

آمعة السقا بسبب العلاء

مسآلة بالمركز الوطنى لتنمفة القطار عفر الربآى برقم (١٩٨٦)

منطقة عسفر - المملكة العربفة السعودفة

القوائم المالفة كما فى ٣١ دفسمبر ٢٠٢٥ م

ونقرفر مرآع المسنقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية السقيا بسبب العلاية
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية السقيا بسبب العلاية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٦ مارس ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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 تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان 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 وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - 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 والإفصاحات 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. تستند استنتاجاتنا 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي

ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٢ رجب ١٤٤٧هـ (١١ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية السقيا بسبت العالية

عسير، المملكة العربية السعودية

جمعية السقيا بسبت العالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٢,٤٣٧	١٣٠,١٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٢,٤٣٧	١٣٠,١٣٦		اجمالي الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٥٩٥	٣٢,٠٨٢	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٢١٥	١٧٨,٨٨٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٨,٨١٠	٢١٠,٩٧٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠١,٢٤٧	٣٤١,١٠٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٧,٧٤١)	٣٣٥,٣٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٤,٣٨٨	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٦,٦٤٧	٣٣٥,٣٥٦		مجموع صافي الأصول
١٠١,٢٤٧	٣٤١,١٠٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

جمعية السقيا بسبت العالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١٧٢,٩٠٧	٣٨٨,٢٥٨	-	٣٨٨,٢٥٨	التبرعات النقدية العامة
٣٥٩,٧٢١	٧١١,٤٠٩	٧١١,٤٠٩	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	منصة احسان - تأمين برادات المياه
-	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١,٠١٥,٧٩٧)	١,٠١٥,٧٩٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٣٢,٦٢٨	١,٢٨١,٠٦٧	(١٢٤,٣٨٨)	١,٤٠٥,٤٥٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٣٣٧,١٩٠	٨٠٥,٦٨٩	-	٨٠٥,٦٨٩	(٩) مصروفات الأنشطة
-	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) - تأمين برادات المياه
٧٠,٤٠٠	٦٣,٩٢١	-	٦٣,٩٢١	(١٠) مصروفات محمله على النشاط
١٢٨,١٥٨	٩,٢٩٤	-	٩,٢٩٤	(١١) المصروفات العمومية والادارية
١,٩٥٥	٥,٥١٣	-	٥,٥١٣	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٣٥	٤,٩٤٠	-	٤,٩٤٠	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٣٧,٨٣٨	١,٠٤٢,٣٥٨	-	١,٠٤٢,٣٥٨	إجمالي المصروفات
(٥,٢١٠)	٢٣٨,٧٠٩	(١٢٤,٣٨٨)	٣٦٣,٠٩٧	التغير في صافي الاصول
١٠١,٨٥٧	٩٦,٦٤٧	١٢٤,٣٨٨	(٢٧,٧٤١)	صافي الأصول بداية السنة
٩٦,٦٤٧	٣٣٥,٣٥٦	-	٣٣٥,٣٥٦	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية السفيا بسبت العلاية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٠١,٨٥٧	١٠١,٨٥٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥,٢١٠)	٢٢,٥٣١	(٢٧,٧٤١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٦,٦٤٧	١٢٤,٣٨٨	(٢٧,٧٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٨,٧٠٩	(١٢٤,٣٨٨)	٣٦٣,٠٩٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٣٥,٣٥٦	-	٣٣٥,٣٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية السقيا بسبت العلاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥,٢١٠)	٢٣٨,٧٠٩	التغير في صافي الاصول
١٣٥	٤,٩٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٩٥٥	٥,٥١٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,١٢٠)	٢٤٩,١٦٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرفات مستحقة
١,٤٨٠	٢٥٠,٣١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٠,٠٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٢٠,٩٠٠)	(١٨٢,٦١٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٩٠٠)	(٢٠٢,٦١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٤٢٠)	٤٧,٦٩٩	التغير في النقدية خلال الفترة
١٠١,٨٥٧	٨٢,٤٣٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٢,٤٣٧	١٣٠,١٣٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية السقيا بسبت العلاية، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦) بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٢٥م، مركزها الرئيسي: - سبت العلاية - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية، بغرض الاستفادة من الابار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.

