

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)

حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
حفر الباطن-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية سقياهم) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغييرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقَّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم (١) "معلومات المقارنة" المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن معلومات المقارنة تمثل أول قوائم مالية مُصدرة للجمعية وهي تغطي الفترة من ٢٩ يناير ٢٠٢٤م (بداية التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك فإن معلومات المقارنة المعروضة غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 المراجع المستقل (تتمة)

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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.

تقويم 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 نعدّل 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.

تقويم 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية سقياهم) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

الرياض في: ٢٨ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦ م

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان



باسل سلمان - محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٧)



جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٧,٧٣٩	١٧٥,٦١٤		التنقل لدى البنوك
٤٤,٨٥٢	٣٨٣,٩١٣	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٠,٥٩٤	٣٤٨,٦١٠		مخزون
٣٩٣,١٨٥	٩٠٨,١٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣١,١١١	١٠١,٠١٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,١٠٦	١٢,٢١٨	٦	أصول غير ملموسة
-	٢٥١,٥٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٤٨,٢١٧	٣٦٤,٧٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٤١,٤٠٢	١,٢٧٢,٨٦٩		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩,٥٥٠	-		ذمم دائنة تجارية
٣١,٩٠٠	٣٩,٥٤٦	٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٤٥٠	٣٩,٥٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٩,٤٠٣	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩,٤٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١,٤٥٠	٤٨,٩٤٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٥,٩٣٣)	٨٠,٧٢٢	١٠	صافي الأصول غير المقيدة
٤١٥,٨٨٥	١,١٤٣,١٩٨	١١-١٠	صافي الأصول المقيدة
٣٨٩,٩٥٢	١,٢٢٣,٩٢٠		مجموع صافي الأصول
٤٤١,٤٠٢	١,٢٧٢,٨٦٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الزيادة في صافي الأصول
		<i>الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة</i>
٦١٦,١٢٥	١,١٧٣,٠٥٧	خدمات تطوعية
٧٥,٣٤٥	٨٧٧,٤٥٦	تبرعات خدمات ومنافع
٧٣,٨٠٧	٢٤١,٧٧٧	١٢ تبرعات نقدية وعينية
٤,٢٥٠	٢,٢٥٠	اشتراكات الأعضاء
٤٢,٩٧٦	٢٠٦,٧٣٦	إيرادات أخرى
٢٤,٧٦٧	١,٤٦٨,٨١٨	١٣ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٨٣٧,٢٧٠	٣,٩٧٠,٠٩٤	مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
		<i>الزيادة في صافي الأصول المقيدة</i>
٣٨,٥٥٨	٩٢٨,٦١٠	١٢ تبرعات نقدية وعينية
١٠٢,٠٩٤	٣٥٤,٩٢١	منح حكومية
٣٠٠,٠٠٠	٩١٢,٦٠٠	تبرعات منصة إحسان
(٢٤,٧٦٧)	(١,٤٦٨,٨١٨)	١٣ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٤١٥,٨٨٥	٧٢٧,٣١٣	مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
١,٢٥٣,١٥٥	٤,٦٩٧,٤٠٧	مجموع الزيادة في صافي الأصول
		النقص في صافي الأصول
(٦٩١,٤٧٠)	(٢,٠٥٠,٥١٣)	١٤ مصروفات خدمات تطوعية وخدمات ومنافع
(٧٧,٥٤٤)	(١,١١٦,٩٥٠)	١٥ مصروفات الأنشطة والبرامج
-	(٢٩٢,٧٧٧)	١٦ مصروفات منح حكومية وبرامج الدعم
(١٤,٥٣٣)	(٩٥,٧٤٩)	١٧ مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط
-	(٦٣,٥٩١)	مصروفات عينية
(٧٢,٩٧٣)	(١٩٧,٦٢٩)	١٨ مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٦٨٣)	(٤٦,٢٣٠)	١٩ مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد
(٨٦٣,٢٠٣)	(٣,٨٦٣,٤٣٩)	مجموع النقص في صافي الأصول
٣٨٩,٩٥٢	٨٣٣,٩٦٨	التغير في صافي الأصول للسنة / الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
-	-	بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-	بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة
-	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٣٨٩,٩٥٢	٨٣٣,٩٦٨	التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر للسنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
-	-	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٨٩,٩٥٢	٤١٥,٨٨٥	(٢٥,٩٣٣)	١٠ التغير في صافي الأصول للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٨٩,٩٥٢	٤١٥,٨٨٥	(٢٥,٩٣٣)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٨٩,٩٥٢	٤١٥,٨٨٥	(٢٥,٩٣٣)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٣٣,٩٦٨	٧٢٧,٣١٣	١٠٦,٦٥٥	١٠ التغير في صافي الأصول للسنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٣٣,٩٦٨	٧٢٧,٣١٣	١٠٦,٦٥٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٢٢٣,٩٢٠	١,١٤٣,١٩٨	٨٠,٧٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٣٨٩,٩٥٢	٨٣٣,٩٦٨	التغير في صافي الأصول للسنة / الفترة
		تعديلات لتسوية "التغير في صافي الأصول للسنة / الفترة" إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية :
٢,٣٢٢	١٣,٤٩٠	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٤٤	٤,٨٨٨	٦ إطفاء أصول غير ملموسة
-	٩,٤٠٣	٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
٣٩٤,٧١٨	٨٦١,٧٤٩	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية
(٤٤,٨٥٢)	(٣٣٩,٠٦١)	٤ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٠,٥٩٤)	(٢٨,٠١٦)	مخزون
١٩,٥٥٠	(١٩,٥٥٠)	ذمم دائنة تجارية
٣١,٩٠٠	٧,٦٤٦	٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٧٢٢	٤٨٢,٧٦٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٤٣٣)	(٨٣,٣٩٣)	٥ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	٦ إضافات إلى أصول غير ملموسة
-	(٢٥١,٥٠٠)	٧ إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ
(٥٢,٩٨٣)	(٣٣٤,٨٩٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٧٣٩	١٤٧,٨٧٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
	٢٧,٧٣٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٧,٧٣٩	١٧٥,٦١٤	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

