

جمعية سقيا الماء

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

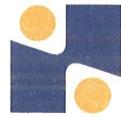
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

١	الفهرس
٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سقيا الماء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربعي تحت رقم (١١٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتطلبات الحجم المتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

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

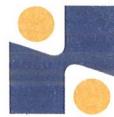
عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدمة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية: (تمه)

وتعُد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية سقيا ماء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطراب آل علي
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٦ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,٢٤١,٩٣٥	٣,١٧٧,٠٠٥
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٢٥٤,٥٤٧	٨,٧٩٩
المخزون	-	-	٦٠,٦٧٣
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٤٩٦,٤٨٢	٣,٢٤٦,٤٧٧
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات - الصافي	(٦)	٣٠٤,٥٧٢	٥٨٣,٧٨٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٠٤,٥٧٢	٥٨٣,٧٨٨
إجمالي الموجودات		٢,٨٠١,٠٥٤	٣,٨٣٠,٢٦٥
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٧)	٩٩,٠٧٥	٦,٦٩١
مجموع المطلوبات المتداولة		٩٩,٠٧٥	٦,٦٩١
مجموع المطلوبات ا		٩٩,٠٧٥	٦,٦٩١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	٢,٧٠١,٩٧٩	٣,٧٧٦,٦٦٥
صافي الأصول المقيدة	-	-	٤٦,٩٠٩
مجموع صافي الأصول		٢,٧٠١,٩٧٩	٣,٨٢٣,٥٧٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٢,٨٠١,٠٥٤	٣,٨٣٠,٢٦٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
بنود الدخل					
١,٩٣٣,٨١٣	٢,٤٢٠,٧٩٣	-	٢,٤٢٠,٧٩٣		الtributes النقدية العامة
٤٦٩,٣٣٤	-	-	-		الtributes النقدية المقيدة
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-		الإعانات الحكومية (إعانة تأسيس)
٤٩,٣٠٠	-	-	-		الtributes العينية
١٣٦,٠٩٧	٣٦,٨٧٥	-	٣٦,٨٧٥		إيرادات أخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٤٦,٩٠٩)	٤٦,٩٠٩		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٨٨٨,٥٤٤	٢,٤٥٧,٦٦٨	(٤٦,٩٠٩)	٢,٥٠٤,٥٧٧		إجمالي بنود الدخل وإعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٢,٨٥١,٤٢٥)	(٢,٩٣٥,٨٠٤)	-	(٢,٩٣٥,٨٠٤)	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(١٢,٤١٦)	-	(١٢,٤١٦)		مصروفات محملة على النشاط
(٩٢,٦٤٤)	(٣١٣,٦٦٨)	-	(٣١٣,٦٦٨)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)		مصروفات جمع الأموال
(١١٨,٦١٢)	(٨٣,٥٥٥)	-	(٨٣,٥٥٥)	(٦)	اهلاك الممتلكات وألات والمعدات
(٣,٦٢,٦٨١)	(٣,٣٤٦,٤٤٣)	-	(٣,٣٤٦,٤٤٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٧٤,١٣٧)	(٨٨٨,٧٧٥)	(٤٦,٩٠٩)	(٨٤١,٨٦٦)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية
بنود استثنائية					
-	(٢٣٢,٨٢٠)	-	(٢٣٢,٨٢٠)		تسويات سنوات سابقة
-	(٢٣٢,٨٢٠)	-	(٢٣٢,٨٢٠)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٧٤,١٣٧)	(١,١٢١,٥٩٥)	(٤٦,٩٠٩)	(١,٠٧٤,٦٨٦)		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقراً معها

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٩٩٧,٧١١	١٥,٤٧٨	٣,٩٨٢,٢٣٣
(١٧٤,١٣٧)	٣١,٤٣١	(٢٠,٥,٥٦٨)
٣,٨٢٣,٥٧٤	٤٦,٩٠٩	٣,٧٧٦,٦٦٥
(١,١٢١,٥٩٥)	(٤٦٩٠٩)	(١,٠,٧٤,٦٨٦)
٤,٧٠,١٩٧٩	-	٢,٧٠,١,٩٧٩

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتحرج معها.

• لم تتم الجمعية بتكوين احتياطيات خلال العام المالي ٢٠٢٤م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية سقيا الماء
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١٧٤,١٣٧)	(٨٨٨,٧٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٦١٢	٨٣,٥٥٥	التغير في صافي الأصول
٥٠,٢٩٦	-	تعديلات لبنيود غير نقدية
(٥,٢٣٩)	(٧٥٤,٩٢٤)	استهلاك الممتلكات وألات والمعدات
(٣,٨٣٣)	(٢٤٥,٧٤٨)	تبرعات عينية بأصول ثابتة
٤٧٧,٩٨١	٦٠,٦٧٣	النفقات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦,١٢٧	٩٢,٣٨٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٧٥,٠٤٥	(٨٤٧,٦١٤)	المخزون
(٣٢٧,٩٤٩)	(٣٧,١٦٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٢٧,٩٤٩)	(٣٧,١٦٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٧,٠٩٦	(٩٣٥,٠٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٢٩,٩٠٨	٣,١٧٧,٠٠٥	شراء ممتلكات وألات والمعدات
٣,١٧٧,٠٠٤	٢,٢٤١,٩٣٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط

جمعية سقيا الماء هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣) بتاريخ ٧ صفر ١٤٤١ هـ

الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٩ م. مقرها-مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- توفير مياه الشرب في أماكن الاحتياج

- توعية المجتمع بأهمية المحافظة على الماء.

- توعية المجتمع بأهمية المعايير والمواصفات للمياه المعبأة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، وقد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول.

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تمه)

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 جوهرية 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 والتقادم 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 الملموسة

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذاك 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 للأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تتحسب 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 ملزمة 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 في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تم جمع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادلة. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات الجمعية.

٤-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشترأة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥-٣ 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناوتها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم ملدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناوتها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم ملدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪٢٠	لوحات ودعابة واعلان	٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	عدد وأدوات وأجهزة	٪٢٠	تحسينات على معارض مستأجرة
٪٢٠	ثلاثاجات مياه وأجهزة تحلية	٪٢٠	سيارات
		٪١٥	أدوات وأجهزة عرض

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها 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.

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

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصلع عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسويه ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصلع أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحظوظ بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتتطلب قيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متدالوة أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متدالوة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١١-٣ 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 ينجز 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 التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

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

الإيرادات الأخرى

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

يتم الاعتراف بالtributes العينية بما تلقها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتکبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٥-٣ 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.

١٦-٣ المقاضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٢٤٠,٧٩٤	١,٢٩٠,٦٦٢	بنك البلاد
٨٤٦,٤٨٠	٥٠٩,٥٥٥	بنك الجزيرة
٩٩٢,٨٧٩	٢٣٣,٦٥٩	بنك الانماء
٧٢,٠٨١	١٤٥,٧٨٥	مصرف الراجحي
٢٤,٧٧١	٦٢,٢٧٤	الأهلي
٣,١٧٧,٠٠٥	٢,٢٤١,٩٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	١٧٦,٠٠٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٤,٦٤٠	شركة عبق الندى لتعبئة المياه
٤,٩٩٩	١٣,٩٠٢	ذمم عاملين
٣,٨٠٠	-	إيجار مقدم
٨,٧٩٩	٢٥٤,٥٤٧	

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الارصدة الدائنة الأخرى
-	٨٩,٨٧٥	موردين
٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	مصاروفات مستحقة - اتعاب مهنية
٢,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
٩١	-	ذمم عاملين
٦,٦٩١	٩٩,٠٧٥	

٣١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(المحرر) خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
-	-	-	-	كراتين مياه مقيدة
-	(٥٢٣)	-	٥٢٣	جهاز التحلية
-	(١,٨٤٩)	-	١,٨٤٩	اوافات ثلاجة
-	(٣٨٧)	-	٣٨٧	تبرعات المتجر
-	(٤٤,١٥٠)	-	٤٤,١٥٠	منح حكومي - دعم تشغيلي
-	(٤٦,٩٠٩)	-	٤٦,٩٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مصاروفات برامج وأنشطة
٢,٠٩٣,٧٨٠	٢,٣٥٩,٦٩٩	مصاريف سقيا الماء
٣٤٧,٣١	٥٢٧,٤٦٧	مكافآت ورواتب
-	٢٥,٨٢٤	مصاريف سقيا زمزم
١١,٨١٩	١٧,٦٠٠	تخزين وتوصيل المياه
-	٥,٢١٤	كفالات
٢٥٥,٨٥٠	-	مصاروفات - المنح الحكومية - دعم التشغيل
٧١,٢٩٦	-	مصاريف توزيع أجهزة تحلية المياه
٣٠,٢٣٧	-	دعاية واعلان
١٨,٢٩٦	-	كهرباء واتصالات
٧,٣٧٠	-	مصاروفات تركيب ثلاجات
٦,١٣٠	-	مصاروفات وبرامج غير مقيدة نقدية
٥,١٠٠	-	المنافع والخدمات
١,٩٨٠	-	مصاريف برامج وانشطة - مشاركات في فعاليات
١,٩٠٧	-	صيانة واصلاح
٣٥٠	-	اشتراكات
٢,٨٥١,٤٢٥	٢,٩٣٥,٨٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
٤٣,٨٨٠.	٩٣,٧٥٠.	الإيجار
٦,٥٣٠.	٤٣,٩٣٨	دعاية وإعلان
٣,٨٤٦	٤١,٤٥٤	مصاريف أخرى
٣٦٨	٢٨,٩٥١	كهرباء ومياه
-	٢٥,٦٨٢	هاتف وفاكس وبريد
١٢,٥٦٥	٢٠,٤٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٦٠٠	١٣,٨٢٥	اتعاب مهنية واستشارات
-	١٠,٥٠٠	مصاريف حكومية
٢,٢٤٨	٨,٨٥٩	صيانة وإصلاح
٢,٠٨٣	٦,٨٠٠	مصاريف الاشتراكات
٩,٧٧٤	٦,٣٠٢	رسوم بنكية
-	٥,٥٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١,٦١١	٣,٨١٧	وقود ومحروقات
-	١,٩٧٠	عينات وهدايا
-	٩٥٠	غرامات ومخالفات
٦٠٢	٩٥٠	ضيافة
٢,٧٣٧	-	مكافأة وحوافز
١,٨٠٠	-	التدريب والتأهيل
٩٢,٦٤٤	٣١٣,٦٦٨	

(١١) 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 بالتعهيدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

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

(١٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً 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:

٢,٤٢٠,٧٩٣	التبغ النقدي
١٣٦,٠٩٧	إيرادات أخرى
٣,٨٢٣,٥٧٤	صافي الأصول أول المدة

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٠,٩) ورأس المال العامل ٧,٤٠٧ ريال.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥م.