

جمعية سقيا الماء

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

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية سقيا الماء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 مسئوليات 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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 مقدرة 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعد 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. 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 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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 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 النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني


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



الرياض: ١٩ محرم ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٠٢٩,٩٠٨	٣,١٧٧,٠٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٩٦٧	٨,٧٩٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٨,٦٥٤	٦٠,٦٧٣		المخزون
٣,٥٧٣,٥٢٩	٣,٢٤٦,٤٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٢٤,٧٤٦	٥٨٣,٧٨٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٤٢٤,٧٤٦	٥٨٣,٧٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٩٩٨,٢٧٥	٣,٨٣٠,٢٦٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٦٤	٦,٦٩١	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٦٤	٦,٦٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٣,٩٨٢,٢٣٣	٣,٧٧٦,٦٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٤٧٨	٤٦,٩٠٩	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٣,٩٩٧,٧١١	٣,٨٢٣,٥٧٤		مجموع صافي الأصول
٣,٩٩٨,٢٧٥	٣,٨٣٠,٢٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سقيا الماء

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
٣,١٨٧,٢٥٢	١,٩٣٣,٨١٣	-	١,٩٣٣,٨١٣	التبرعات النقدية العامة
٢٠٧,٨٤٩	٤٦٩,٣٣٤	٤٦٩,٣٣٤	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١١٨,٥٩٤	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية (اعانة تأسيس)
-	٤٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	٤٠,٠٠٠	(١٠) التبرعات العينية
١٠٣,١٨٨	١٣٦,٠٩٧	-	١٣٦,٠٩٧	ايرادات اخرى
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٧٤٧,٢٠٣)	٧٤٧,٢٠٣	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٦١٦,٨٨٢	٢,٨٨٨,٥٤٤	٣١,٤٣١	٢,٨٥٧,١١٣	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات				
(١,١٦٧,٩٧٧)	(٢,٨٥١,٤٢٥)	-	(٢,٨٥١,٤٢٥)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
(٩٨,٧٦٧)	(٩٢,٦٤٤)	-	(٩٢,٦٤٤)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٥٥,٣٧٩)	(١١٨,٦١٢)	-	(١١٨,٦١٢)	(٦) اهلاك الممتلكات واللات والمعدات
(١,٣٢٢,١٢٤)	(٣,٠٦٢,٦٨١)	-	(٣,٠٦٢,٦٨١)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٢٩٤,٧٥٩	(١٧٤,١٣٧)	٣١,٤٣١	(٢٠٥,٥٦٨)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
١,٧٠٢,٩٥٢	٢٠,٥٤٨	١,٦٨٢,٤٠٤
٢,٢٩٤,٧٥٩	(٥,٠٧٠)	٢,٢٩٩,٨٢٩
٣,٩٩٧,٧١١	١٥,٤٧٨	٣,٩٨٢,٢٣٣
(١٧٤,١٣٧)	٣١,٤٣١	(٢٠٥,٥٦٨)
٣,٨٢٣,٥٧٤	٤٦,٩٠٩	٣,٧٧٦,٦٦٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية سقيا الماء

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٩٤,٧٥٩	(١٧٤,١٣٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥٥,٣٧٩	١١٨,٦١٢	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
	٥٠,٢٩٦	تبرعات عينية بأصول ثابتة
٢,٣٥٠,١٣٨	(٥,٢٣٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٣,٩٥٨	(٣,٨٣٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥١٩,٤٥٤)	٤٧٧,٩٨١	المخزون
٤٨	٦,١٢٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٨٤٤,٦٩٠	٤٧٥,٠٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٧,٩٥٤)	(٣٢٧,٩٤٩)	شراء ممتلكات وآلات والمعدات
(٢٧٧,٩٥٤)	(٣٢٧,٩٤٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٥٦٦,٧٣٦	١٤٧,٠٩٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٦٣,١٧٢	٣,٠٢٩,٩٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٠٢٩,٩٠٨	٣,١٧٧,٠٠٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سقيا الماء هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣) بتاريخ ٧ صفر ١٤٤١هـ 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 الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع 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. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

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 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.