جمعية سقياهم ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠) وتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٤ م)، ومركزها الرئيس حفر الباطن - المملكة العربية السعودية، والنطاق الجغرافي لخدماتها كافة مدن المنطقة الشرقية، وتخضع الجمعية لإشراف وزارة البيئة والمياه والزراعة.

أهداف الجمعية

- 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 كسقيا المساجد.

معلومات المقارنة

معلومات المقارنة تغطي الفترة من ٢٩ يناير ٢٠٢٤ م (بداية التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وهي أول قوائم مالية مصدرة للجمعية.

٢. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف الجمعية.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وافترض الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المقرر عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

د/١. الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل، والاستهلاك المادي المتوقع، والتقدم الفني أو التجاري، والحدود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري، وقد تختلف هذه التقديرات السابقة، وتؤكد الإدارة أن طريقة ومدة الاستهلاك معقولة وتحقق النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

د/٢. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

د. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

د/٢. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أهمها أعلى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية على مستوى أدنى مستوى من التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل. يتم مراجعة الأصول غير المتداولة بخلاف الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة ما كان يمكن تحديده فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.

د/٣. الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بناءً عليه، تعتمد الإدارة مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية. لا ترى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

هـ. تصنيف الأصول والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تبوب الجمعية الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، على النحو التالي :
 تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك :

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

٢/٣. المدينون التجاريون

أ- تتمثل في رسوم مراكز الرعاية والتأهيل، ويتم إظهارها بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الجمعية.

ب- تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقبالية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقيق النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائمة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل جهة. يتم تحليل الأوضاع المالية لهذه الجهات وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدهم القائمة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم -بخلاف أرصدة الذمم التجارية- من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى، بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء والتطوير بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

٥/٣. الممتلكات والألات والمعدات

مدرجة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية، وأي تكاليف مباشرة أخرى ترتبط بوضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف مباشرة أخرى. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد أو تحسين الأصول، وإزالة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الأصول غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الأصول غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي.

يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٧/٣. العقارات الاستثمارية

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة كمكاسب أو خسائر ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل وتدرج في بند "إيرادات إعادة تقييم استثمارات عقارية" كافة المكاسب غير المحققة، وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، وفي حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، وعليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت).

