

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة 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 الجوهري 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 جوهري 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



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية الوقاية من العوز المناعى (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودى

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٠٨٠,١٣٢	١,٤٠٣,٧٩٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة	(٤)	٢٤,٠٤٩	١٦,٤٣٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٠٤,١٨١	١,٤٢٠,٢٣٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات الاستثمارية , بالتكلفة	(٥)	١٣,١١٣,١٨٥	١٣,٢١١,٠٣٣
الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي	(٦)	١٥,٣٢٢	٢٠,٣٤٥
الأصول غير الملموسة	(٧)	٢	٢٠,٢٦٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٣,١٢٨,٥٠٩	١٣,٢٥١,٦٤٥
إجمالي الأصول		١٤,٢٣٢,٦٩٠	١٤,٦٧١,٨٧٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة	(٨)	٥٩,٩٣٣	١٤٨,٠٧٣
قروض قصيرة الاجل		٠	٣٠٠,٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥٩,٩٣٣	٤٤٨,٠٧٣
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
قروض طويلة الاجل		٠	٣٠٠,٠٠٠
مخصص منافع الموظفين	(٩)	٢٦,٥٠٠	٩,٤٢٣
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٢٦,٥٠٠	٣٠٩,٤٢٣
إجمالي الإلتزامات		٨٦,٤٣٣	٧٥٧,٤٩٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦,٥١٠,٩٧١	٦,٠٢٥,٣٤٩
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١,٥٦٨,٣٦٦	١,٨٢٢,١١٣
صافي أصول الأوقاف		٦,٠٦٦,٩٢٠	٦,٠٦٦,٩٢٠
إجمالي صافي الأصول		١٤,١٤٦,٢٥٧	١٣,٩١٤,٣٨٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٤,٢٣٢,٦٩٠	١٤,٦٧١,٨٧٨

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 / ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤٦,٠١٢	-	-	٤٦,٠١٢	١٧٨,٠٢٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٤٠,٠١٤	-	٨٤٠,٠١٤	٦٨٣,٨١٥
إيرادات الاشتراكات	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	١,٦٨٨
وقف المحطة	-	-	-	-	٥,٢٥٧
إيرادات تاجر - محطة حي عكاظ	٧٥٠,٠٠٠	-	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٣٤,٩٩٩	-	-	٣٤,٩٩٩	-
صافي الأصول المحجرة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٠٩٣,٧٦١	(١,٠٩٣,٧٦١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	١,٩٢٦,٩٧٢	(٢٥٣,٧٤٧)	-	١,٦٧٣,٢٢٥	١,٦١٨,٧٨٦
المصروفات والخسائر					
مصرفات البرامج والأنشطة	١,٠٩٣,٧٦١	-	-	١,٠٩٣,٧٦١	١,٠٦٩,٠٩٣
المصرفات العمومية والإدارية	١٨٤,٩٧٠	-	-	١٨٤,٩٧٠	١٧٠,٣٠٥
إستهلاك العقارات الاستثمارية	٩٧,٨٤٨	-	-	٩٧,٨٤٨	٩٧,٨٤٨
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦,٩١٢	-	-	٦,٩١٢	١٨,٣٣٧
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢٠,٢٦٥	-	-	٢٠,٢٦٥	٢٣,٧٤١
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٤٠٣,٧٥٦	-	-	١,٤٠٣,٧٥٦	١,٣٧٩,٣٢٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٥٢٣,٢١٦	(٢٥٣,٧٤٧)	-	٢٦٩,٤٦٩	٢٣٩,٤٦٢
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة	(٣٧,٥٩٤)	-	-	(٣٧,٥٩٤)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	(٣٧,٥٩٤)	-	-	(٣٧,٥٩٤)	-
التغير في صافي الأصول	٤٨٥,٦٢٢	(٢٥٣,٧٤٧)	-	٢٣١,٨٧٥	٢٣٩,٤٦٢
صافي الأصول في بداية السنة	٦,٠٢٥,٣٤٩	١,٨٢٢,١١٣	٦,٠٦٦,٩٢٠	١٣,٩١٤,٣٨٢	١٣,٦٧٤,٩٢٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,٥١٠,٩٧١	١,٥٦٨,٣٦٦	٦,٠٦٦,٩٢٠	١٤,١٤٦,٢٥٧	١٣,٩١٤,٣٨٢

