٩,٤٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٠٢٥,٣٤٩	١,٨٢٢,١١٣	٦,٠٦٦,٩٢٠
			١٣,٠٤٤,٩٩٩
			١٣,٦٧٤,٩٢٠
			١٣,٩١٤,٣٨٢

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	التغير في صافي الأصول
٦٢٩,٩٢١	٢٣٩,٤٦٢	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
		مكاسب تقييم الاستثمارات العقارية
(٦٦٣,٢١٩)	-	إهلاك العقارات الاستثمارية
٢٥٤,٤٠٤	٩٧,٨٤٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٠٧٣	١٨,٣٣٧	إطفاء الأصول غير الملوسة
٢٣,٧٤١	٢٣,٧٤١	مخصص منافع الموظفين المكون
-	٩,٤٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٦٩,٩٢٠	٣٨٨,٨١١	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
٩١,٢٨٥	١٠٦,٠٠٥	مصاريف مستحقة
(٢٥٠,٧٢١)	٩٠,٥٧٣	مخصص منافع الموظفين المسدد
(١٨,٦٠٢)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١,٨٨٢	٥٨٥,٣٨٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٧,٣٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(١٧,٣٧٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		المسدد من قروض
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
(٥٠٨,١١٨)	(٣١,٩٨٨)	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٩٤٣,٩٠٥	١,٤٣٥,٧٨٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة
١,٤٣٥,٧٨٧	١,٤٠٣,٧٩٩	

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

(١/٢) المركز الرئيسى : الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨) بتاريخ ١٠ جماد الأول ١٤٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٥/٠٥ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * الدعم المادي والنفسي والاجتماعي والمعنوي لمريض واسرته .
 - * القيام بتوعية وتنقيف افراد المجتمع بمرض الايدز .
 - * متابعة تفعيل وتطبيق كافة المراسيم الملكية والأنظمة والقوانين والقرارات التي تكفل لمريض الايدز حقوقه.
 - * مخاطبة الجهات ذات العلاقة كل فيما يخص بما قد يحتاجه مريض الايدز من خدمات صحية وتعليمية وتأهيلية وترفيهية وغيرها.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الوقاية من العوز المناعى (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الوقاية من العوز المناعى (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

السيارات	٢٥%	تجهيزات وديكورات	١٥%
حاسب الي	١٥%	الأثاث والمفروشات	١٥%
لوحات جدارية	١٥%		

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج وخطة استراتيجية ٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	البنوك
١,٤٣٥,٧٨٧	١,٤٠٣,٧٩٩	
١,٤٣٥,٧٨٧	١,٤٠٣,٧٩٩	<u>الاجمالي</u>
	.	
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعه مقدما :-</u>
١٠٥,٢٠٠	٠	تأمينات لدي الغير
٩,٧٦١	٨,٩٥٦	ذمم موظفين
٧,٤٧٨	٧,٤٧٨	ذمم مدينة اخري
١٢٢,٤٣٩	١٦,٤٣٤	<u>الاجمالي</u>

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٥): العقارات الاستثمارية، بالتكلفة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	١١,٦٠٦,٣٣٣	٠	٠	١١,٦٠٦,٣٣٣	٠	٠	٠	٠	١١,٦٠٦,٣٣٣
المباني	١,٩٥٦,٩٥٢	٠	٠	١,٩٥٦,٩٥٢	٢٥٤,٤٠٤	٩٧,٨٤٨	٠	٣٥٢,٢٥٢	١,٧٠٢,٥٤٨
الإجمالي	١٣,٥٦٣,٢٨٥	٠	٠	١٣,٥٦٣,٢٨٥	٢٥٤,٤٠٤	٩٧,٨٤٨	٠	٣٥٢,٢٥٢	١٣,٣٠٨,٨٨١

إيضاح (٦): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
السيارات	٦٧,٢٠٠	٠	٠	٦٧,٢٠٠	٥٤,٦٠٠	١٢,٥٩٩	٠	٦٧,١٩٩	١٢,٦٠٠
أدوات وأجهزة عرض	١٢,٧٧٨	١,٣٥٨	٠	١٤,١٣٦	١١,٨٢٠	١,٧٠٣	٠	١٣,٥٢٣	٩٥٨
حاسب الي و أجهزة اتصال	١٨,٣٣٥	٠	٠	١٨,٣٣٥	١٨,٣٣٢	٢	٠	١٨,٣٣٤	٣
الأثاث والمفروشات	١٤,١٠٠	١٦,٠١٩	٠	٣٠,١١٩	١٢,٠٤٨	٢,١١٥	٠	١٤,١٦٣	٢,٠٥٢
أجهزة التبريد والتدفئة	٩,٩٩٤	٠	٠	٩,٩٩٤	٤,٣٠٣	١,٩١٨	٠	٦,٢٢١	٣,٧٧٣
لوحات دعايا وإعلان	١٤,٠٠٠	٠	٠	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	٠	٠	١٣,٩٩٩	١
الإجمالي	١٣٦,٤٠٧	١٧,٣٧٧	٠	١٥٣,٧٨٤	١١٥,١٠٢	١٨,٣٣٧	٠	١٣٣,٤٣٩	٢١,٣٠٥