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧/٣. العقارات الاستثمارية (تتمة)

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

٨/٣. أصول الأوقاف

تُعد جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الاستهلاك والإطفاء

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد من قبل الإدارة، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة. وفيما يلي نسب الاستهلاك والإطفاء المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية (النسب المقدرة) من الإدارة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة:

أثاث وتجهيزات	٤ %	أجهزة كهربائية	١٥ %	حاسبات آلية	٢٠ %
سيارات	٢٥ %	موقع إلكتروني	٢٥ %		

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على حدوث انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة المواد النقدية لتقدير الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أو قيمة الاستخدام. يتم إثبات الانخفاض في القيمة المحاسبية كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود مؤشرات إذا كان هناك احتمال أن تكون خسارة الانخفاض قد زالت أو انخفضت. إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المعدلة القيمة الدفترية التي كانت من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٢/٣. منافع الموظفين

قامت الجمعية باستخدام التبسيطات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما، تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال. حيث أنه وفقاً للقسم ٢٨ (فقرة ١٩) يُسمح للمنشأة بأن تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين: أ- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).

ومن ثم تم تجنب مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية، وتم تحميل قائمة الأنشطة والدخل الشامل بما تم تجنبه خلال السنة. ونظراً لانخفاض عدد الموظفين على كفاءة الجمعية لم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع مقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والمطلوبات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو إثبات الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١٤/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الأصول والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الاقتصاد الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول الجمعية بموجبها المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة ملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٦/٣. قائمة الأنشطة والدخل الشامل

أ- تتضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الإيرادات والتبرعات والمصرفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت، وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

أ- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- الإيرادات والمصرفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

ب- التغيير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.
- وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية لأصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

تبرعات أوقاف

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٨/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصروفات الأنشطة والبرامج

تُمثل كافة مصاريف أنشطة وبرامج الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد، مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

ج- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

المطلوبات المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالجمعية على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَجُ إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تعديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التعديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٢٠/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. وقد قامت الجمعية بالتسجيل لاحقاً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بصفتها جهة مؤهلة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة، وذلك لاستيفائها المعايير والضوابط النظامية الخاصة بتسجيل الجهات المؤهلة.

تقر الجمعية عن ضريبة القيمة المضافة من الدخل الناتج من المصادر التي تعد نشاطاً اقتصادياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ويتم احتساب الضريبة على تلك الأنشطة وفق النسب النظامية المطبقة. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد عن المشتريات والمصروفات المرتبطة بالأنشطة المؤهلة ضمن الأصول المتداولة، كما يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأنشطة الخاضعة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حين تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لا يتم اعتبار ضريبة القيمة المضافة إيراداً أو مصروفاً للجمعية، وإنما يتم التعامل معها كعنصر تسوية محاسبية، باستثناء الحالات التي لا تكون فيها الضريبة قابلة للاسترداد نظاماً، حيث يتم تحميلها على المصروف أو الأصل المرتبط بها.

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠) إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٩٧٦	٢١٠,٤٨٦	أمانات ضريبية
-	١٣٣,٣٠٢	دفعات مقدمة للموردين
-	٢٥,٠٠٠	تأمينات مستردة
-	١٥,١٢٥	مصروفات مدفوعة مقدمة
١,٨٧٦	-	ذمم وعهد موظفين
٤٤,٨٥٢	٣٨٣,٩١٣	الإجمالي

الإجمالي	حاسبات آلية	أجهزة كهربائية	أثاث وتجهيزات	سيارات	٥. ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٤٣٣	٢٢,٩٠٠	٦,١٦٤	٤,٣٦٩	-	التكلفة
٣٣,٤٣٣	٢٢,٩٠٠	٦,١٦٤	٤,٣٦٩	-	إضافات خلال الفترة
٨٣,٣٩٣	٦,٦٦٨	٣٥,٩٨٠	٨,٤٩٥	٣٢,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٦,٨٢٦	٢٩,٥٦٨	٤٢,١٤٤	١٢,٨٦٤	٣٢,٢٥٠	إضافات خلال السنة
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٣٢٢	١,٤٣١	٦٩١	٢٠٠	-	مجمع الاستهلاك
٢,٣٢٢	١,٤٣١	٦٩١	٢٠٠	-	الاستهلاك المحمل للفترة
١٣,٤٩٠	٦,٣٢٣	٤,٩٩١	٨٣٢	١,٣٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٨١٢	٧,٧٥٤	٥,٦٨٢	١,٠٣٢	١,٣٤٤	الاستهلاك المحمل للسنة
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠١,٠١٤	٢١,٨١٤	٣٦,٤٦٢	١١,٨٣٢	٣٠,٩٠٦	صافي القيمة الدفترية
٣١,١١١	٢١,٤٦٩	٥,٤٧٣	٤,١٦٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	موقع إلكتروني	٦. أصول غير ملموسة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	إضافات خلال الفترة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٤٤٤	٢,٤٤٤	مجمع الإطفاء
٢,٤٤٤	٢,٤٤٤	الإطفاء المحمل للفترة
٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٣٣٢	٧,٣٣٢	الإطفاء المحمل للسنة
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٢١٨	١٢,٢١٨	صافي القيمة الدفترية
١٧,١٠٦	١٧,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٧. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تنفيذ مشروع محطة تحلية هجرة الحبراء. وفيما يلي بيان بالحركة على الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٥١,٥٠٠	إضافات خلال السنة / الفترة
-	٢٥١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٩٠٠	٢٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة
-	١٢,٦٤٦	عهد وسلف الموظفين
٣١,٩٠٠	٣٩,٥٤٦	الإجمالي

٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩,٤٠٣	المكون خلال السنة / الفترة
-	٩,٤٠٣	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٠. صافي الأصول

إن صافي أصول الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة، وتخضع لسيطرة الجمعية باستثناء صافي الأصول المقيدة والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة، وفيما يلي الحركة على صافي الأصول خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة**	غير مقيدة*	
-	٣٨٩,٩٥٢	٤١٥,٨٨٥	(٢٥,٩٣٣)	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١,٢٥٣,١٥٥	٤,٦٩٧,٤٠٧	٧٢٧,٣١٣	٣,٩٧٠,٠٩٤	الزيادة في صافي الأصول
(٨٦٣,٢٠٣)	(٣,٨٦٣,٤٣٩)	-	(٣,٨٦٣,٤٣٩)	النقص في صافي الأصول
٣٨٩,٩٥٢	٨٣٣,٩٦٨	٧٢٧,٣١٣	١٠٦,٦٥٥	التغير في صافي الأصول للسنة / الفترة
-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
٣٨٩,٩٥٢	١,٢٢٣,٩٢٠	١,١٤٣,١٩٨	٨٠,٧٢٢	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

* الإيرادات غير المقيدة هي التبرعات المستلمة دون شروط لأوجه الصرف من الجهات المانحة.

** الإيرادات المقيدة هي التبرعات المستلمة بشروط معينة من الجهات المانحة، وتعد جميع الإيرادات المقيدة الممنوحة للجمعية خلال السنة مقيدة تقييد استخدام.

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠) إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١١. صافي الأصول المقيدة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
الرصيد في بداية السنة / الفترة		٤١٥,٨٨٥	-
يضاف: المقيد خلال السنة / الفترة		١,٢٨٣,٥٣١	٤٤٠,٦٥٢
يخصم: المحرر خلال السنة / الفترة	١٣	(١,٤٦٨,٨١٨)	(٢٤,٧٦٧)
الرصيد في نهاية السنة / الفترة		٢٣٠,٥٩٨	٤١٥,٨٨٥

١٢. تبرعات نقدية وعينية

بند التبرع	غير مقيدة		مقيدة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية				
نهر لا ينضب	-	-	٧٣٨,١٥٢	-
تبرعات عامة	٢٤١,٧٧٧	٤٤,٥٤٧	-	-
وقف براد سبيل وثلاجة	-	-	٨٥,٢٦٦	-
تبرعات سقيا الماء	-	-	٤٣,٧٨٢	١٧,٨٩٧
تبرع إنشاء محطة تحلية في أم عشر	-	-	١٦٠	-
مجموع التبرعات النقدية	٢٤١,٧٧٧	٤٤,٥٤٧	٨٦٧,٣٦٠	١٧,٨٩٧
تبرعات عينية	-	٢٩,٢٦٠	٦١,٢٥٠	٢٠,٦٦١
الإجمالي	٢٤١,٧٧٧	٧٣,٨٠٧	٩٢٨,٦١٠	٣٨,٥٥٨

