

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية العلاج الامن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية العلاج الامن

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العلاج الامن ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في اللجنة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

الموقرين

تقرير المراجع المستقل
السادة / جمعية العلاج الامن
جدة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٩ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصل</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	١,٥٣٥,١٢٠	٣,٩٦٧,٨١٤
مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٥	٥٨,٧٢٠	١٣١,٧٩٤
استثمارات قصيرة الأجل		٢,٠٠٠,٠٠٠	.
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٥٩٣,٨٤٠	٤,٠٩٩,٦٠٨
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	٦	٥٤,٨٨١	٦٣,٥٤٦
صافي الأصول غير الملموسة	٧	٥,٠٠٠	٨,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٨٨١	٧١,٥٤٦
إجمالي الأصول		٣,٦٥٣,٧٢١	٤,١٧١,١٥٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافئة نهاية الخدمة	٨	٤٥,٠٧٠	١٦,٧٣١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٥,٠٧٠	١٦,٧٣١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٤٩٨,٨٨٣	٤,٠٤٨,٩٩٢
صافي الأصول المقيدة		١٠١,٩٨١	١٠١,٩٨١
صافي أصول الأوقاف		٤,٣٣٧	.
إجمالي صافي الأصول		٣,٦٠٥,٢٠١	٤,١٥٠,٩٧٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٦٥٣,٧٢١	٤,١٧١,١٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء	١٠,٥٠٠	٠	٠	١٠,٥٠٠	٨,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة	٧,٣٢٥,١٥٨	٠	٠	٧,٣٢٥,١٥٨	٦,١١٩,٧٩٢
تبرعات خدمات تطوعية	٢٦٩,٠٠٠	٠	٠	٢٦٩,٠٠٠	٠
خفض التزام (خصم ممنوح)	١٧,٦٤٠	٠	٠	١٧,٦٤٠	٠
إيرادات وتبرعات أوقاف	٠	٠	٤,٣٣٧	٤,٣٣٧	١,٩٨١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٦٢٢,٢٩٨	٠	٤,٣٣٧	٧,٦٢٦,٦٣٥	٦,١٢٩,٧٧٣
المصروفات والخسائر					
٩ مصاريف الأنشطة	٦,٦٦٤,١٧٠	٠	٠	٦,٦٦٤,١٧٠	٢,٨٣٩,٤٢١
خدمات تطوعية	٢٦٩,٠٠٠	٠	٠	٢٦٩,٠٠٠	٠
١٠ المصاريف العمومية والإدارية	١,٢٢٤,٦٧٢	٠	٠	١,٢٢٤,٦٧٢	٦٤٧,٦٩٠
استهلاك الأصول الثابتة	١١,٥٦٥	٠	٠	١١,٥٦٥	٧,٨٩٠
استنفاد الأصول غير الملموسة	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٨,١٧٢,٤٠٧	٠	٠	٨,١٧٢,٤٠٧	٣,٤٩٨,٠٠١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٥٠,١٠٩)	٠	٤,٣٣٧	(٥٤٥,٧٧٢)	٢,٦٣١,٧٧٢
البنود الاستثنائية					
التغير في صافي الأصول	(٥٥٠,١٠٩)	٠	٤,٣٣٧	(٥٤٥,٧٧٢)	٢,٦٣١,٧٧٢
صافي الأصول في بداية السنة	٤,٠٤٨,٩٩٢	١٠١,٩٨١	٠	٤,١٥٠,٩٧٣	١,٥١٩,٢٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	٣,٤٩٨,٨٨٣	١٠١,٩٨١	٤,٣٣٧	٣,٦٠٥,٢٠١	٤,١٥٠,٩٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العلاج الامن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة
	(بالريالات السعودية)		
١,٥١٩,٢٠١	-	١٠٠,٠٠٠	١,٤١٩,٢٠١
			الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٦٣١,٧٧٢	-	١,٩٨١	٢,٦٢٩,٧٩١
			التغير الشامل في صافي الأصول
٤,١٥٠,٩٧٣	-	١٠١,٩٨١	٤,٠٤٨,٩٩٢
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٤٥,٧٧٢)	٤,٣٣٧	-	(٥٥٠,١٠٩)
			التغير الشامل في صافي الأصول
٣,٦٠٥,٢٠١	٤,٣٣٧	١٠١,٩٨١	٣,٤٩٨,٨٨٣
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٦٣١,٧٧٢	(٥٤٥,٧٧٢)	التغير في صافي الأصول
٧,٨٩٠	١١,٥٦٥	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
٩,٨٤٥	٣٥,٨٢٩	مكون نهاية الخدمة
<u>٢,٦٥٢,٥٠٧</u>	<u>(٤٩٥,٣٧٨)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٤٤,٤٥٢)	٧٣,٠٧٤	مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٥٠	.	مصاريف مستحقة
(٤٦١)	(٧,٤٩٠)	المسدد نهاية الخدمة
<u>٢,٦١١,٠٤٤</u>	<u>(٢,٤٢٩,٧٩٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨,٩٠١)	(٢,٩٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢٨,٩٠١)	(٢,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٨٢,١٤٣	(٢,٤٣٢,٦٩٤)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٣٨٥,٦٧١	٣,٩٦٧,٨١٤	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٣,٩٦٧,٨١٤</u>	<u>١,٥٣٥,١٢٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العلاج الامن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية العلاج الامن

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦) بتاريخ ٢٠ / ٠١ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

توفير بيئة صحية لعلاج المحتاجين وتفعيل برنامج التطوع الصحي ودعم المحتاجين للتتويم في المستشفيات والتحويل للعمليات الجراحية وانشاء برامج توعية صحيه للمجتمع للوقاية من الامراض المزمنة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغييرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥٦) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو الاحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتھا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية العلاج الامن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانمها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

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.

