

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٥ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان 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 وتقويم أخطار 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - 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.
  - تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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. تستند استنتاجاتنا 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.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللجنة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٦ شوال ١٤٤٧هـ (١٤ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   | ايضاح |                                      |
|---------|---------|-------|--------------------------------------|
|         |         |       | <u>الأصول</u>                        |
|         |         |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٣٩٢,٠٧٠ | ٥١٥,٨٧١ | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢٩,٣١١  | ٤٧,٧٠٨  |       | مصرفات مقدمة وارصدة مدينة اخري       |
| ٤٢١,٣٨١ | ٥٦٣,٥٧٩ |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|         |         |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٧,٨٣٣   | ٤٣,١٧٣  | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي |
| ٧,٨٣٣   | ٤٣,١٧٣  |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٤٢٩,٢١٤ | ٦٠٦,٧٥٢ |       | إجمالي الاصول                        |
|         |         |       | <u>الالتزامات وصافي الاصول</u>       |
|         |         |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ٣٢,٧٦٦  | ٣,٩٩٩   | (٦)   | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري      |
| ٣٢,٧٦٦  | ٣,٩٩٩   |       | مجموع الالتزامات                     |
|         |         |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٢٣٠,٤٤٨ | ٦٠٢,٧٥٣ |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١٦٦,٠٠٠ | -       | (١٠)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٣٩٦,٤٤٨ | ٦٠٢,٧٥٣ |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٤٢٩,٢١٤ | ٦٠٦,٧٥٢ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م   | مقيدة     | غير مقيدة    | ايضاح                                  |
|---------|---------|-----------|--------------|--|
|         |         |           |              | <b>الإيرادات</b>                       |
| ٨١,٧٥٠  | ١٠٥,٧٥٢ | -         | ١٠٥,٧٥٢      | التبرعات النقدية العامة                |
| ٥١٦,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠   | -            | منح حكومية                             |
| -       | ١٧,١٥٠  | -         | ١٧,١٥٠       | تبرعات عينية                           |
| ٥,٠٠٠   | ٦,٨٠٠   | -         | ٦,٨٠٠        | اشتراكات                               |
| ١١١,١٩٦ | ٢٨,٠٠٠  | ٢٨,٠٠٠    | -            | خدمات تطوعية                           |
| ١٥,٠٠٠  | ١٠٠,٠٠٠ |           | ١٠٠,٠٠٠      | تبرع ايجار                             |
|         |         |           |              | <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>   |
| -       | -       | (٦٩٤,٠٠٠) | ٦٩٤,٠٠٠      | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |
| ٧٢٨,٩٤٦ | ٧٥٧,٧٠٢ | (١٦٦,٠٠٠) | ٩٢٣,٧٠٢      | <b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b> |
|         |         |           |              | <b>المصروفات والخسائر</b>              |
| ١٦٧,٢٧١ | ٤٢١,٨٧٢ | -         | ٤٢١,٨٧٢ (١٠) | مصروفات الأنشطة                        |
| ٤٣,٧٨٢  | ١٥,٦٨١  | -         | ١٥,٦٨١       | مصروفات حوكمة                          |
| ١١١,١٩٦ | ٢٨,٠٠٠  | -         | ٢٨,٠٠٠       | خدمات تطوعية                           |
| ٢٩,٩٠٠  | ١٣,٦٤٧  | -         | ١٣,٦٤٧       | جمع أموال                              |
| ١١٧,٤٢٢ | ٦٨,٧٤٧  | -         | ٦٨,٧٤٧ (١٢)  | المصروفات العمومية والإدارية           |
| ١,٧٧٠   | ٣,٤٥٠   | -         | ٣,٤٥٠        | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات       |
| ٤٧١,٣٤١ | ٥٥١,٣٩٧ | -         | ٥٥١,٣٩٧      | <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>       |
| ٢٥٧,٦٠٥ | ٢٠٦,٣٠٥ | (١٦٦,٠٠٠) | ٣٧٢,٣٠٥      | <b>التغيير في صافي الأصول</b>          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)  
 قائمة التغير في صافي الأصول  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي  | مقيدة     | غير مقيدة |                                  |
|---------|-----------|-----------|----------------------------------|
| ١٣٨,٨٤٣ | -         | ١٣٨,٨٤٣   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |
| ٢٥٧,٦٠٥ | ١٦٦,٠٠٠   | ٩١,٦٠٥    | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ٣٩٦,٤٤٨ | ١٦٦,٠٠٠   | ٢٣٠,٤٤٨   | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  |
| ٢٠٦,٣٠٥ | (١٦٦,٠٠٠) | ٣٧٢,٣٠٥   | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ٦٠٢,٧٥٣ | -         | ٦٠٢,٧٥٣   | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤م    | ٢٠٢٥م    |   |
|----------|----------|---|
|          |          | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٢٥٧,٦٠٥  | ٢٠٦,٣٠٥  | التغير في صافي الاصول                           |
| ١,٧٧٠    | ٣,٤٥٠    | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٢٥٩,٣٧٥  | ٢٠٩,٧٥٥  | التغير في صافي الاصول بعد التسويات              |
|          |          | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٩,١١١) | (١٨,٣٩٧) | مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخري                 |
| (٢٠,٠٣٤) | (٢٨,٧٦٧) | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى                |
| ٢١٠,٢٣٠  | ١٦٢,٥٩١  | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|          |          | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٤,٧١٠)  | (٣٨,٧٩٠) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٤,٧١٠)  | (٣٨,٧٩٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| ٢٠٥,٥٢٠  | ١٢٣,٨٠١  | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ١٨٦,٥٥٠  | ٣٩٢,٠٧٠  | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٣٩٢,٠٧٠  | ٥١٥,٨٧١  | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥) بتاريخ ١١/١١/١٤٤٣ هـ الموافق في ١٠/٠٦/٢٠٢٢ م، مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

