

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
المحترمين  
جمعية الوقاية من العوز المناخي (مناعة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوقاية من العوز المناخي (مناعة) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٨٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه:

تم تغيير اسم الجمعية ليصبح جمعية الوقاية من العوز المناخي (مناعة) بدلاً من الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الإيدز بالرياض (مناعة).

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الوقاية من العوز المناخي (مناعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - 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.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الوقاية من العوز المناخي (مناعة) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

## المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الرياض: ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٢ م

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٧٤,٥٤٤	٢,٤٥٧,٤٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٥,٢٨٩	١٠٥,٢٨٩	(٥)	أرصده مدينة أخرى
١,٧٧٩,٨٣٣	٢,٥٦٢,٧٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٧,٩٨٢	٦٣,٤٨٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٩,٧٣٧,٥٠٠	١٠,٨٣٦,٢٨٦	(٧)	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
١٦,٥٢٥	٨٦,٤٩٠	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٩,٨٤٢,٠٠٧	١٠,٩٨٦,٢٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٦٢١,٨٤٠	١٣,٥٤٩,٠٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٩)	الجزء مستحق السداد خلال عام من القرض
٢٤٦,٦٨٨	٢٨٦,٠٩٥	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٦,٦٨٨	٨٨٦,٠٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	(٩)	قرض طويل الاجل
٤٠,٩٨٤	١٨,٦٠٢	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٢,٤٤٠,٩٨٤	١,٨١٨,٦٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٨٧,٦٧٢	٢,٧٠٤,٦٩٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٣٣٤,١٦٨	٣,٣٩٤,٣٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٤٥٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		صافي الأصول الاوقاف
٨,٣٣٤,١٦٨	١٠,٨٤٤,٣٢٨		مجموع صافي الأصول
١١,٦٢١,٨٤٠	١٣,٥٤٩,٠٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات و المكاسب
١٥٣,٢٨٣	٨٦,٩٠٢	-	-	٨٦,٩٠٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
-	١,٤٥٠,٠٠٠	-	١,٤٥٠,٠٠٠	-	(١٢) الدعم الحكومي
-	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	إيرادات اشتراكات
-	٥,٣٥٥	-	-	٥,٣٥٥	تبرعات تخفيض التزام
١٢٠,٥٥٥	٦٩٦,١١١	-	-	٦٩٦,١١١	إيراد تأجير
-	١,٠٩٨,٧٨٦	-	-	١,٠٩٨,٧٨٦	مكاسب من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٩٨,٨٣٨	٣,٣٣٩,٧٥٤	-	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٨٨٩,٧٥٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					<b>المصروفات والخسائر</b>
(١٢٨,٢٩٥)	(٦٨,٤٢٩)	-	-	(٦٨,٤٢٩)	(١٣) مصاريف الأنشطة
(٥٢٠,٥٤٤)	(٧١٧,٩٢٤)	-	-	(٧١٧,٩٢٤)	(١٤) مصاريف الإدارية وعمومية
(٩,٨٠٠)	(٢٤,٥٠٠)	-	-	(٢٤,٥٠٠)	(٦) استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(١,٠٠٠)	(١٨,٧٤١)	-	-	(١٨,٧٤١)	(٨) استهلاك موجودات غير ملموسة
(٦٥٩,٦٣٩)	(٨٢٩,٥٩٤)	-	-	(٨٢٩,٥٩٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٦٠,٨٠١)	٢,٥١٠,١٦٠	-	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٠٧٤,٨٦٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣٧٠,٨٠١)	٢,٥١٠,١٦٠	-	١,٤٥٠,٠٠٠	١,٠٦٠,١٦٠	التغير في صافي الأصول خلا السنة
٨,٧٠٤,٩٦٩	٨,٣٣٤,١٦٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٣٣٤,١٦٨	صافي الأصول بداية السنة
٨,٣٣٤,١٦٨	١٠,٨٤٤,٣٢٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	٣,٣٩٤,٣٢٨	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٠,٨٠١)	٢,٥١٠,١٦٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٩,٨٠٠	٢٤,٥٠٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٠٠	١٨,٧٤١	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٩,٧٣٧,٥٠٠)	(١,٠٩٨,٧٨٦)	أرباح إعادة التقييم
(١٠,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٢٧,٤٢٣	١٤,٦٤٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٠,٠٧٠,٠٧٨)	١,٤٦٩,٢٦٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧,٨٥٩	-	أرصده مدينة اخرى
١٩٨,٤٩٥	٣٩,٤٠٧	أرصدة دائنة أخرى
-	(٣٧,٠٢٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٨٦٣,٧٢٤)	١,٤٧١,٦٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٢)	-	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(٨٨,٧٠٦)	اضافات الموجودات الغير ملموسة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٩٩,٣٦٨	(٨٨,٧٠٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الاجل
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١,٨٦٤,٣٥٦)	٧٨٢,٩٣٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٥٣٨,٩٠٠	١,٦٧٤,٥٤٤	رصيد النقدية بداية السنة
١,٦٧٤,٥٤٤	٢,٤٥٧,٤٧٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة) مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٤٨٨) بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ - الموافق ٥ مايو ٢٠٠٩ م.  
ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- الدعم المادي والنفسي والاجتماعي و المعنوي للمريض و أسرته.
- القيام بتوعية و تثقيف المجتمع بمرض الايدز .
- متابعة تفعيل و تطبيق كافة المراسيم الملكية و الأنظمة و القوانين و القرارات التي تكفل لمريض الايدز و حقوقه.
- مخاطبة الجهات ذات العلاقة كلٌ فيما يخص بما قد يحتاجه مريض الايدز من خدمات صحية و تعليمية و تأهيلية و ترفيهية و غيرها من الخدمات .
- دعم و تشجيع و تبني البحوث العلمية التي تسعى لمعرفة أسباب الايدز و محاوله الحد منها او التخفيف من المضاعفات الناتجة عنه .
- دعم و تشجيع أنشطة و مهارات مرضى الايدز من خلال المشاركة في المناسبات المختلفة .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.



### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

#### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المنبقيه والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

#### ٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"**

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

**٤-٣ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

**٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٢٥	سيارات
٪١٠	تجهيزات و ديكورات
٪٢٠	حاسب الي و مطبوعات
٪١٠	اثاث و مفروشات
٪١٠	لوحات جدارية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التنبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصرف الراجحي
١,٦٧٤,٥٤٤	٢,٤٥٧,٤٧٨	
١,٦٧٤,٥٤٤	٢,٤٥٧,٤٧٨	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ارصدة متحجزة بوزارة المالية
١٠٥,٢٠٠	١٠٥,٢٠٠	سلف و عهد موظفين
٨٩	٨٩	
١٠٥,٢٨٩	١٠٥,٢٨٩	



جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات جدارية	اثاث ومفروشات	حاسب الي	تجهيزات وديكورات	سيارات	(٦) ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
١٣٠,٩٣١	١٤,٠٠٠	١٩,٤٠٠	١٧,٥٥٣	١٢,٧٧٨	٦٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	الإضافات
١٣٠,٩٣١	١٤,٠٠٠	١٩,٤٠٠	١٧,٥٥٣	١٢,٧٧٨	٦٧,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>مجمع الإهلاك</u>
٤٢,٩٤٩	٨,٧٥٠	٨,٤٠٦	١٤,٢٤٥	٧,٣٤٨	٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٤,٥٠٠	١,٤٠٠	١,٩٤٠	٣,٠٨٢	١,٢٧٨	١٦,٨٠٠	الإضافات
٦٧,٤٤٩	١٠,١٥٠	١٠,٣٤٦	١٧,٣٢٧	٨,٦٢٦	٢١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
٦٣,٤٨٢	٣,٨٥٠	٩,٠٥٤	٢٢٦	٤,١٥٢	٤٦,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٧,٩٨٢	٥,٢٥٠	١٠,٩٩٤	٣,٣٠٨	٥,٤٣٠	٦٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	مباني	أراضي	(٧) العقارات الاستثمارية- بالقيمة العادلة
٩,٧٣٧,٥٠٠	٢,٥٩٩,٦٠٦	٧,١٣٧,٨٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٠٩٨,٧٨٦	٧٩,٠٨٦	١,٠١٩,٧٠٠	أرباح تقييم الممتلكات الإستثمارية
١٠,٨٣٦,٢٨٦	٢,٦٧٨,٦٩٢	٨,١٥٧,٥٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- تم التقييم بواسطة شركة القيمة الحالية للتقييم العقارى المقيم عبد الكريم البصير ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٦٠٦ و يعد مقيم مهني معتمد و له خبرة في العقارات التي تم تقييمها.