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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد 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 والتقاعد 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

تخفيض 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 في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ الذمم المدينة

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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييّمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة 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 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.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- 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.
- 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".

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

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪٢٠	لوحات ودعاية وعلان	٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	عدد وأدوات واجهزة	٪٢٠	تحسينات على معارض مستأجرة
٪٢٠	ثلاجات مياه وأجهزة تحلية	٪٢٠	سيارات
		٪١٥	أدوات وأجهزة عرض

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 الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمانية العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا 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 وماقر 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 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى 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.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد 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 والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، 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 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 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 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠٠,٣٢٨	١,٢٤٠,٧٩٤	بنك البلاد
٦٤٢,٨٣٩	٩٩٢,٨٧٩	بنك الانماء
١,٠٨٦,٥١٥	٨٤٦,٤٨٠	بنك الجزيرة
٤٠٠,٢٢٦	٧٢,٠٨١	مصرف الراجحي
-	٢٤,٧٧١	الأهلي
٣,٠٢٩,٩٠٨	٣,١٧٧,٠٠٥	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٩٦٧	٤,٩٩٩	ذمم عاملين
-	٣,٨٠٠	إيجار مقدم
٤,٩٦٧	٨,٧٩٩	

الإجمالي	ثلاجات مياه وأجهزة تحلية	عدد وأدوات وأجهزة	لوحات دعائية و اعلان	أدوات وأجهزة العرض	سيارات	تحسينات علي مباني مستأجرة	تحسينات علي مقر الجمعية	تحسينات على معارض مستأجرة.	اثاث ومفروشات	(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤٨٨,٠٠٢	٢٨٠,٩٦٠	٣٨,٨٠٧	٨,٤٥٥	١,٤٤٤	٩٢,٣٠٠	-	٢٥,٩٣٨	١٢,١٠٠	٢٧,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤٨,٩٤٩	١٢١,٦٦٨	٢٢,٢١٧	١٦,٧٧٠	١,٥٨٩	١٧٣,٨٦٠	١٠,٦١٧	-	-	٢,٢٢٩	الإضافات خلال العام
(٨١,٤٥٣)	(٨١,٤٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات خلال العام
٧٥٥,٤٩٩	٣٢١,١٧٥	٦١,٠٢٤	٢٥,٢٢٥	٣,٠٣٣	٢٦٦,١٦٠	١٠,٦١٧	٢٥,٩٣٨	١٢,١٠٠	٣٠,٢٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣,٢٥٦	٤٦,٧٦١	٥,٨٠٤	١,٢٦٨	٤٧٧	١,٨٤٦	-	-	٣,٧١٧	٣,٣٨٣	الإهلاك المتراكم