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 / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
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
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٦,٠٢٥,٣٤٩	١,٨٢٢,١١٣	٦,٠٦٦,٩٢٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٤٨٥,٦٢٢	(٢٥٣,٧٤٧)	٢٣١,٨٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٥١٠,٩٧١	١,٥٦٨,٣٦٦	٦,٠٦٦,٩٢٠
			١٤,١٤٦,٢٥٧

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 / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٩,٤٦٢	٢٣١,٨٧٥	التغير في صافي الاصول
-	-	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٩٧,٨٤٨	٩٧,٨٤٨	مكاسب تقييم الاستثمارات العقارية
١٨,٣٣٧	٦,٩١٢	إستهلاك العقارات الاستثمارية
٢٣,٧٤١	٢٠,٢٦٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٤٢٣	١٧,٠٧٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٨٨,٨١١	٣٧٣,٩٧٧	مخصص منافع الموظفين المكون
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١٠٦,٠٠٥	(٧,٦١٥)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٩٠,٥٧٣	(٨٨,١٣٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
-	-	مصاريف مستحقة
٥٨٥,٣٨٩	٢٧٨,٢٢٣	مخصص منافع الموظفين المسدد
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٣٧٧)	(١,٨٩٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٣٧٧)	(١,٨٩٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض
(٣١,٩٨٨)	(٣٢٣,٦٦٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٣٥,٧٨٧	١,٤٠٣,٧٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٠٣,٧٩٩	١,٠٨٠,١٣٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ 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 / ٢٠٢٥ 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 وتثقيف 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 ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 المناعي (مناعة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

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

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

(1/3/أ) 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 النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات 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 .

(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 النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(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 / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات 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 وتقيد 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 مكافأة 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في 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 / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١,٤٠٣,٧٩٩	١,٠٨٠,١٣٢	البنوك
١,٤٠٣,٧٩٩	١,٠٨٠,١٣٢	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٠	١٨,٤٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٩٥٦	٥,٦٢٢	ذمم موظفين
٧,٤٧٨	٠	ذمم مدينة اخري
١٦,٤٣٤	٢٤,٠٤٩	<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 / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥) العقارات الاستثمارية ، بالتكلفة :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الأراضي	١١,٦٠٦,٣٣٣	٠	٠	١١,٦٠٦,٣٣٣	٠	٠	٠	٠	١١,٦٠٦,٣٣٣	١١,٦٠٦,٣٣٣
المباني	١,٩٥٦,٩٥٢	٠	٠	١,٩٥٦,٩٥٢	٣٥٢,٢٥٢	٩٧,٨٤٨	٠	٤٥٠,١٠٠	١,٥٠٦,٨٥٢	١,٦٠٤,٧٠٠
الإجمالي	١٣,٥٦٣,٢٨٥	٠	٠	١٣,٥٦٣,٢٨٥	٣٥٢,٢٥٢	٩٧,٨٤٨	٠	٤٥٠,١٠٠	١٣,١١٣,١٨٥	١٣,٢١١,٠٣٣

إيضاح (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
السيارات	٦٧,٢٠٠	٠	٦٧,٢٠٠	٠	٦٧,١٩٩	٠	٦٧,١٩٩	٠	٠	١
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥,٥٥٠	٠	٠	١٥,٥٥٠	١٤,٩٣٧	٦١٢	٠	١٥,٥٤٩	١	٦١٣
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٦,٩٢١	٠	٠	١٦,٩٢١	١٦,٩٢٠	٠	٠	١٦,٩٢٠	١	١
الأثاث والمفروشات	٣٠,١١٩	١,٨٩٠	٠	٣٢,٠٠٩	١٤,١٦٣	٤,٨٠١	٠	١٨,٩٦٤	١٣,٠٤٥	١٥,٩٥٦
أجهزة التدفئة والتبريد والتجوية	٩,٩٩٤	٠	٠	٩,٩٩٤	٦,٢٢١	١,٤٩٩	٠	٧,٧٢٠	٢,٢٧٤	٣,٧٧٣
لوحات دعمايا والإعلان	١٤,٠٠٠	٠	٠	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	٠	٠	١٣,٩٩٩	١	١
الإجمالي	١٥٣,٧٨٤	١,٨٩٠	٦٧,٢٠٠	٨٨,٤٧٤	١٣٣,٤٣٩	٦,٩١٢	٦٧,١٩٩	٧٣,١٥٢	١٥,٣٢٢	٢٠,٣٤٥