- نشر الوعي والثقافة من خلال إيصال المعلومات عن أهمية كيفية المحافظة على الموارد المائية.

- تقديم الخدمات في مجال المياه، كسقيا المساجد بلقرن والطرق السريعة التابعة لها، وإيصال المياه الي بيوت الفقراء والارامل والمحتاجين مجانا.

- القيام بالأبحاث والدراسات في مجال الابار والسدود والمصادر المياه الأخرى، بغرض تنمية الموارد والمحافظة عليها.

- المساهمة في إيجاد الحلول العلمية للمشاكل المائية التي تواجهها المنطقة.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-١ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وترج ضمن المصروفات العمومية والادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات والمعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

تحسينات مباني مستأجرة	٥٪	الاثاث المكتبي	٢٠٪
اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٠٪	لوحات الدعاية والاعلان	٢٠٪
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥٪	برامج	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً

٥-٣ الداننون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والداننون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية السقيا بسبت العلاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٢,٣٠٣	٤٧,٣٣٨	مصرف الراجحي العام ح رقم / ١٥٥٥٥٥٤
١٣٤	١٠,٠٢٥	مصرف الراجحي سقيا ح رقم / ٥٥٥٧٠٤
-	٧٢,٧٧٣	مصرف الراجحي صدقات ح رقم / ٨٥٨٥٥٣
٨٢,٤٣٧	١٣٠,١٣٦	
اجمالي	برامج	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
١,٩٥٥	١,٩٥٥	الرصيد بداية السنة
٥,٥١٣	٥,٥١٣	الاطفاء خلال السنة
٧,٤٦٨	٧,٤٦٨	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣٢,٠٨٢	٣٢,٠٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٥٩٥	١٧,٥٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية السقيا بسبت العالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	سيارات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	-	-	-	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠
الإضافات خلال السنة	٦٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٢,٢٢٥	٢,٨٨٨	١٠٥,٠٠٠	١٨٢,٦١٣
الرصيد في نهاية السنة	٦٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٢,٢٢٥	٤,٢٣٨	١٠٥,٠٠٠	١٨٣,٩٦٣
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-
الرصيد بداية السنة	-	-	-	١٣٥	-	١٣٥
إهلاك خلال السنة	٣٧٥	١٠٤	٣٠٦	٦٥٥	٣,٥٠٠	٤,٩٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٧٥	١٠٤	٣٠٦	٧٩٠	٣,٥٠٠	٥,٠٧٥
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٢٠٢٥ م	٥٩,٦٢٥	١٢,٣٩٦	١,٩١٩	٣,٤٤٨	١٠١,٥٠٠	١٧٨,٨٨٨
الرصيد في ٢٠٢٤ م	-	-	-	١,٢١٥	-	١,٢١٥

جمعية السقيا بسبت العلاية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنيه
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٦,١٠١	١٣٩,٠٤٢	تبرعات مشروع سقيا الماء
٨,٢٩٠	٧٢,٤١٧	تبرعات مشروع مزن
٣٣,١٩٦	-	مشروع قطرات
٣٠٢,٠٠٠	-	مشروع قطرات صندوق دعم الجمعيات
١٣٤	-	تبرعات حساب سقيا الماء
-	٤٩,٩٥٠	تبرعات مشروع عذب / ديم للمنح التنموي
-	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج مبادرة خلها تدوم / صندوق دعم الجمعيات
٣٥٩,٧٢١	٧١١,٤٠٩	

