

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)
الأحساء. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل عليها

الفهرس	رقم الصفحة
١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
٢ - قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤
٣ - قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥
٤ - قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦
٥ - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧
٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢-٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة رئيس وأعضاء – جمعية أمان للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية أمان للخدمات الإنسانية (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠) "الجمعية"، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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. إننا 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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الانتباه – أساس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (٢/٢).
- ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

فقرة آخر:

القوائم المالية المرفقة تعبر عن السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ تأسيسها وقيدها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي تعبر عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لذلك لم يتم عرض أرقام مقارنة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام النظام الأساسي للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسئولين عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية للجمعية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الرياض

بتاريخ: ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م

الموافق: ٩ شعبان ١٤٤٧ هـ

جمعية أمان للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رقم	ريال سعودي	
الأصول المتداولة		
مجموع الأصول المتداولة		-
الأصول غير المتداولة		
مجموع الأصول غير المتداولة		-
إجمالي الأصول		-
الإلتزامات وصافي الأصول		
مصرفات مستحقة		١٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		١٠,٠٠٠
صافي الأصول		(١٠,٠٠٠)
صافي الأصول الغير مقيدة		(١٠,٠٠٠)
إجمالي صافي الأصول		-
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية أمان للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٥٧٧٦٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

عن الفترة من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيرادات والمكاسب	إيضاح رقم	الغير مقيدة ريال سعودي	المقيدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
تبرعات نقدية		-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		-	-	-
المصروفات والخسائر				
المصروفات الإدارية والعمومية	(٤)	(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول		(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)
صافي الأصول في أول الفترة		-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة		(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية أمان للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)

قائمة التغير في صافي الأصول

عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	إجمالي صافي الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	صافي الأصول في ٤ مارس ٢٠٢٤ م
(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المستول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية أمان للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول
(١٠,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
	تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	التغير في دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
١٠,٠٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
-	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	النقدية المدفوعة لشراء عقارات وآلات ومعدات
-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
	صافي التغير في النقدية والنقدية المعادلة
-	النقدية والنقدية المعادلة في أول الفترة
-	النقدية والنقدية المعادلة آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المسئول المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٥ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية أمان للخدمات الإنسانية - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٥٧٧٦٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي المنطقة الشرقية - محافظة الأحساء. وقد تأسست الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٣/٠٥ م بموجب الترخيص رقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ وقد تم اعتماد اللائحة الأساسية لجمعية أمان للخدمات الإنسانية والتي نصت المادة الخامسة والخمسون منها والخاصة بالسنة المالية للجمعية أن تكون السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص وتنتهي في شهر ديسمبر من نفس السنة وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام لذلك تم أعداد القوائم المالية عن الفترة من تاريخ إصدار الترخيص في ٠٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهي أول قوائم مالية يتم إعدادها للجمعية.

وتتمثل أهداف الجمعية في:-

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس العرض والمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ استمرارية النشاط وطبقاً لأساس الاستحقاق المعدل، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات والمكاسب من الإعانات الحكومية والتبرعات والرسوم والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية .

٣-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في إيضاحات القوائم المالية.

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٥ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤-٢ السنة المالية

تم إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية من ٥ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهي تعبر عن السنة المالية الأولى للجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية
١-٣ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك، ونقدية بالصندوق، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة لتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها.

٢-٣ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.

٣-٣ الأصول المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة جود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

٤-٣ العقارات والآلات والمعدات وإهلاكها

- تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة - إن وجدت
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
- تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات والآلات والمعدات.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأنشطة باستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل

٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة الملكية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- 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 في الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٥٧٧٦٠٠)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٥ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦-٣ الهبوط في القيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الشهرة.

٧-٣ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

الذمم التجارية الدائنة تمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

٨-٣ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:
- الأصول غيد المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير مقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:
 - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٩-٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند استلامها.
- يتم إثبات الإعانات الحكومية وإيرادات الرسوم والاشتراكات والإيرادات الأخرى بالمبالغ النقدية المستلمة عند استلامها.

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية غير هادفة للربح
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية من ٥ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تحقق الإيراد - تتمه

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- ١٠-٣ إثبات المصروفات
- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو استحقاقها، وعندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق باللجان والمهرجانات والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.
- ١١-٣ العملات الأجنبية
- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائد حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

جمعية أمان للخدمات الإنسانية
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٧٧٦٠٠)
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- المصروفات الإدارية والعمومية	عن الفترة المالية من ٤ مارس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
متنوعة	ريال سعودي
	١٠,٠٠٠
	١٠,٠٠٠