- نشر التوعية والتربية والعمل التطوعي لتعزيز السلامة المرورية في المجتمع.
- التكامل مع الجهود المبذولة في مجال السلامة المرورية من الجهات المعنية.
- دعم ونشر الدراسات والأبحاث المتعلقة بالسلامة المرورية.
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

١-٣ النقدية وما في حكمها:  
تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:  
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة  
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:  
يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

**٣-٦ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.  
**أ- الجمعية كمتأجر**

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما أقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، تثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

**٣-٧ المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**٣-٨ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيره الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن 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 يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٣-١ إقامة الأنشطة (يتبعه):**

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)**

**التعهد بتقديم تبرع:**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 والشروط المرتبطة بها.

**الإيرادات التشغيلية الأخرى:**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:**

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

**المساعدات النقدية:**

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

**مصروفات المنح الحكومية:**

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

**مصروفات جمع الاموال:**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**مصاريف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٣-١١ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

**صافي الأصول غير المقيدة**

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**صافي أصول الأوقاف**

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**٣-٢ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

|         |         | <b>(٤) النقد وما في حكمه</b> |
|---------|---------|------------------------------|
| ٢٠٢٤ م  | ٢٠٢٥ م  | مصرف الراجحي ح/٤٧٨٤          |
| ٣٩٢,٠٧٠ | ٥١٥,٨٧١ |                              |
| ٣٩٢,٠٧٠ | ٥١٥,٨٧١ |                              |

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الإجمالي | طابعات وآلات تصوير | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | شاشات عرض | أثاث مكثبي | أجهزة اتصال وأجهزة كهربائية | التكلفة                |                     |
|----------|--------------------|--------------------------|-----------|------------|-----------------------------|------------------------|---------------------|
|          |                    |                          |           |            |                             | الرصيد في بداية السنة  | الإضافات خلال السنة |
| ١٠,٢٩٩   | ١,٦٣٣              | ٥,٠٧٧                    | ٢,١٥٠     | ١,٠٠٠      | ٤٣٩                         | الرصيد في بداية السنة  |                     |
| ٣٨,٧٩٠   | -                  | ٢,١٨٥                    | -         | ٣,٢٤٥      | ٦,٣٦٠                       | الإضافات خلال السنة    |                     |
| ٤٩,٠٨٩   | ١,٦٣٣              | ٧,٢٦٢                    | ٢,١٥٠     | ١,٠٠٠      | ٤٣٩                         | الرصيد في نهاية السنة  |                     |
| ٢,٤٦٦    | ٢٩١                | ١,١٥١                    | ٧٠٦       | ١٥٠        | ١٦٨                         | الإهلاك المتراكم       |                     |
| ٣,٤٥٠    | ٣٢٧                | ١,٠٤٢                    | ٢٨٩       | ١,٤٤٧      | ٣٤٥                         | الرصيد في بداية السنة  |                     |
| ٥,٩١٦    | ٦١٨                | ٢,١٩٣                    | ٩٩٥       | ١,٥٩٧      | ٥١٣                         | أهلاك السنة            |                     |
|          |                    |                          |           |            |                             | الرصيد في نهاية السنة  |                     |
|          |                    |                          |           |            |                             | القيمة الدفترية        |                     |
| ٤٣,١٧٣   | ١,٠١٥              | ٥,٠٦٩                    | ١,١٥٥     | ٢٩,٦٤٨     | ٦,٢٨٦                       | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |                     |
| ٧,٨٣٣    | ١,٢٤٢              | ٣,٩٢٦                    | ١,٤٤٤     | ٨٥٠        | ٢٧١                         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |                     |

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤م          | ٢٠٢٥م          | (٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٦,٢١٦          | -              | تأمينات اجتماعية                     |
| ٧,٤٥٠          | ٣,٣٠٠          | اشتراقات مقدمة                       |
| ١٦,١٠٠         | -              | شركة حكاية لقاء لتنظيم المعارض       |
| ٣,٠٠٠          | -              | تبرعات و إيرادات مقدمة               |
| -              | ٦٩٩            | مصروفات مستحقة                       |
| <b>٣٢,٧٦٦</b>  | <b>٣,٩٩٩</b>   |                                      |
| ٢٠٢٤م          | ٢٠٢٥م          | (٧) صندوق دعم الجمعيات               |
| ١٠٠,٠٠٠        | -              | مصروفات تشغيلية                      |
| ٢٥٠,٠٠٠        | ٥٠٠,٠٠٠        | برامج و أنشطة                        |
| ٦٦,٠٠٠         | -              | راس المال البشري                     |
| ١٠٠,٠٠٠        | -              | التميز المؤسسي                       |
| <b>٥١٦,٠٠٠</b> | <b>٥٠٠,٠٠٠</b> |                                      |
| ٢٠٢٤م          | ٢٠٢٥م          | (٨) مصروفات الأنشطة                  |
| ١٢٩,١٥٥        | ٢٧٣,٣٩٦        | رواتب                                |
| -              | ١٤,١٠٠         | مصروف أعمال تصوير و فعاليات          |
| -              | ٧٠٠            | مصروف نقل و شحن تشغيلي               |
| -              | ٢,٠٠٠          | مصروف ضيافة تشغيلي                   |
| -              | ٩٧٤            | مصروف تجهيزات مشاريع تشغيلي          |
| ١,٧٢٠          | ٢٤,٠٣٣         | مطبوعات                              |
| ١١,٠٠١         | ١٠٠,٠٠٠        | ملتقيات و فعاليات                    |
| ٢٢,٦٢٣         | ٥,٨٠٢          | تأمينات اجتماعية                     |
| ٢,٧٧٢          | ٨٦٧            | اشتراقات                             |
| <b>١٦٧,٢٧١</b> | <b>٤٢١,٨٧٢</b> |                                      |

جمعية أمان للوقاية من الحوادث المرورية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٠٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤م   | ٢٠٢٥م  | (٩) المصروفات العمومية والإدارية |
|---------|--------|----------------------------------|
| ٦٦,٠١٧  | ٣١,٦٥٠ | رواتب وأجور أساسية               |
| ١٦,٢٨٨  | ٧,١٦٣  | بدل سكن                          |
| ٧,١٥٠   | ٤,٠٠٠  | بدل مواصلات                      |
| ١,٦٦٣   | ١,٢٣٨  | بدل اتصال                        |
| -       | ٢,٢٨٨  | رسوم حكومية                      |
| -       | ١,٠٨٧  | خدمات اسند                       |
| -       | ١,٧٣٠  | مصاريف بنكية                     |
| ٢٠٠     | ٢٥٩    | مستلزمات مكتبية ومطبوعات         |
| ١,٣٥٣   | ٧٩٩    | هاتف وبريد وإنترنت               |
| ٢٥٠     | =      | أتعاب مهنية                      |
| -       | ٩٥٠    | مكافئات                          |
| -       | ١٨٣    | كهرباء                           |
| ٤,٠٥١   | ٤,٠٩٩  | تأمين طبي                        |
| ٣,٤٥٠   | -      | رسوم البرنامج                    |
| -       | ٣,٧٠٣  | نهاية الخدمة                     |
| ١٥,٠٠٠  | ٩,٦٠٠  | إيجار مكاتب                      |
| ٢,٠٠٠   | -      | نقل كفالة                        |
| ١١٧,٤٢٢ | ٦٨,٧٤٧ |                                  |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥م | المحرر خلال<br>السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير<br>٢٠٢٥م | (١٠) صافي الأصول المقيدة                         |
|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|--|
| -                  | (١٠٠,٠٠٠)            | -                 | ١٠٠,٠٠٠          | إعانة الوزارة - التميز المؤسسي                   |
| -                  | (٥٠٠,٠٠٠)            | ٥٠٠,٠٠٠           | -                | صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة                |
| -                  | (٦٦,٠٠٠)             | -                 | ٦٦,٠٠٠           | صندوق دعم الجمعيات - مصروفات رأس<br>المال البشري |
| -                  | (٢٨,٠٠٠)             | ٢٨,٠٠٠            | -                | خدمات تطوعية                                     |
| -                  | (٦٩٤,٠٠٠)            | ٥٢٨,٠٠٠           | ١٦٦,٠٠٠          |  |

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦م.