إيضاح (٧): الأصول الغير ملموسة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٣٠,١٥٠	٠	٠	٣٠,١٥٠	٢١,٦٢٥	٦,٠٠٠	٠	٢٧,٦٢٥	٨,٥٢٥
الخطة الاستراتيجية	٨٨,٧٠٦	٠	٠	٨٨,٧٠٦	٥٣,٢٢٣	١٧,٧٤١	٠	٧٠,٩٦٤	١٧,٧٤٢
الإجمالي	١١٨,٨٥٦	٠	٠	١١٨,٨٥٦	٧٤,٨٤٨	٢٣,٧٤١	٠	٩٨,٥٨٩	٢٠,٢٦٧

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
حوالات مستحقة للمستفيدين - كفالات مصابين نقص المناعة	٩١,٨٢٣	٠	
ضريبة القيمة المضافة	٥٦,٢٥٠	٥٢,٥٠٠	
مصروفات مستحقة - رواتب	٠	٥,٠٠٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>١٤٨,٠٧٣</u>	<u>٥٧,٥٠٠</u>	
<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد اول المدة	٠	١٨,٦٠٢	
المكون خلال العام	٩,٤٢٣	٠	
المسدد خلال العام	٠	(١٨,٦٠٢)	
<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٩,٤٢٣</u>	<u>٠</u>	
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات	٥١٥,٤١٥	٥٧,٩٧٩	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات	٠	٢٥,٠٠٠	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية	٠	١٠٢,٦١٢	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم ايجارات	١٦٨,٤٠٠	٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>٦٨٣,٨١٥</u>	<u>١٨٥,٥٩١</u>	
<u>إيضاح : (١١) المنح الحكومية :-</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي	٠	٣٠,١١٦	
<u>الاجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٣٠,١١٦</u>	

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١٢) مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة :-</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>
الرواتب والأجور	٤٦٨,٦٩١	١٤٠,٩١٥
تأمين طبي	٠	٧,٢٤٤
بدل السكن	٠	٣٣,٠٨٣
بدل المواصلات	٠	١٢,٨٠٠
تأمينات اجتماعية	٥٩,٠٣٧	١٦,٣٩٢
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٢٧,٧٢٨</u>	<u>٢١٠,٤٣٤</u>

<u>إيضاح : (١٣) مصروفات الأنشطة :-</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>
الدعم الاجتماعي	٤٧٢,٩١٥	٢٦٧,٨٦٤
دعم الايجار - برامج	٦٨,٤٥٠	٠
برامج الجمعية	٠	٥,٩٢٤
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٤١,٣٦٥</u>	<u>٢٧٣,٧٨٨</u>

<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٥٨,٣٥٩	١٦٨,٠٣٢
كهرباء ومياة	٩,٤٥٤	٥,٦١١
تأمينات اجتماعية	٢٢,٤٢١	٩,٢٣٢
ضيافة ونظافة	٧٤٧	٠
الايجارت	٢٧,٠٠٠	٠
قرطاسية ومطبوعات	٢,٦٠٢	٣٥١
تأمين طبي	٠	٢٠,٤٣٨
صيانة وإصلاح	١٧,٣٧٢	١,٤١٨
الوقود والمحروقات وصيانة سيارات	٣,٩٠٩	٧٩
اتعاب مهنية واستشارات	١٣,٢٧٩	١,٨٤٠
تعويضات نهاية الخدمة	٩,٤٢٣	١٩,٦١٧
رسوم اشتراكات وتصديقات	٠	١,٩٩٥
مصروفات متنوعة	٥,٧٣٩	٨,٣٣٢
<u>الاجمالي</u>	<u>١٧٠,٣٠٥</u>	<u>٢٣٦,٩٤٥</u>

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : ١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
١,٨٢٠,٤٢٥	٥٤١,٣٦٥	٦٨٣,٨١٥	١,٦٧٧,٩٧٥	تبرعات وإيرادات مقيدة
١,٦٨٨	٠	١,٦٨٨	-	تبرعات الزكاة
<u>١,٨٢٢,١١٣</u>	<u>٥٤١,٣٦٥</u>	<u>٦٨٥,٥٠٣</u>	<u>١,٦٧٧,٩٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عـلـام :-

١ - تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .