

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 ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية سقيا الماء

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء (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، والابيضاحات 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 موضحة 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 المهنيين 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.

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 تعترض 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.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية سقيا الماء (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 جوهرية 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 تأكيد 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 تأكيد 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 تسبب 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 (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية سقيا الماء 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
المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ١ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٤١,٩٣٥	٣,٣٩٨,١٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥٤,٥٤٧	٣٨٨,٧٩٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٩٦,٤٨٢	٣,٧٨٦,٩٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٠٤,٥٧٢	٢٢٦,٩٠٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - الصافي
٣٠٤,٥٧٢	٢٢٦,٩٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٨٠١,٠٥٤	٤,٠١٣,٨٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٩,٠٧٥	١٠٤,٩٤٥	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٩,٠٧٥	١٠٤,٩٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٨٥٤	(٨)	مخصص منافع الموظفين
-	٨٥٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٩,٠٧٥	١٠٥,٧٩٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٧٠١,٩٧٩	٣,٩٠٨,٠٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٧٠١,٩٧٩	٣,٩٠٨,٠٤٩		مجموع صافي الأصول
٢,٨٠١,٠٥٤	٤,٠١٣,٨٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
٢,٤٢٠,٧٩٣	٢,٨٣٧,٨٦٨	-	٢,٨٣٧,٨٦٨	التبرع العام
٣٦,٨٧٥	-	-	-	إيرادات أخرى
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١,٢٠٠,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٤٥٧,٦٦٨	٤,٠٣٧,٨٦٨	-	٤,٠٣٧,٨٦٨	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢,٩٤٨,٢٢٠)	(٢,٥٨٩,٦٨٤)	-	(٢,٥٨٩,٦٨٤)	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣١٣,٦٦٨)	(٣٣٥,٠٨٤)	-	(٣٣٥,٠٨٤)	(١١) مصروفات إدارية و عمومية
(١,٠٠٠)	-	-	-	مصروفات جمع الأموال
(٨٣,٥٥٥)	(٨٧,٩٨٠)	-	(٨٧,٩٨٠)	(٦) اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٣,٣٤٦,٤٤٣)	(٣,٠١٢,٧٤٨)	-	(٣,٠١٢,٧٤٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٨٨٨,٧٧٥)	١,٠٢٥,١٢٠	-	١,٠٢٥,١٢٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				بنود استثنائية
(٢٣٢,٨٢٠)	١٨٠,٩٥٠	-	١٨٠,٩٥٠	تسويات سنوات سابقة
(٢٣٢,٨٢٠)	١٨٠,٩٥٠	-	١٨٠,٩٥٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,١٢١,٥٩٥)	١,٢٠٦,٠٧٠	-	١,٢٠٦,٠٧٠	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية سقيا الماء

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٣,٨٢٣,٥٧٤	٤٦,٩٠٩	٣,٧٧٦,٦٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,١٢١,٥٩٥)	(٤٦,٩٠٩)	(١,٠٧٤,٦٨٦)	إجمالي الدخل الشامل
٢,٧٠١,٩٧٩	-	٢,٧٠١,٩٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٠٦,٠٧٠	-	١,٢٠٦,٠٧٠	إجمالي الدخل الشامل
٣,٩٠٨,٠٤٩	-	٣,٩٠٨,٠٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٨٨,٧٧٥)	١,٠٢٥,١٢٠	التغير في صافي الأصول
-	١٨٠,٩٥٠	التسويات غير النقدية
٨٣,٥٥٥	٨٧,٩٨٠	تسويات سنوات سابقة
-	٨٥٤	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٨٠٥,٢٢٠)	١,٢٩٤,٩٠٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢٤٥,٧٤٨)	(١٣٤,٢٤٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩٢,٣٨٤	٥,٨٧٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠,٦٧٤		الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٩٧,٩١٠)	١,١٦٦,٥٢٨	المخزون
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣٧,١٦٠)	(١٠,٣١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,١٦٠)	(١٠,٣١٧)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(٩٣٥,٠٧٠)	١,١٥٦,٢١١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣,١٧٧,٠٠٥	٢,٢٤١,٩٣٥	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢,٢٤١,٩٣٥	٣,٣٩٨,١٤٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(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 لللائحة الأساسية فيما 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 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، 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 وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات 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 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، ترتكز 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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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

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 في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه 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 تقييما عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 اقتنائها 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 اقتنائها 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 والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف

الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما 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 وإعلان	٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	عدد وأدوات وأجهزة	٪٢٠	تحسينات على معارض مستأجرة
٪٢٠	تحسينات على مقر الجمعية	٪٢٠	سيارات
٪٢٠	تحسينات علي مباني مستأجرة	٪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

الناجمة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ

البيع في قائمة الأنشطة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٧-٣ الدائنون التجاريون

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.

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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 متداولة 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 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.

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 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 أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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 يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات 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 تتكبدتها 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 أدراجها 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٩٠,٦٦٢	١,٣٢٤,٠١٠	بنك البلاد
٥٠٩,٥٥٥	١,٣١٨,٥٣٢	بنك الجزيرة
٢٣٣,٦٥٩	٤٥١,١٧٦	بنك الانماء
-	١٨٠,٥٣١	بنك الانماء الوقفي
٦٢,٢٧٤	٦٨,٠٢٥	بنك الأهلي
١٤٥,٧٨٥	٥٥,٨٧٢	بنك الراجحي الرئيسي
٢,٢٤١,٩٣٥	٣,٣٩٨,١٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٧٦,٠٠٥	٢١٧,٢٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٦٤,٦٤٠	١٥٢,٣٧٢	دفعات مقدمة للموردين
-	١٩,١٢٦	مصرف إيجار مقدم
١٣,٩٠٢	-	عهد وسلف الموظفين
٢٥٤,٥٤٧	٣٨٨,٧٩٣	

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالوصافي								
اثاث ومفروشات	تحسينات على معارض مستأجرة.	تحسينات على مقر الجمعية	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أدوات وأجهزة العرض	لوحات دعاية واعلان	عدد وأدوات وأجهزة	الإجمالي
التكلفة								
٣٠,٢٢٨	١٨,١٠٠	٢٥,٩٣٨	٣٠,٦١٧	٢٦٦,١٦٠	٣,٠٣٣	٢٥,٢٢٥	٧٢,١٨٤	٤٧١,٤٨٥
٢,٣٥٠	-	-	-	-	-	٣,٨٠٠	٤,١٦٧	١٠,٣١٧
٣٢,٥٧٨	١٨,١٠٠	٢٥,٩٣٨	٣٠,٦١٧	٢٦٦,١٦٠	٣,٠٣٣	٢٩,٠٢٥	٧٦,٣٥١	٤٨١,٨٠٢
الإهلاك المتراكم								
٩,٣٢٧	٩,٧٥٧	١٠,٣٧٦	٤,٧٧٨	٩٩,٤١٣	١,١٤٩	٨,٩٩٥	٢٣,١١٨	١٦٦,٩١٣
٣,١١٩	٣,٦٢٠	٥,١٨٨	٦,١٢٣	٥٣,٢٣٢	٤٥٥	٥,٢٩٨	١٠,٩٤٥	٨٧,٩٨٠
١٢,٤٤٦	١٣,٣٧٧	١٥,٥٦٤	١٠,٩٠١	١٥٢,٦٤٥	١,٦٠٤	١٤,٢٩٣	٣٤,٠٦٣	٢٥٤,٨٩٣
صافي القيمة الدفترية								
٢٠,١٣٢	٤,٧٢٣	١٠,٣٧٤	١٩,٧١٦	١١٣,٥١٥	١,٤٢٩	١٤,٧٣٢	٤٢,٢٨٨	٢٢٦,٩٠٩
٢٠,٩٠١	٨,٣٤٣	١٥,٥٦٢	٢٥,٨٣٩	١٦٦,٧٤٧	١,٨٨٤	١٦,٢٣٠	٤٩,٠٦٦	٣٠٤,٥٧٢

(٧) الارصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
موردين		٦٠,٠٠٠	٨٩,٨٧٥		
رواتب وأجور نقدية مستحقة		٤٠,٣٤٥	-		
اتعاب مهنية مستحقة		٤,٦٠٠	٩,٢٠٠		
		١٠٤,٩٤٥	٩٩,٠٧٥		
(٨) مخصص منافع موظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
الرصيد في بداية السنة		-	-		
المكون خلال السنة		٨٥٤	-		
المستخدم خلال السنة		-	-		
		٨٥٤	-		
(٩) صافي الأصول المقيدة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة (المحرر) خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
منح حكومي - دعم منصة احسان		-	١,٢٠٠,٠٠٠	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-
		-	١,٢٠٠,٠٠٠	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-
* 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) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
مصروفات سقيا المياه		٢,٠٩١,٢٨٣	٢,٣٥٩,٦٩٩		
مكافآت ورواتب		٤٩٢,٠٦١	٥٢٧,٤٦٧		
جوائز ومسابقات		٤,٥٧٥	-		
مصروفات سقيا زمزم		١,٧٦٥	٢٥,٨٢٤		
تخزين وتوصيل المياه		-	١٧,٦٠٠		
كفالات		-	٥,٢١٤		
مصروفات محملة على النشاط		-	١٢,٤١٦		
		٢,٥٨٩,٦٨٤	٢,٩٤٨,٢٢٠		

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

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات إدارية وعمومية
٢٠,٤٢٠	٦٩,٠٩١	قرطاسية ومطبوعات
٩٣,٧٥٠	٦٧,٤٧١	الإيجار
٢٥,٦٨٢	٥٣,٩٤٦	هاتف وفاكس وبريد
٤٣,٩٣٨	٣٣,١٩٩	دعاية وإعلان
٢٨,٩٥١	٢٦,٦٧٢	كهرباء ومياه
-	١٣,٠٤٧	صيانة وإصلاح وتأمين - السيارات
٣,٨١٧	١٠,٧٩٧	وقود ومحروقات
-	٩,٣٠٢	صيانة وإصلاح - المباني
١٣,٨٢٥	٨,٦٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٩٥٠	٨,٢٤٩	ضيافة ونظافة
٦,٨٠٠	٦,٠٨٣	اشتراكات وتصدقات
٦,٣٠٢	٥,٨٥٦	رسوم بنكية
-	٤,٥٠٠	مكافئات وحوافز
١٠,٥٠٠	٣,٨٨٦	مصاريف حكومية
٥,٥٠٠	٣,٥١٠	اجور تحميل وتنزيل
٨,٨٥٩	٢,٤٠٢	صيانة وإصلاح
-	٨٥٤	تعويضات منافع الموظفين
٩٥٠	١٥٠	غرامات ومخالفات
-	١٠٠	التدريب والتأهيل
-	٤٨	تعبئة وتغليف
١,٩٧٠	-	عينات وهدايا
٤١,٤٥٤	٧,٣٢١	مصاريف أخرى
٣١٣,٦٦٨	٣٣٥,٠٨٤	

(١٢) 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 العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملة الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• 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.

(١٣) 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 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:

٢,٨٣٧,٨٦٨	التبرع النقدي
١,٢٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان
٢,٧٠١,٩٧٩	صافي الأصول أول السنة

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١١,١٠) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٣,٦٨١,٩٩٤ ريال.

(١٤) 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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م