١١٨,٦١٢	٥١,٧٥١	٧,٤٥٤	٢,٦٨١	٢١٧	٤٤,٣٣٥	١,٦٤٦	٥,١٨٨	٢,٤٢٠	٢,٩٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٠,١٥٧)	(١٠,١٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال العام
١٧١,٧١١	٨٨,٣٥٥	١٣,٢٥٨	٣,٩٤٩	٦٩٤	٤٦,١٨١	-	-	١٢,٩٧٠	٦,٣٠٤	استبعادات خلال العام
٥٨٣,٧٨٨	٢٣٢,٨٢٠	٤٧,٧٦٦	٢١,٢٧٥	٢,٣٣٩	٢١٩,٩٧٩	٨,٩٧١	٢٠,٧٥٠	٥,٩٦٣	٢٣,٩٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٢٤,٧٤٦	٢٣٤,١٩٩	٣٣,٠٠٣	٧,١٨٧	٩٦٧	٩٠,٤٥٤	-	٢٥,٩٣٨	٨,٣٨٣	٢٤,٦١٦	القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) الارصدة الدائنة الأخرى
-	٤,٦٠٠	مصرفوات مستحقة - اتعاب مهنية
-	٢,٠٠٠	رواتب مستحقة
٥٦٤	٩١	ذمم عاملين
٥٦٤	٦,٦٩١	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(المحرر) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
-	(٩,٣٠٠)	٩,٣٠٠	-	كراتين مياه مقيدة
٥٢٣	(٢١,٠٠٠)	١٦,٨٦٣	٤,٦٦٠	جهاز التحلية
١,٨٤٩	(٦٢,٥٠٠)	٥٣,٥٣١	١٠,٨١٨	اوقاف ثلاجة
٣٨٧	(٣٩٨,٥٥٣)	٣٩٨,٩٤٠	-	تبرعات المتجر
٤٤,١٥٠	(٢٥٥,٨٥٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تشغيلي
٤٦,٩٠٩	(٧٤٧,٢٠٣)	٧٧٨,٦٣٤	١٥,٤٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٦٩,٣٣٤	تبرعات المتجر الالكتروني
-	٤٦٩,٣٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات العينية
-	٤٠,٠٠٠	سيارات
-	٩,٣٠٠	سقيا الماء
-	٤٩,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات برامج و أنشطة
٧٩٦,٥١٣	٢,٠٩٣,٧٨٠	مصارييف سقيا الماء
٢٧٤,٩٩٣	٣٤٧,٣١١	مكافآت ورواتب
-	٢٥٥,٨٥٠	مصروفات - المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	٧١,٢٩٦	مصارييف توزيع أجهزة تحلية المياه
٣٦,٠٤٥	٣٠,٢٣٧	دعاية وإعلان
١٠,٥١٢	١٨,٢٩٦	كهرباء واتصالات
٦,١١٦	١١,٨١٩	تخزين وتوصيل المياه
٥,٠٧٠	٧,٣٧٠	مصروفات تركيب ثلاجات
٥٤٧	٦,١٣٠	مصروفات وبرامج غير مقيدة نقدية
٦٦١	٥,١٠٠	المنافع والخدمات
-	١,٩٨٠	مصارييف برامج وأنشطة - مشاركات في فعاليات
١١,٣٠٥	١,٩٠٧	صيانته و إصلاح
٢١,٨٣٥	٣٥٠	اشتراكات
٤,٣٧٩	-	مصروفات برامج موسمية
١,١٦٧,٩٧٧	٢,٨٥١,٤٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٢٣,٠٤٣	٤٣,٨٨٠	الإيجار
٩,٨٨٠	١٢,٥٦٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٩٩	٩,٧٧٤	رسوم بنكية
٤,٦٥١	٦,٥٣٠	دعاية وإعلان
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٦,٨٤٧	٣,٨٤٦	مصارييف أخرى
٢٢,٩١٧	٢,٧٣٧	مكافآت وحوافز
٣,١٠٦	٢,٢٤٨	صيانة وإصلاح
٥٦٤	٢,٠٨٣	مصارييف الاشتراكات
٦,٣٥٠	١,٨٠٠	التدريب والتأهيل
١,٧٢٤	١,٦١١	وقود ومحروقات
٢,٦٥٦	٦٠٢	ضيافة
٧,٤٨٥	٣٦٨	كهرباء و مياه
٤,٥٧٦	-	هاتف و انترنت
١,٧٠٠	-	تحميل وتنزيل وشحن
١,٣١٦	-	نظافة
٨٥٤	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٩٨,٧٦٧	٩٢,٦٤٤	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 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 العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً 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:

المنح من الجهات الحكومية	٣٠٠,٠٠٠
إيرادات أنشطة	١٣٦,٠٩٧
التبرع النقدي	٢,٤٠٣,١٤٧
صافي الأصول أول المدة	٣,٩٩٧,٧١١

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ٣,٢٣٩,٧٨٦ ريال .

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ م .