جمعية الماء المعين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٤٨٠٠)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٥

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٩٢٠٠٠ ٧٨٣٢ +٩٦٦
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية الماء المعين **المحترمين**

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٤٨٠٠)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية الماء المعين** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٤٨٠٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القو ائم 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 وفقا 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.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 وفقا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية
عضو في هي تي جي لي الدولية
C.R. 1010206516
tgs
سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٤ ذو القعده ١٤٤٧هـ (٢١ ابريل ٢٠٢٦م)
جمعية الماء المعين
مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية

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

الأصـــول	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٠,٩٧٥	٨٦,١٢٥
عهد		٥	٦
مجموع الأصول المتداولة		**٤٠,٩٨٠**	**٨٦,١٣١**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٥)	٣١,٦٦٧	٣١,٩٠٦
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣١,٦٦٧**	**٣١,٩٠٦**
إجمـالـــي الأصـــول		**٧٢,٦٤٧**	**١١٨,٠٣٧**
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	٣,٤٥٠	٤,٦٠٠
مجموع الالتزامات		**٣,٤٥٠**	**٤,٦٠٠**
صـــافي الأصـــول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٩,١٩٧	٣٤,٩٦٩
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	-	٧٨,٤٦٨
مجموع صافي الأصول		**٦٩,١٩٧**	**١١٣,٤٣٧**
إجـمـــالـــي الالتزامات وصافي الأصول		**٧٢,٦٤٧**	**١١٨,٠٣٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة		٩٤,٦٠٦	-	٩٤,٦٠٦	١٤٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	٦٦,٨٨٨	٦٦,٨٨٨	٣٦,٩٦٨
اشتراكات		٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات منحة تأسيس		-	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان مشروع سقيا حجاج بيت الله الحرام		-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠
إيرادات أخرى		٥٢,١٧٤	-	٥٢,١٧٤	١,٥٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٠٩٠,٣٥٦	(١,٠٩٠,٣٥٦)	٠	٠
إجمالي الإيرادات		**١,٢٤٦,١٣٦**	**(٧٨,٤٦٨)**	**١,١٦٧,٦٦٨**	**٣٣٤,٦١٠**
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة	(٨)	١,١٨١,٨٩٨		١,١٨١,٨٩٨	٢٠٨,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	٢٥,٣٠٠		٢٥,٣٠٠	١١,٧٥٢
إهـــــــلاك الممتلكات والمعدات والآلات	(٥)	٤,٧١٠		٤,٧١٠	١,٤٢١
إجمالي المصروفات		**١,٢١١,٩٠٨**	**-**	**١,٢١١,٩٠٨**	**٢٢١,١٧٣**
التغير في صافي الأصول		**٣٤,٢٢٨**	**(٧٨,٤٦٨)**	**(٤٤,٢٤٠)**	**١١٣,٤٣٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	غيـــر مقيـــدة	مقيـــدة	إجمـــالي
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٤,٩٦٩	٧٨,٤٦٨	١١٣,٤٣٧
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٤,٩٦٩	٧٨,٤٦٨	١١٣,٤٣٧
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٤,٢٢٨	(٧٨,٤٦٨)	(٤٤,٢٤٠)
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	**٦٩,١٩٧**	-	**٦٩,١٩٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـــير في صافي الأصول	(٤٤,٢٤٠)	١١٣,٤٣٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٧١٠	١,٤٢١
التغير في صافى الاصول بعد التسويات	**(٣٩,٥٣٠)**	**١١٤,٨٥٨**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
عهد	١	(٦)
المصروفات المستحقة	(١,١٥٠)	٤,٦٠٠
صافى النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطة التشغيلية	**(٤٠,٦٧٩)**	**١١٩,٤٥٢**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٤,٤٧١)	(٣٣,٣٢٧)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية	**(٤,٤٧١)**	**(٣٣,٣٢٧)**
التغير في النقدية خلال السنة	**(٤٥,١٥٠)**	**٨٦,١٢٥**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٨٦,١٢٥	-
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٤٠,٩٧٥**	**٨٦,١٢٥**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الماء المعين، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٤٨٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/١٠/١٨هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٧م، ومركزها الرئيسي مكة المكرمة – 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.
- نشر الوعي والثقافة عن اهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم ايصال المياه لبيوت.