١٣. إعادة التصنيف من مقيد إلى غير مقيد

البند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات منصة إحسان	٣٠٠,٠٠٠	٩١٢,٦٠٠	(٧٠٢,٢٩٧)	٥١٠,٣٠٣
تبرع جمعية بركة لمشروع محطة الحيرا	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٥٤,٩٢١	(٢١٢,٠٠٠)	١٤٢,٩٢١
تبرع مؤسسة الماجد لمحطة هجرة وسيع	-	٤٠٠,٠٠٠	(٣٣٣,٩١٠)	٦٦,٠٩٠
تبرعات "نهر لا ينضب"	-	٣٨,٣١٢	(٨,٥٠٦)	٢٩,٨٠٦
منح حكومية (منصة تبرع)	٢,٠٩٤	٤٣,٧٨٢	-	٤٥,٨٧٦
تبرعات عينية	٢٠,٦٦١	٦١,٢٥٠	(٦٣,٥٩١)	١٨,٣٢٠
تبرعات برنامج "أروهم"	١٦,٨٥٣	-	-	١٦,٨٥٣
تبرعات وقف براد سبيل	-	٨٥,٢٦٦	(٧٢,٢٣٧)	١٣,٠٢٩
منح حكومية (منحة تأسيس)	٧٦,٢٧٧	-	(٧٦,٢٧٧)	-
الإجمالي	٤١٥,٨٨٥	٢,١٩٦,١٣١	(١,٤٦٨,٨١٨)	١,١٤٣,١٩٨

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠) إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤. مصروفات خدمات تطوعية وتبرعات خدمات ومنافع
٦١٦,١٢٥	١,١٧٣,٠٥٧	خدمات تطوعية
٧٥,٣٤٥	٨٧٧,٤٥٦	خدمات ومنافع
٦٩١,٤٧٠	٢,٠٥٠,٥١٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥. مصروفات الأنشطة والبرامج
-	٨٣٣,٩١٠	برنامج محطة تحلية هجرة وسيع
-	١١٥,٦١٦	برنامج تركيب جهاز تحلية مياه وفلاتر للأسر المستفيدة
-	٨٦,٦٨١	برنامج تركيب براد ماء للأسر المستفيدة
-	٧٢,٢٣٧	برنامج برادات ماء سقيا السبيل بالمساجد والأسواق
-	٨,٥٠٦	برنامج أجر دائم
٧٦,٥٠٠	-	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٤٤	-	برنامج سقيا الماء
٧٧,٥٤٤	١,١١٦,٩٥٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦. مصروفات منح حكومية وبرامج الدعم
-	٢٨٨,٢٧٧	مصروفات برنامج صندوق دعم الجمعيات
-	٤,٥٠٠	مصروفات منح حكومية
-	٢٩٢,٧٧٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط
١,٥٠٠	٤٦,٧٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٧٥٠	٢١,٥٠٠	إيجارات
-	١٠,٢٨٠	صيانة سيارات
-	٨,٨٦٠	صيانة وإصلاح عامة
٦٦٢	٢,٢١٨	ضباقة ونظافة
٣١٤	١,٠١٨	قرطاسية ومطبوعات
٧١٣	٤٤٢	منافع وخدمات
١,٥٠٠	-	رسوم واشتراكات حكومية
١,٠٩٤	٤,٦٨٣	مصروفات أخرى متنوعة
١٤,٥٣٣	٩٥,٧٤٩	الإجمالي

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١٨. مصروفات عمومية وإدارية
٢٩,١٦٦	٧٨,٠١٠		رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٩٠٠	٢٩,٩٠٠		أنعاب مهنية واستشارات
١,٦٠٠	٢٧,٤٠٢		صيانة عامة وإصلاح
٢,٣٢٢	١٣,٤٩٠	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩,٤٠٣	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٥٠	٧,٥٠٠		إيجارات
٦,٦٢٠	٦,٦٥٣		رسوم واشتراكات حكومية
٦٥٩	٦,٢٧٩		منافع وخدمات
١,٦٨٤	٥,٨٤٤		ضريبة ونظافة
٢,٤٤٤	٤,٨٨٨	٦	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٣٨١	٢٩٤		رسوم بنكية
١,٤٤٧	٧,٩٦٦		مصروفات أخرى متنوعة
٧٢,٩٧٣	١٩٧,٦٢٩		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد
٥,٠٠٠	٢١,٧٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٢٠	١٤,١٥٩	دعاية وإعلان
٧٦٣	١٠,٣٠٦	رسوم بنكية
٦,٦٨٣	٤٦,٢٣٠	الإجمالي

٢٠. الزكاة

جمعية سقياهم منشأة لا تهدف للربح، وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

جمعية سقياهم

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٤٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢١. بيان الأداء المالي

فيما يلي بيان الأداء المالي للجمعية وفقاً للعرض المطلوب على منصة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
					الإيرادات والتبرعات
٦٢,٤٤٤	١,١٠٩,١٣٧	-	٢٤١,٧٧٧	٨٦٧,٣٦٠	تبرعات ومنح نقدية
٤٩,٩٢١	٦١,٢٥٠	-	-	٦١,٢٥٠	تبرعات ومنح عينية
١٠٢,٠٩٤	٣٥٤,٩٢١	-	-	٣٥٤,٩٢١	إعانات ومنح حكومية نقدية
٤,٢٥٠	٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	-	اشتراكات ورسوم
٣٠٠,٠٠٠	٩١٢,٦٠٠	-	-	٩١٢,٦٠٠	دعم منصات التبرع
٦٩١,٤٧٠	٢,٠٥٠,٥١٣	-	٢,٠٥٠,٥١٣	-	إيرادات خدمات تطوعية
٤٢,٩٧٦	٢٠٦,٧٣٦	-	٢٠٦,٧٣٦	-	إيرادات أخرى
-	-	-	١,٤٦٨,٨١٨	(١,٤٦٨,٨١٨)	إعادة التصنيف لرفع القيد
١,٢٥٣,١٥٥	٤,٦٩٧,٤٠٧	-	٣,٩٧٠,٠٩٤	٧٢٧,٣١٣	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
-	(٦٣,٥٩١)	-	(٦٣,٥٩١)	-	مساعدات عينية
(٦٩١,٤٧٠)	(٢,٠٥٠,٥١٣)	-	(٢,٠٥٠,٥١٣)	-	مصروفات خدمات تطوعية
-	(٢٩٢,٧٧٧)	-	(٢٩٢,٧٧٧)	-	مصروفات منح حكومية
(٩٢,٠٧٧)	(١,٢١٢,٦٩٩)	-	(١,٢١٢,٦٩٩)	-	مصروفات البرامج والأنشطة
(٦,٦٨٣)	(٤٦,٢٣٠)	-	(٤٦,٢٣٠)	-	جمع الأموال والتبرعات
(٧٠,٦٥١)	(١٧٩,٢٥١)	-	(١٧٩,٢٥١)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٣٢٢)	(١٨,٣٧٨)	-	(١٨,٣٧٨)	-	مصروفات استهلاك واستنفاد
(١٦٣,٢٠٣)	(٣,٨٦٣,٤٣٩)	-	(٣,٨٦٣,٤٣٩)	-	مجموع المصروفات والخسائر
-	-	-	-	-	البنود الاستثنائية
٣٨٩,٩٥٢	٨٣٣,٩٦٨	-	١٠٦,٦٥٥	٧٢٧,٣١٣	التغير في صافي الأصول

٢٢. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا.

فيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر :

١/٢٢ . مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد بتطبيق حدود ائتمان على ذممها المدينة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه الذمم المدينة وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي وسجل الدفعات، وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تعرضت لها الجمعية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٧٥,٦١٤	٢٧,٧٣٩	١٧٥,٦١٤	٢٧,٧٣٩	النقد لدى البنوك
-	١,٨٧٦	-	١,٨٧٦	ذمم وعهد موظفين
١٧٥,٦١٤	٢٩,٦١٥	١٧٥,٦١٤	٢٩,٦١٥	الإجمالي

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من البنوك التي تتعامل معها الجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

٢/٢٢ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

تتمثل إدارة مخاطر السيولة في مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	
٣٩,٥٤٦	٣٩,٥٤٦	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٥٤٦	٣٩,٥٤٦	-	-	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	
١٩,٥٥٠	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
٣١,٩٠٠	٣١,٩٠٠	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٤٥٠	٣١,٩٠٠	-	-	الإجمالي

٢٣ . القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٤. إعادة تصنيف المعلومات المالية المقارنة

أُعيد تصنيف بعض المعلومات المالية المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية، ولم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٢٥. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد الموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٦ م).