جمعية السقيا بسبت العلاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٦,١٠١	١٥,٠٠٠	مصروفات برنامج سقيا الماء
٨,٢٩٠	٥٥٨	مصروفات برنامج مزن
٣٣,١٩٩	١١٧,٦٠٣	مصروفات برنامج مشروع قطرات / صندوق دعم الجمعيات
-	٨,٢٦٧	مصروفات برنامج سقيا مساجد الطرق
-	١,٥٠٠	مصارييف مشروع رواء
-	٦,٠٠٠	مصروفات برنامج التشجير
-	١٧٦,٨٢٣	رواتب ومكافآت مشرفي البرامج
-	٢٥,٠٠٠	إيجار مستودع سقيا الماء
-	٢٥,٠٠٠	إيجار مقر البرامج
-	٦٢,٢٩٩	مشروع التسويق الإلكتروني
-	٤٩,٩٥٠	مصروفات برنامج عذب / منحة ديم للمنح التتموي
-	٤٠,٠٠٠	صيانة سيارات السقيا
-	١١٠,٠٠٠	مصروفات برنامج تأمين عبوات ماء صحية (سقيا الماء)
-	٦٩٠	شراء رسائل دعائية
-	١٤٠,٠٠٠	مصروفات برنامج مبادرة خلها تدوم / صندوق دعم الجمعيات
٦٧,٦٠٠	-	برامج توعويه
٤٠,٠٠٠	-	دعاية واعلان
١٧٢,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء للمساجد والمحتاجين
٣٣٧,١٩٠	٧٧٨,٦٩٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات منصة إحسان
-	١٨٠,٠٠٠	تبرعات برنامج تأمين برادات المياه
-	١٨٠,٠٠٠	

جمعية السقيا بسبت العلاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
-	٣,٤٥٠	رسوم اتفاقية خدمة نقاط البيع
٣٤,٤٠٠	-	رواتب واجور
٣٦,٠٠٠	-	استشارات لتنمية الموارد المالية
-	٤٤,٦٣٠	سداد فواتير التأمينات الاجتماعية
-	١٧٠	سداد فواتير كهرباء مقر البرامج
-	٥,٦٧١	سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج
-	٥,٠٠٠	رسوم تجديد برنامج رافد
-	١,٠٧٥	سداد رسوم منصة قوى
-	٦٦٠	تحميل وتنزيل كراتين سقيا الماء
-	٢,٥٦٥	مطبوعات البرامج
-	٧٠٠	استئجار رافعة تنزيل كراتين سقيا الماء
٧٠,٤٠٠	٦٣,٩٢١	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٧٧,١٩٤	-	رواتب واجور
٧٦٠	-	تأمينات اجتماعية
١,٢٣٠	٨٥	مكتبيه ومطبوعات وأخبار
٥٣٠	-	مستهلكات
٤٦	-	كهرباء
١,٤٢١	-	هاتف و نت
٢,٤١٤	٤٦٥	ضيافة
٥,٠٠٠	-	ايجار مستودع
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	استشارات واتعاب مهنية
٤,٦٠٠	-	مصاريف متنوعة
٣,١٩٨	-	دعاية و اعلان
	٤٠	الصيانة والإصلاح
٢٦,٧٤٨	٥٠	مصاريف اشتر اكات و تصديقات
١٧	٢,٩٠٤	مصاريف بنكية وعمولات
١٢٨,١٥٨	٩,٢٩٤	

جمعية السقيا بسبب العلاية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(١٢٤,٣٨٨)	-	١٢٤,٣٨٨	رصيد مرحل بعام ٢٠٢٤م
-	(١٣٩,٠٤٢)	١٣٩,٠٤٢	-	تبرعات مشروع سقيا الماء
-	(٧٢,٤١٧)	٧٢,٤١٧	-	تبرعات مشروع مزن
-	(٤٩,٩٥٠)	٤٩,٩٥٠	-	تبرعات مشروع عذب / ديم للمنح التنموي
-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج تأمين برادات المياه / منصة احسان للعمل الخيري
-	(٤٥٠,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج مبادرة خلها تدوم / صندوق دعم الجمعيات
-	(١,٠١٥,٧٩٧)	٨٩١,٤٠٩	١,١٠٩,٩١٥	

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦م.