

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)
تحت إشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية	١٦-٨



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
جمعية أهلية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 موضحه بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 متعمد أو إفادات 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 للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية 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 نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦٧,١٢٦	٢٣١,١٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥٨	٦٥٨	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٧,٧٨٤	٢٣١,٧٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٣١٠	٩٧,٢٢٠	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٥٢٨	(٧)	الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
١١,٣١٠	٩٩,٧٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٠٩٤	٣٣١,٥٢٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣,٢٥٠	٤,٠٠٠	(٨)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٢٥٠	٤,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٥١,٠٠٦	١٠٦,٥١١		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٤,٨٣٨	٢٢١,٠١٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٨٤٤	٣٢٧,٥٢٦		مجموع صافي الأصول
١٧٩,٠٩٤	٣٣١,٥٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات				
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	-	٢٨٧,٥٥١	٢٨٧,٥٥١	٨٤,٤٠٠
الدعم الحكومي	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التبرع العام	١٣٥,٣٠٠	-	١٣٥,٣٠٠	٥١,٧٨٢
تبرعات خدمات تطوعية	٩٣٣,٤٦٦	-	٩٣٣,٤٦٦	٢٠,٠٠٠
اشتراكات عضوية	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٥,٧٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٩١,٣٧٤	(١٩١,٣٧٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١,٢٦٣,١٤٠	٩٦,١٧٧	١,٣٥٩,٣١٧	٢٦١,٨٨٢
المصروفات والأنشطة				
(١١) مصروفات البرامج والأنشطة	(١,١٢٦,٤٤٠)	-	(١,١٢٦,٤٤٠)	(٤٧,٥٦٣)
(١٢) مصروفات عمومية وإدارية	(٤١,٧٥٦)	-	(٤١,٧٥٦)	(٢٧,٧٢٤)
مصروفات جمع الأموال	(٣٤,١٠٣)	-	(٣٤,١٠٣)	(١٠,٠٦٢)
(٦) اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات	(٤,٩٨٩)	-	(٤,٩٨٩)	(٦٨٩)
(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة	(٣٤٧)	-	(٣٤٧)	-
إجمالي المصروفات والأنشطة	(١,٢٠٧,٦٣٥)	-	(١,٢٠٧,٦٣٥)	(٨٦,٠٣٨)
التغير في صافي الأصول	٥٥,٥٠٥	٩٦,١٧٧	١٥١,٦٨٢	١٧٥,٨٤٤

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
إجمالي الدخل الشامل	٥١,٠٠٦	١٢٤,٨٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١,٠٠٦	١٧٥,٨٤٤
إجمالي الدخل الشامل	٥٥,٥٠٥	٩٦,١٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٦,٥١١	٣٢٧,٥٢٦

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥١,٦٨٢	١٧٥,٨٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٤,٩٨٩	٦٨٩	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٧	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٥٧,٠١٨	١٧٦,٥٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٦٥٨)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥٠	٣,٢٥٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٧,٧٦٨	١٧٩,١٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٨٩٩)	(١١,٩٩٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٨٧٥)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(٩٣,٧٧٤)	(١١,٩٩٩)	صافي النقدية من الوارد المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦٣,٩٩٤	١٦٧,١٢٦	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١٦٧,١٢٦	-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣١,١٢٠	١٦٧,١٢٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٥٤٣٣) بتاريخ ٠٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ - الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م ومركزها الرئيسي مدينة المجمعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:-

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية.
- الاستفادة من الآبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.
- نشر الوعي والثقافة عن أهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم إيصال المياه لبيوت.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ 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 الصغيرة والمتوسطة.

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. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 استنفادها 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"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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 المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة

٪١٥

٪١٥

٪٢٠

البيان

أثاث ومفروشات

لوحات إعلانية

السيارات

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ 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 الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

١٠-٣ 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**١٢-٣ المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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.

١٥-٣ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٤,٢٢٣	١٦٣,٩٠٧
٢,٩٠٣	٦٧,٢١٣
١٦٧,١٢٦	٢٣١,١٢٠

مصرف الراجحي

مصرف الانماء

(٥) المدينون والارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥٨	٦٥٨
٦٥٨	٦٥٨

مصرف ايجار مقدم

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي				
اثاث ومفروشات	لوحات اعلانية	السيارات	الإجمالي	التكلفة
٦,٢٤٩	٥,٧٥٠	-	١١,٩٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٧٤٩	-	٨٣,١٥٠	٩٠,٨٩٩	الإضافات خلال السنة
١٣,٩٩٨	٥,٧٥٠	٨٣,١٥٠	١٠٢,٨٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مجمع الاستهلاك				
٤٧٢	٢١٧	-	٦٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٤٩٧	١,٠٨٠	١,٤١٢	٤,٩٨٩	إهلاك السنة
٢,٩٦٩	١,٢٩٧	١,٤١٢	٥,٦٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية				
١١,٠٢٩	٤,٤٥٣	٨١,٧٣٨	٩٧,٢٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٧٧٧	٥,٥٣٣	-	١١,٣١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية سقيا الماء بمحافظة المجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي</u>		
		<u>التكلفة</u>
	برامج وأنظمة	الإجمالي
اضافات خلال السنة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
اطفاء السنة	٣٤٧	٣٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٤٧	٣٤٧
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٥٢٨	٢,٥٢٨
		<u>(٨) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى</u>
مصرفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٤,٠٠٠	٣,٢٥٠
	٤,٠٠٠	٣,٢٥٠

<u>(٩) صافي الاصول المقيدة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦,٨٣٧	-	-	٥٦,٨٣٧
٦٨,٠٠١	-	-	٦٨,٠٠١
-	٩١,٨٥٨	(٦٢,٦٨٤)	٢٩,١٧٤
-	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	-
-	٣٢,٨٨٣	-	٣٢,٨٨٣
-	١٠٦,٧٦٦	(٨٨,٠٦٧)	١٨,٦٩٩
-	٥٠,٠٤٤	(٣٤,٦٢٣)	١٥,٤٢١
١٢٤,٨٣٨	٢٨٧,٥٥١	(١٩١,٣٧٤)	٢٢١,٠١٥

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع السقيا المتنقلة	١٠٦,٧٦٦	-	
مشروع سقيا المستشفيات	٩١,٨٥٨	-	
مشروع سقيا المساجد	٥٠,٠٤٤	-	
مشروع الاسر المحتاجة	٣٢,٨٨٣	-	
مشروع اوقف ثلاجة	٦,٠٠٠	١,٩٠٠	
مشروع سقيا الماء	-	٨٢,٥٠٠	
	٢٨٧,٥٥١	٨٤,٤٠٠	
(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات خدمات تطوعية	٩٣٣,٤٦٦	٢٠,٠٠٠	
مصروفات برنامج السقيا المتنقل	٨٨,٠٦٧	-	
مصاريق سقيا المستشفيات	٦٢,٦٨٤	-	
مصاريق سقيا المساجد	٣٤,٦٢٣	-	
مصاريق برنامج اوقف ثلاجة	٧,٦٠٠	-	
مشروع سقيا الماء	-	٢٥,٦٦٣	
مصاريق الأجهزة الكهربائية	-	١,٩٠٠	
	١,١٢٦,٤٤٠	٤٧,٥٦٣	
(١٢) مصروفات إدارية وعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيجارات	٢٠,٠٠٠	١٩,٣٤٢	
أجور وما في حكمها	٧,٦٠٠	-	
أتعاب مهنية	٤,٠٠٠	٥,٧٥٠	
مياه وكهرباء	٣,٥٢٠	١,٠١٣	
أدوات مكتبية	١,٩١٤	٣٩٨	
صيانة	١,٨٩٨	٤٠	
رسوم بنكية	١,٣٧٠	٩	
بريد وهاتف	٧٦٠	-	
بدلات	٦٠٠	-	
ضيافة	٩٤	٨٧٢	
دعاية وإعلان	-	٣٠٠	
	٤١,٧٥٦	٢٧,٧٢٤	

(١٣) 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 العملات**

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.

• **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

الدعم النقدي	٤٢٢,٨٥١
اشتراكات الأعضاء	٣,٠٠٠
صافي الأصول أول السنة	١٧٥,٨٤٤

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية و جمع الاموال والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٢٢٧,٧٧٨ ريال.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و المصادقة عليها .