إيضاح (٧) الأصول الغير ملموسة :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
برامج	٣٠,١٥٠	٠	٠	٣٠,١٥٠	٢٧,٦٢٥	٢,٥٢٤	٠	٣٠,١٤٩	١	٢,٥٢٥
الخطة الاستراتيجية	٨٨,٧٠٦	٠	٠	٨٨,٧٠٦	٧٠,٩٦٤	١٧,٧٤١	٠	٨٨,٧٠٥	١	١٧,٧٤٢
الإجمالي	١١٨,٨٥٦	٠	٠	١١٨,٨٥٦	٩٨,٥٨٩	٢٠,٢٦٥	٠	١١٨,٨٥٤	٢	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 / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>
٩١,٨٢٣	٠	حوالات مستحقة للمستفيدين - كفالات مصابين نقص المناعة
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٠	٣,٦٨٣	تأمينات اجتماعية
<u>١٤٨,٠٧٣</u>	<u>٥٩,٩٣٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>
٩,٤٢٣	٩,٤٢٣	رصيد اول المدة
٠	١٧,٠٧٧	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٩,٤٢٣</u>	<u>٢٦,٥٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
٥١٥,٤١٥	٣٣٠,٠١٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات
٠	١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية
٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع مناعي
٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تبرع لسداد القرض التمويلي
١٦٨,٤٠٠	٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم ايجارات
<u>٦٨٣,٨١٥</u>	<u>٨٤٠,٠١٤</u>	<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 / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
٠	١٦٠,٧٣٤	كفالات
٠	٩,٢٠٠	السلة الغذائية
٠	١٣,٢٦١	مشروع مناعي
٤٧٢,٩١٥	٤٢٢,٢١٣	مصروفات المنح الحكومية
٠	٧٨٤	اليوم الوطني
٦٨,٤٥٠	٠	دعم الايجار- برامج
٥٢٧,٧٢٨	٤٨٧,٥٦٩	مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة (١١-١)
<u>١,٠٦٩,٠٩٣</u>	<u>١,٠٩٣,٧٦١</u>	<u>الاحمال</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١-١) مصاريف التشغيل المحملة على البرامج والأنشطة -</u>
٤٦٨,٦٩١	٣٩٤,٣٠٠	الرواتب والأجور
٠	٤٢,٨١٣	بدل السكن
٠	٤,٠٦٠	بدل المواصلات
٥٩,٠٣٧	٤٦,٣٩٦	تأمينات اجتماعية
<u>٥٢٧,٧٢٨</u>	<u>٤٨٧,٥٦٩</u>	<u>الاحمال</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٥٨,٣٥٩	٩٦,٥٧٣	رواتب واجور ومافي حكمها
٢٢,٤٢١	٠	تأمينات اجتماعية
٩,٤٥٤	٩,٢٤٥	كهرباء ومياه
٧٤٧	١,٣٠٣	ضيافة ونظافة
٢٧,٠٠٠	٠	الايجار
٢,٦٠٢	١,٤٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٠	٥٩٠	الدعاية والاعلان
١٧,٣٧٢	٥٦٥	صيانة وإصلاح
٠	٤,١٤٠	بنيكّة وعمولات
٣,٩٠٩	٠	الوقود والمحروقات وصيانة سيارات
١٣,٢٧٩	٩,٩٩٨	اتعاب مهنية واستشارات
٩,٤٢٣	٥٢,١١٧	تعويضات نهاية الخدمة
٠	٨,٩٥٤	رسوم اشتراكات وتصديقات
٥,٧٣٩	٠	مصروفات متنوعه
<u>١٧٠,٣٠٥</u>	<u>١٨٤,٩٧٠</u>	<u>الاحمال</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 / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيمة :-

<u>صافي الأصول المقيمة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيمة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
١,٥٦٦,٦٧٨	١,٠٩٣,٧٦١	٨٤٠,٠١٤	١,٨٢٠,٤٢٥	تبرعات وايرادات مقيمة
١,٦٨٨	.	.	١,٦٨٨	تبرعات الزكاة
<u>١,٥٦٨,٣٦٦</u>	<u>١,٠٩٣,٧٦١</u>	<u>٨٤٠,٠١٤</u>	<u>١,٨٢٢,١١٣</u>	<u>الاحمالى</u>

إيضاح : (١٤) عـلام :-

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