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	البرامج	(٨) الأصول الغير ملموسة - بالصافي التكلفة
٣٠,١٥٠	-	٣٠,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٨,٧٠٦	٨٨,٧٠٦	-	الاضافات
١١٨,٨٥٦	٨٨,٧٠٦	٣٠,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣,٦٢٥	-	١٣,٦٢٥	الإهلاك المتراكم
١٨,٧٤١	١٧,٧٤١	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٢,٣٦٦	١٧,٧٤١	١٤,٦٢٥	استهلاك العام
٨٦,٤٩٠	-	١٦,٥٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,٥٢٥	٧,٩٦٥	١٥,٥٢٥	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) القرض
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول من القروض
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض خلال العام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) ارصدة دائنة اخرى
٢٢٩,٤٤٤	٢٣٣,٣٣٣	ايراد مقدمة
-	٤٢,٤٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١٧,٢٤٤	١٠,٣٠٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	-	عهد العاملين
٢٤٦,٦٨٨	٢٨٦,٠٩٥	



جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
١٣,٥٦١	٤٠,٩٨٤	رصيد اول المدة
٢٧,٤٢٣	١٤,٦٤٧	المكون خلال العام
-	(٣٧,٠٢٩)	المسدد خلال العام
٤٠,٩٨٤	١٨,٦٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) الدعم الحكومي
-	١,٤٥٠,٠٠٠	الدعم الاجتماعي
-	١,٤٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف الأنشطة
-	٤٢,٦٤٤	الدعم الاجتماعي
٢٦,٦٤٥	١٣,٦٦٠	رواتب واجور
٢٥,٠٠٠	١٢,١٢٥	مساعدات عينية
٧٦,٦٥٠	-	مساعدات مالية
١٢٨,٢٩٥	٦٨,٤٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) المصروفات الادارية وعمومية
٣٩٤,٢٧٠	٤٤١,١٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٥٦,٤٥٣	بدلات الموظفين
٣٧,٠٣٦	٦٠,٣٣٥	تأمينات الإجتماعية
٢٨,٣٠٢	١٧,٦٢٤	مصاريف اجازات
٢٧,٤٢٣	١٤,٦٤٧	نهاية الخدمة
٥,٨٠٥	٩,١٨٢	دعاية وإعلان
٥٥٤	٢,٨٦٠	مطبوعات وقرطاسيات و مستلزمات
١,٣١٩	١,٣٢٧	نظافة وضيافة
٥,٦٦٣	٥,٨٨٦	بريد وهاتف
٢,٠٦٦	٢,٠٠٥	كهرباء ومياه
١,٦١٧	١,٩٨٣	صيانة
-	١,٧٠٤	تأمين السيارات
-	١,٧٥٠	غارامات و مخالفات
-	٥٠٠	التدريب و التأهيل
-	٥٣٣	اشتراكات و تصديقات
٢,٥١٧	٣٥	وقود ومحروقات
١,٩٧٢	-	تأمين طبي
١٢,٠٠٠	-	رسوم مهنية
-	-	مصاريف استشارات
٥٢٠,٥٤٤	٧١٧,٩٢٤	

جمعية الوقاية من العوز المناعي (مناعة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

#### (١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

#### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

#### • مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

#### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

#### (١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### (١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ .....