السنه المالية: -

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات والآلات 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:

أثاث ومفروشات	١٠٪	رخص وبرامج	١٥٪
سيارات	٢٠٪	تحسينات	٣٣٪
أجهزة والات وعدد	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ 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 مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبع):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 و عند 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 الانشطة، و ضمن 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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. و يعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا 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 اصول 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.

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/١١٠٥	٤٠,٩٧٥	٨٦,١٢٥
	٤٠,٩٧٥	**٨٦,١٢٥**

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة حاسب الي	أجهزة التبريد والتدفئة	الإجمالي
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	١٤,٧٣٥	١,١٥٠	١٠,٤١٧	٧,٠٢٥	٣٣,٣٢٧
الإضافات خلال السنة	-	٤,٤٧١	-	-	٤,٤٧١
الرصيد في نهاية السنة	**١٤,٧٣٥**	**٥,٦٢١**	**١٠,٤١٧**	**٧,٠٢٥**	**٣٧,٧٩٨**
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٤٩١	٥٨	٥٢١	٣٥١	١,٤٢١
إهلاك السنة	١٤٧٤	٦٢٠	١٥٦٢	١٠٥٤	٤,٧١٠
الرصيد في نهاية السنة	**١,٩٦٥**	**٦٧٨**	**٢,٠٨٣**	**١,٤٠٥**	**٦,١٣١**
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٢,٧٧٠**	**٤,٩٤٣**	**٨,٣٣٤**	**٥,٦٢٠**	**٣١,٦٦٧**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,٢٤٤	١,٠٩٢	٩,٨٩٦	٦,٦٧٤	٣١,٩٠٦

(٦) مصروفات مستحقة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
اتعاب مهنية	٣,٤٥٠	٤,٦٠٠
	٣,٤٥٠	٤,٦٠٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع سقيا الماء	٦٦,٨٨٨	١٠,٥٧٠
وجبات ضيوف الرحمن	-	٢٦,٣٩٨
	٦٦,٨٨٨	٣٦,٩٦٨

(٨) مصروفات الانشطة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ايجارات	٢٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠
مصروفات منصة احسان مشروع سقيا الماء	٥٤٥,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠
مشروع سقيا الماء	١٤٨,٠٠٠	-
مشروع وجبات ضيوف الرحمن	٢٦,٣٩٨	-
مشروع منصة احسان مشروع سقيا حجاج بيت الله الحرام	٤٠٠,٠٠٠	-
رواتب وما في حكمها	٣٨,٥٠٠	-
	١,١٨١,٨٩٨	٢٠٨,٠٠٠

(٩) المصروفات العمومية والادارية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
تذاكر سفر	-	١,٣١٩
مستلزمات مكتبية	٤٣٤	٧٥
وقود	٣٠٠	٤٠
مستلزمات مطبخ	١,١٠٠	٣٩٩
صيانة	٥١٤	١٢
كهرباء	-	١٨٨
هاتف وفاكس	-	١,٨٠٠
وساطة ايجار	-	٣٠٠
اتعاب مهنية	١١,٤٥٠	٤,٦٠٠
تدريب وتأهيل	٢,٣٠٣	-
اشتراكات وتصديقات	٤٢٩	-
دعاية وإعلان	٨,٣٧٠	٢,٦٦٨
مـــصـــــروفات بنكية	٤٠٠	٣٥١
	٢٥,٣٠٠	١١,٧٥٢

(١٠) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مشروع سقيا الماء	١٠,٥٧٠	٦٦,٨٨٨	(٧٧,٤٥٨)	-
وجبات ضيوف الرحمن	٢٦,٣٩٨	-	(٢٦,٣٩٨)	-
صندوق دعم الجمعيات منحة تأسيس	٤١,٥٠٠	-	(٤١,٥٠٠)	-
دعم منصة احسان مشروع سقيا حجاج بيت الله الحرام	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
منصة احسان مشروع سقيا الماء	-	٥٤٥,٠٠٠	(٥٤٥,٠٠٠)	-
	٧٨,٤٦٨	١,٠١١,٨٨٨	(١,٠٩٠,٣٥٦)	-

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٦م.