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد وما في حكمها</u>
٣,٩٦٥,٨٣٣	١,٥٢٨,٨٠٢	مصرف الراجحي
١,٩٨١	٦,٣١٨	مصرف الانماء
<u>٣,٩٦٧,٨١٤</u>	<u>١,٥٣٥,١٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٤٦,٢٩٥	٥٨,٧٢٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٥,٤٩٩		ضريبة القيمة المضافة
<u>١٣١,٧٩٤</u>	<u>٥٨,٧٢٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٦) صافي الأصول الثابتة</u>									
<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>مجموع الاهلاكات نهاية السنة</u>	<u>الاهلاكات خلال السنة</u>	<u>مجموع الاستنفاذات بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول نهاية السنة</u>	<u>الاضافات خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول بداية السنة</u>	<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>البدي ان</u>
٤٣,٠١٨	٣٤,٤٤٨	٢٢,٦٨٧	٨,٥٧٠	١٤,١١٧	٥٧,١٣٥	.	٥٧,١٣٥	%١٥	أجهزة حاسب الي وملحقاته
١,٦٩٧	١,١٧٦	٢,٢٩٩	٥٢١	١,٧٧٨	٣,٤٧٥	.	٣,٤٧٥	%١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
١٨,٨٣١	١٩,٢٥٧	٧,٢٨٩	٢,٤٧٤	٤,٨١٥	٢٦,٥٤٦	٢,٩٠٠	٢٣,٦٤٦	%١٠	الأثاث والمفروشات
٦٣,٥٤٦	٥٤,٨٨١	٣٢,٢٧٥	١١,٥٦٥	٢٠,٧١٠	٨٧,١٥٦	٢,٩٠٠	٨٤,٢٥٦		<u>الإجم الى</u>

(٧) الأصول غير الملموسة :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الاستنفاذات نهاية السنة	الاستنفاذ خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الاستنفاذ	البديان
٨,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	%١٥	برامج
٨,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠		الإجمالي

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>
٠	١٦,٧٣١	الرصيد بداية العام
١٦,٧٣١	٣٥,٨٢٩	المكون خلال العام
	(٧,٤٩٠)	المسدد خلال العام
<u>١٦,٧٣١</u>	<u>٤٥,٠٧٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مصاريف الأنشطة</u>
٢,٢٩٢,١٣٠	٥,١٤٢,٧٨١	برنامج دعم العلاج والعمليات الجراحية
٢٤٥,٢٠٢	٩٣٠,٥٠٨	برنامج دعم غسيل الكلى
٣٠٢,٠٨٩	٥٩٠,٨٨١	برنامج دعم العلاج وعمليات العيون
<u>٢,٨٣٩,٤٢١</u>	<u>٦,٦٦٤,١٧٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية العلاج الامن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٣٥٦)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٣٥٥,٨٩٦	٧٦٤,٩٣٢	الرواتب ومافي حكمها
٥٠,٠٤٢	١٠٦,٢٣٤	تأمينات اجتماعية
٠	١٢٣,٥١٨	دعاية وإعلان
٦,٥٠٨	١١,٩٥٤	القرطاسية
٧,٥٩٠	٦,٩٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٦٥	١,٤٩٥	المطبوعات
١,٩٣٠	٢١,٦١٠	استهلاك الكهرباء
٢٠,١٤١	٢٩,٩٥٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧,٩٣٨	٠	أجور تحميل وتنزيل
٦١,٠٠٤	٥١,٧٤٦	الإيجارات
٥,٧٨٥	٢,٢٤٨	مصاريف تراخيص
٣٠,٩٥٠	٨,١٩٨	تكاليف مهنية واستشارات
٩,٩١٧	١٤,٤٨٣	مصاريف بنكية وعمولات
٠	٣٣,٠٧٠	مكافآت وحوافز
٩,٨٤٥	٢٨,٣٣٩	تعويض نهاية الخدمة
٧,٨٣٧	٠	تأمين طبي
	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٢,٩٢٨	٢,٣٠٦	ضيافته
٠	١٢,٦٣٧	مواد التنظيف
٨,٨٠٩	٠	صيانته وإصلاح مباني
٤,٥٠٤	٠	صيانته وإصلاح أجهزة الاتصال
٥,٩٧٥	١,٥٩٣	صيانته وإصلاح أجهزة الحاسب الالى
٤٩,٨٢٦	٠	مصاريف الدعاية والاعلان
<u>٦٤٧,٦٩٠</u>	<u>١,٢٢٤,٦٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠١,٩٨١	اعانة الوزارة - تأسيس
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٩٨١</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة