

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم-١٢٨٧)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم-١٢٨٧)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس

	تقرير المراجع المستقل
قائمة / صفحة	
٣/أ	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤/ب	قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥/ج	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥/٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

جدة -المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة و التغيير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح ، والمعياري الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح ،بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتم 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 المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمه)

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

جدة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد عال، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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.

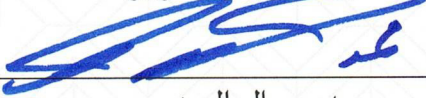
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى 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.
  - الحصول على 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 ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 والتنظيمات الأخرى:

لم تخالف الجمعية النظام الأساسى للجمعية وبذلك فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولا نتحها التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة مكنوز المتحدة

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح صالح الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩١٦



جدة في: ٢٠/٠٨/١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٨/٠٢/٢٠٢٦ م

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٨٧- قائمة أ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالتة سعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٨,٤٥٩,٤٢٧	١١,٢٦٦,٨٠٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٧٠,٩٧٥		الذمم المدينة التجارية
١,٠٧٤,٧٥٠	٩٤٣,٢٦٤	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٦٠	-		المخزون
٩,٥٣٨,٧٣٧	١٢,٧٨١,٠٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٤٧٣,٤٠٨	٣,٣٢٥,١٢٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
١٣,٦٤٣,٩٦٢	١٨,٤١٠,٥٧١	(٧)	عقارات استثمارية (بالصافي)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	صندوق وقفي (إحسان)
-	١١٥,٦٥٢	(٩)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥,٩٣٠,٨٣٠	٩,١٥٣,٢١٢	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٠٤٨,٢٠٠	٣٥,٠٠٤,٥٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٦,٥٨٦,٩٣٧	٤٧,٧٨٥,٦٠٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة :
٦٦٨,٨٧٣	١,٥١٢,٣٣١	(١١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦٨,٨٧٣	١,٥١٢,٣٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٠,٩٦٥	٢٥٢,٨٧٢	(١٢)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٠,٩٦٥	٢٥٢,٨٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٤٩,٨٣٨	١,٧٦٥,٢٠٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
١٩,٨٨٨,٢٩٦	٢١,٩٢٤,٨٩٦		صافي الأصول المقيدة
٥,٥٠٤,٠٧٨	٦,٩١٠,٣٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٤٤٤,٧٢٥	١٧,١٨٥,١٦٥		صافي أصول الأوقاف
٣٥,٨٣٧,٠٩٩	٤٦,٠٢٠,٣٩٩		مجموع صافي الأصول
٣٦,٥٨٦,٩٣٧	٤٧,٧٨٥,٦٠٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٨٧-  
قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بـ سعودي)

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	بـ سعودي	بـ سعودي	بـ سعودي	
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٤,٩٩٠,٩٧٢	٤,١٨٧,٥٥٧	-	-	٤,١٨٧,٥٥٧ (١٣)	تبرعات نقدية عامة
٦,٩٨٤,٤٤٣	٤,٥٦١,٣٠٧	-	٤,٥٦١,٣٠٧	- (١٤)	تبرعات نقدية سقيا الماء
٢,٠٧٠,٠٠٠	٢,٥٧٠,٠٠٠	-	٢,٥٧٠,٠٠٠	- (١٥)	تبرعات نقدية سقيا الماء (إحسان)
١,١٣٦,٧٣٣	٧٠٧,٩٦٢	-	٧٠٧,٩٦٢	-	تبرعات زكاة المال
١,١١٢,١٢٨	١,٦٤٧,٧٥٥	-	١,٦٤٧,٧٥٥	-	تبرعات خدمات تطوعية
٩,٨٢٩,١٩٠	٧,٠٢٣,١٣٢	٧,٠٢٣,١٣٢	-	-	تبرعات أوقاف
٢٧٤,٥٣٢	٩٧٠,٩٦٨	-	-	٩٧٠,٩٦٨	إيرادات إيجارات
-	١٥٠,٩١٢	-	-	١٥٠,٩١٢	مكاسب رأس مالية
٩,٢٠٠	١٦٢,٨٦٢	-	٣٧,٧٧٩	١٢٥,٠٨٣	إيرادات أخرى
٢٦,٤٠٧,١٩٨	٢١,٩٨٢,٤٥٥	٧,٠٢٣,١٣٢	٩,٥٢٤,٨٠٣	٥,٤٣٤,٥٢٠	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
(١,٩٠٦,٠٠٤)	(١,٦٩٣,٨٧٦)	-	-	(١,٦٩٣,٨٧٦) (١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٤,٢٨٤,٥٧١)	(٥,٨٨٤,٧٩٢)	-	(٥,١٣٠,٤٤٨)	(٧٥٤,٣٤٤) (١٧)	مصاريف الأنشطة
(٢,٠٧٨,٨٠٠)	(٧١٠,٠٠٠)	-	(٧١٠,٠٠٠)	-	مصاريف الزكاة الشرعية
(١,١٦٣,٥١٤)	(١,٦٤٧,٧٥٥)	-	(١,٦٤٧,٧٥٥)	-	مصاريف خدمات تطوعية
(٣٠٩,٣٠٨)	(٥٧١,١٨٢)	-	-	(٥٧١,١٨٢)	مصاريف جمع الأموال
(٩٣,٩١٢)	(١٥٦,١٧٩)	-	-	(١٥٦,١٧٩)	مصاريف الحوكمة
(٨,٩٩٧)	(٢٨٢,٦٩٢)	(٢٨٢,٦٩٢)	-	-	مصاريف أوقاف
(٣,٨١٨)	-	-	-	-	مصاريف عينية
(٣٠٤,٠٤٠)	(٣٠٦,٧٨٨)	-	-	(٣٠٦,٧٨٨)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٣٢٩)	(٥٤٥,٨٩١)	-	-	(٥٤٥,٨٩١)	استهلاك عقارات استثمارية
(٢٠,١٥٦,٢٩٣)	(١١,٧٩٩,١٥٥)	(٢٨٢,٦٩٢)	(٧,٤٨٨,٢٠٣)	(٤,٠٢٨,٢٦٠)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
٦,٢٥٠,٩٠٥	١٠,١٨٣,٣٠٠	٦,٧٤٠,٤٤٠	٢,٠٣٦,٦٠٠	١,٤٠٦,٢٦٠	<b>صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
(٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢٩,٦١٦,١٩٤	٣٥,٨٣٧,٠٩٩	١٠,٤٤٤,٧٢٥	١٩,٨٨٨,٢٩٦	٥,٥٠٤,٠٧٨	صافي الأصول في بداية السنة
٣٥,٨٣٧,٠٩٩	٤٦,٠٢٠,٣٩٩	١٧,١٨٥,١٦٥	٢١,٩٢٤,٨٩٦	٦,٩١٠,٣٣٨	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

قائمة ج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٨٧-

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
٦,٢٥٠,٩٠٥	١٠,١٨٣,٣٠٠	تعديلات على التغير في صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٤,٠٤٠	٣٠٦,٧٨٨	استهلاك عقارات استثمارية
٣,٣٢٩	٥٤٥,٨٩١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
-	٢١٧,٥٢٦	مكاسب رأس مالية
-	(١٥٠,٩١٢)	مخصصات انتهاء الغرض منها
-	(٨,٧٨٣)	التغير في صافي الأصول المعدل
٦,٥٥٨,٢٧٤	١١,٠٩٣,٨١٠	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		الذمم المدينة التجارية
-	(٥٧٠,٩٧٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤١٣,٥٤١	١٣١,٤٨٦	المخزون
٢٤,٠٣٢	٤,٥٦٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٢٤,٧٨٤)	٨٤٣,٤٥٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين (المسدد)
(٢٠,٦٥١)	(٣٦,٨٣٦)	<u>صافي النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٠٥٠,٤١٢	١١,٤٦٥,٥٠٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٥٣,١٠٤)	(٢١٤,٠٩٠)	إضافات عقارات استثمارية
(١٣,٦٤٧,٢٩١)	(٥,٣١٢,٥٠٠)	إضافات المشاركة في صناديق وقفية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
-	(١١٥,٦٥٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩٨٠,٠٧٦)	(٣,٢٢٢,٣٨٢)	متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٠٦,٥٠٠	<u>صافي النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٨٠,٤٧١)	(٨,٦٥٨,١٢٤)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		تسويات سنوات سابقة
(٣٠,٠٠٠)	-	<u>صافي النقدية المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
(٣٠,٠٠٠)	-	التغير في النقد وما في حكمه
(١٣,٥٦٠,٠٥٩)	٢,٨٠٧,٣٧٩	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢٢,٠١٩,٤٨٦	٨,٤٥٩,٤٢٧	النقد وما في حكمه نهاية السنة
٨,٤٥٩,٤٢٧	١١,٢٦٦,٨٠٦	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

## جمعية سقيا الماء

### مؤسسة فردية غير هادفة للربح

(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٢٨٧)

### إيضاحات حول القوائم المالية

#### ١- الصفة النظامية وطبيعة النشاط :

جمعية سقيا الماء .مؤسسة فردية -جمعية غير هادفة للربح حدد رأس المال بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط عشرة ألف ريال سعودي) تعمل المؤسسة بموجب السجل التجاري بالرقم الموحد الوطني رقم (٧٠٢٥٥٢١١٣) صادر من مدينة جدة بتاريخ ١٨/٠١/١٤٤٣ هـ وشهادة تسجيل وترخيص رقم (١٢٨٧) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠١/١١/١٤٤٠ هـ الموافق ٠٤/٠٧/٢٠١٩ م. ويتمثل نشاطها الأساسي في تقديم خدمات تسويقية نيابةً عن الغير - الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي - الجمعيات الثقافية والاجتماعية.

#### ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية:

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### ٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية جمعية سقيا الماء وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنشطة الأخرى الخاصة بالمنشآت غير الهادفة للربح .

#### ٢,٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### ٢,٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### ٢,٤ الأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

#### ٢,٥ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية مخصصاً تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع، كما يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

#### ٢,٦ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٢٥ سنة	أجهزة العرض	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات	أجهزة حاسب الي وملاحقته	١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات	أجهزة تبريد وتكييف	١٠ سنوات
أجهزة إتصال وكاميرات و إلكترونيات	١٠ سنوات	عدد وأدوات ومعدات	١٠ سنوات

**جمعية سقيا الماء**  
**مؤسسة فردية غير هادفة للربح**  
**(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٢٨٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**

**المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية- تتمه:**

**الممتلكات والآلات والمعدات- تتمه**

تشمل المشاريع قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.  
يتم رسمة الفوائد التمويلية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح مؤهلة للاستخدام ويتم تحويلها للممتلكات والآلات والمعدات.  
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.  
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.  
يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

**٢,٧. العقارات الاستثمارية**

تتضمن الاستثمارات العقارية الأراضي والمباني المحتفظ بها لدى الوقف للحصول على الأرباح، ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية.  
يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد الاستثمارات العقارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للاستثمار العقاري.  
يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنه في ذلك الجزء إلى الوقف وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الأنشطة عند تكبدها.  
يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٢٥ سنوات
-------	----------

**٢,٨. الموجودات غير الملموسة**

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج الكترونية	١٠ سنوات
-----------------	----------

**٢,٩. الأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال السنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## جمعية سقيا الماء

### مؤسسة فردية غير هادفة للربح

(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٨٧)

### إيضاحات حول القوائم المالية

#### المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية- تتمه

##### ٢,١٠.المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

##### ٢,١١.مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

اخترت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

##### ٢,١٢.الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات و الزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم اثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية :-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الانشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

##### ٢,١٣.المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

##### ٢,١٤.قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٤- النقد وما في حكمه :
سعودي	سعودي	النقد بالبنوك ١/٤
٨,٤٥٩,٤٢٧	١١,٢٦٦,٨٠٦	
٨,٤٥٩,٤٢٧	١١,٢٦٦,٨٠٦	المجموع

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١/٤ النقد بالبنوك
سعودي	سعودي	مصرف الراجحي
٥,٦٠٥,٩٣٠	٥,٨٧٧,٩١٤	البنك الأهلي التجاري
١,٥٥٦,١٧١	٣,٤٣٨,٨٢٩	مصرف الانماء
١,٢٩٧,٣٢٦	١,٩٥٠,٠٦٣	المجموع
٨,٤٥٩,٤٢٧	١١,٢٦٦,٨٠٦	

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٥- المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى :
سعودي	سعودي	تامين طبي
٥,٤٤٧	١١,٥٤٩	رسوم حكومية
٤,١٧٦	-	أوقاف
٣١,٨٨١	-	دفعات مقدمة للموردين
٥٥٤,٩٧٥	٨١٨	ضريبة القيمة المضافة
٤٥٧,٣٥٩	٩٠٠,١٢٥	سلف وعهد الموظفين
٢,٠٠٠	١٠,١٧٥	بوابة ميسر
١٦,٨٤٧	١٧,٨٦٨	بطاقة الدفع المسبق (visa) الخاص بالجمعية
٢,٠٦٥	٢,٧٢٩	المجموع
١,٠٧٤,٧٥٠	٩٤٣,٢٦٤	

جمعية سقيا الماء

مؤسسة فردية غير هادفة للربح

(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

٦- الممتلكات والمعدات . صافي :										
صافي القيمة الدفترية كما في		مجمع الاستهلاك				التكلفة				البيان
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الرصيد في نهاية السنة	الاستبعادات خلال السنة	إستهلاك السنة	الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة	الاستبعادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	
٣,٠٦٨,٤٤٠	٣,٠٩٦,٠٢٠	٤٣٨,٩٤٩	(٥,٣٦٣)	١٣٨,٥٣٤	٣,٥٧٧,٨	٣,٥٣٤,٩٦٩	(٦,٩٥٧)	١٦٧,٧٠٨	٣,٣٧٤,٢١٨	مباني
١٥٣,١٧٩	٥	٢٣٨,٦٠٨	(٢٢٩,١٩٨)	١٠٠,٦٦٧	٣٦٧,١٣٩	٢٣٨,٦١٣	(٢٨١,٧٠٥)	-	٥٢٠,٣١٨	سيارات
٦٠,٤٨٠	٦٠,٦٩٥	٣٥,٩١٢	-	٩,٦٥٦	٢٦,٢٥٦	٩٦,٦٠٧	-	٩,٨٧١	٨٦,٧٣٦	أثاث ومفروشات
٢٧,٥٨٢	٢٥,٥٢٥	٢٢,٩٧٥	-	٧,٢٧٣	١٥,٧٠٢	٤٨,٥٠٠	-	٥,٢١٦	٤٣,٢٨٤	أجهزة إتصال وكاميرات و إلكترونيات
٢٠,٦٧٤	١٥,٥٦٣	١٨,٥١٣	-	٥,١١١	١٣,٤٠٢	٣٤,٠٧٦	-	-	٣٤,٠٧٦	أجهزة العرض
١٠٣,٢٦٧	٧٦,٩٨٧	١١٦,٩٨٢	-	٢٨,٩٣٠	٨٨,٠٥٢	١٩٣,٩٦٩	-	٢,٦٥٠	١٩١,٣١٩	أجهزة حاسب الي وملاحقته
١٧,١٢٩	٣٤,٦٤١	٣٩,٦٩٨	-	١١,١٣٣	٢٨,٥٦٥	٧٤,٣٣٩	-	٢٨,٦٤٥	٤٥,٦٩٤	أجهزة تبريد وتكييف
٢٢,٦٥٧	١٥,٥٨٦	٢٠,١١٥	(١,٥١٣)	٥,٤٨٤	١٦,١٤٤	٣٥,٨٠١	(٣,٠٠٠)	-	٣٨,٨٠١	عدد وأدوات ومعدات
٣,٤٧٣,٤٠٨	٣,٣٢٥,١٢٢	٩٣١,٧٥٢	(٢٣٦,٠٧٤)	٣٠٦,٧٨٨	٨٦١,٠٣٨	٤,٢٥٦,٨٧٤	(٢٩١,٦٦٢)	٢١٤,٠٩٠	٤,٣٣٤,٤٤٦	الإجمالي

٧- عقارات استثمارية . صافي :										
صافي القيمة الدفترية كما في		مجمع الاستهلاك				التكلفة				البيان
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الرصيد في نهاية السنة	الاستبعادات خلال السنة	إستهلاك السنة	الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة	الاستبعادات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	
-	٥,٣١٢,٥٠٠	-	-	-	-	٥,٣١٢,٥٠٠	-	٥,٣١٢,٥٠٠	-	أراضي
١٣,٦٤٣,٩٦٢	١٣,٠٩٨,٠٧١	٥٤٩,٢٢٠	-	٥٤٥,٨٩١	٣,٣٢٩	١٣,٦٤٧,٢٩١	-	-	١٣,٦٤٧,٢٩١	مباني
١٣,٦٤٣,٩٦٢	١٨,٤١٠,٥٧١	٥٤٩,٢٢٠	-	٥٤٥,٨٩١	٣,٣٢٩	١٨,٩٥٩,٧٩١	-	٥,٣١٢,٥٠٠	١٣,٦٤٧,٢٩١	الإجمالي

قامت الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما في القياس بالقيمة العادلة .

**جمعية سقيا الماء**  
**مؤسسة فردية غير هادفة للربح**  
**(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم- ١٢٨٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٨- صناديق وقفية (إحسان):
ريال سعودي	ريال سعودي	إضافة في الصندوق الوقفي (إحسان)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	

\* بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٨ م ، قامت الجمعية بالمشاركة في صندوق إحسان الوقفي بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يعادل ٤٠,٠٠٠ وحدة عبر منصة إحسان ، وقام صندوق احسان بمنح الجمعية عطاء المبادرة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح اجمالي المشاركة بصندوق إحسان الوقفي بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولم يتم البدء في الاستثمار حتى تاريخ إصدار تقرير القوائم المالية .

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٩- أصول غير ملموسة (بالصافي):
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	١١٥,٦٥٢	الإستبعادات خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	١١٥,٦٥٢	

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٠- مشروعات تحت التنفيذ:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٥٠,٧٥٤	٥,٩٣٠,٨٣٠	الإضافات خلال السنة
٩٨٠,٠٧٦	٣,٢٢٢,٣٨٢	الإستبعادات خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٥,٩٣٠,٨٣٠	٩,١٥٣,٢١٢	

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١١- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:
ريال سعودي	ريال سعودي	تأمينات اجتماعية
١٠,٢٤٠	٢٥,١٩٩	سقيا المعتمدين (رمادا)
٨٦,٩٥٦	-	مصاريف مستحقة- متنوعة
١٢,٠٠٠	٧,٩١٣	موردين خدمات
١٤٧,٩٠٨	٧٨٥,٣٦٧	ضمان حسن تنفيذ الاعمال
٤١١,٧٦٩	٥٩٢,٥٢٤	الايرادات المؤجلة لعقود الإيجارات
-	١٠١,٣٢٨	المجموع
٦٦٨,٨٧٣	١,٥١٢,٣٣١	

١٢- مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين:  
 تمنح الجمعية مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها حيث تحسب المكافأة المستحقة على اساس اخر راتب للموظف وفترة الخدمة شريطة اكمال حد أدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقا لقوانين العمل في المملكة العربية السعودية وتستحق عند الاستقالة او عند انتهاء خدمات الموظف، تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف.  
 وفيما يلي بياناً بحركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الخدمة الحالية
١٠١,٦١٦	٨٠,٩٦٥	المدفوع
-	٢١٧,٥٢٦	مخصصات انتهاء الغرض منها
(٢٠,٥٦١)	(٣٦,٨٣٦)	الرصيد في نهاية السنة
-	(٨,٧٨٣)	
٨٠,٩٦٥	٢٥٢,٨٧٢	

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم- ١٢٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ﷲ سعودي	ﷲ سعودي	
٤,٩٧٩,٧٧٢	٣,٣٧٥,٣٨٥	<b>١٣- تبرعات نقدية عامة:</b>
-	٨١٠,٢٥٧	التبرع النقدي العام
١١,٢٠٠	٣,٢٠٠	دعم مشاريع الجمعية
٤,٩٩٠,٩٧٢	٤,١٨٨,٨٤٢	الاشتراكات
		<b>المجموع</b>
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ﷲ سعودي	ﷲ سعودي	
٤,٠٩٠,٦٤٤	١,٦١٠,٩٦٠	<b>١٤- تبرعات نقدية سقيا الماء:</b>
١,١٧٢,٤٩٢	٦٨٧,٥٥٩	تبرعات سقيا الحاج والمعتمر
٥,٣٩٢	١,٩٩٥	تبرعات سقيا الماء
٨٧٥,٧٦١	٦٤١,٣٩٥	تبرعات سقيا مستدامة وبيئة نقية
١٢٥,٤٥٠	١٤٨,٧٩٦	تبرعات مشروع وحملة سقيا الماء
-	١٣٨,٨٧٧	تبرعات المساجد ومقابر ومغاسل الأموات
١,٣٠١	١٥٥	تبرعات سقيا الصائم
١٣٧,٢٠٤	-	تبرعات سقيا العامل
٧٢,٣٨٣	٥٢,٠١٧	تبرعات سقيا الايتام والأسر المحتاجة
٤٩٩,٦٠٧	٣٤٨,٨٣٣	تبرعات مشروع تلاجة السقيا
٤,٢٠٩	٢٥,٣٤١	تبرعات مشروع سقيا مكة
-	٨٦٤,٧٧٢	تبرعات حفر آبار وشبكات مياه وسقيا للقرى والمهجر
-	٣٤,٤٤٢	تبرعات تبرعات برادات وصيانته سقيا الماء
-	٦,١٦٥	تبرعات سقيا الماء بالأربطة ومواقيت الاحرام
٦,٩٨٤,٤٤٣	٤,٥٦١,٣٠٧	تبرعات سقيا المرضى
		<b>المجموع</b>
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ﷲ سعودي	ﷲ سعودي	
١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	<b>١٥- تبرعات نقدية سقيا الماء (احسان):</b>
٣٥٠,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الحاج والمعتمر
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الوقف
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات المساجد ومقابر ومغاسل الأموات
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الايتام والأسر المحتاجة
٢,٠٧٠,٠٠٠	٢,٥٧٠,٠٠٠	تبرعات سقيا المرضى
		<b>المجموع</b>

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٢٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٧١,١٩٨	٨٤٤,٤٨٧	<b>١٦- المصروفات العمومية والإدارية:</b>	
١٤٣,١٦٣	١٢٢,١١٨	الرواتب والأجور وما في حكمها	
-	٢١٧,٥٢٦	التأمينات الاجتماعية	
١٧٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين	
١٣٦,٩٥٩	٢٤٢,٥٠٥	إيجارات	
٩٢,١٠٦	٤٨,٥١٩	التأمين الطبي	
٤٢,٠٠١	٢٦,٠٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات	
٢٣,٣٧١	١٢,٤٨١	حوافز ومكافآت	
٢١,٨٩٢	١١,٧٦٢	سفر وانتقالات	
٢٢,٧٧٢	١٨,١٠٣	قرطاسية ومطبوعات	
٤١,١٢١	٣٨,٩٦٩	كهرباء ومياه	
٢٩,١٧٧	٢٤,٣٥٤	هاتف وانترنت	
٢١,٠٤٥	٤٤,٠٠٠	ضيافة ونظافة	
١٨,٩٩٩	١٢,١٠١	اتعاب مهنية و استشارات	
٣١,١٤٤	٨,٣٩٣	صيانة وإصلاحات	
٤١,٠٥٦	١٠,٠٥٨	مصاريف سيارات ومحروقات	
١,٩٠٦,٠٠٤	١,٦٩٣,٨٧٦	أخرى	
<b>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</b>	<b>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</b>	<b>مقيدة</b>	<b>غير مقيدة</b>
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>
٥٣٠,٦٧٢	٧١٩,٥٣١	-	٧١٩,٥٣١
٧,١٩٤	٢,٩٨٧	٢,٩٨٧	-
٢٥٠	-	-	-
٩,٩٨١,٨١٦	٤,١٨٥,٦٤٨	٤,١٨٥,٦٤٨	-
٢,٢٧٧,٥٣٨	٧٠٧,٩٠٢	٧٠٧,٩٠٢	-
١,٢٠٥,٠٢٢	-	-	-
-	٤٣,٨٩٣	٤٣,٨٩٣	-
-	١١٣,٥٤٥	١١٣,٥٤٥	-
١٢,٤٨٤	٦٩,٣٠٩	٦٩,٣٠٩	-
٣٤,٧١٠	٥,٨٢٣	-	٥,٨٢٣
١٣,٩٢٠	٣,٠٤٠	-	٣,٠٤٠
٣١,٠٨٧	٢٣٠	-	٢٣٠
٨,٤٠٠	-	-	-
١٨١,٤٧٨	-	-	-
-	٣٢,٨٨٥	٧,١٦٤	٢٥,٧٢٠
<b>١٤,٢٨٤,٥٧١</b>	<b>٥,٨٨٤,٧٩٢</b>	<b>٥,١٣٠,٤٤٨</b>	<b>٧٥٤,٣٤٤</b>
<b>١٧- مصاريف الأنشطة:</b>			
الرواتب والأجور وما في حكمها			
مصاريف مشروع سقيا الماء			
أجور تحميل وتزليل سقيا الماء			
مصاريف سقيا الحاج والمعتمر			
مصاريف سقيا المساجد والمقابر ومغاسل الأموات وأخرى			
مصاريف برامج وانشطة سقيا الماء			
مصاريف سقيا الصائم			
مصاريف سقيا الاربطة			
مصاريف مشروع ثلاثات سقيا الخير			
مسابقات ودروات			
احتفالات باليوم الوطني ويوم التأسيس			
مصاريف برنامج ميسر			
اتعاب باحث اجتماعي			
دعاية وإعلان			
أخرى			
<b>المجموع</b>			

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم -١٢٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

**١٨- إدارة المخاطر المالية**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

**مخاطر العملة:**

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

**مخاطر القيمة العادلة:**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترب من فائها تقترب بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

**مخاطر السعر:**

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

**مخاطر الائتمان:**

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منحج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

جمعية سقيا الماء  
مؤسسة فردية غير هادفة للربح  
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم- ١٢٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

**١٩- تسويات على ارقام المقارنة:**

خلال السنة تم تخفيض مجمع الاستهلاك بمبلغ ٥٥٦,٠٠٠ ~~ع.م~~ وذلك بسبب احتساب الاستهلاك المتراكم لسنة ٢٠٢٣ م من ضمن استهلاك سنة ٢٠٢٤ م وتبعاً لذلك تم تعديل سنة المقارنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٤ م حيث ان أثر التعديلات كما يلي:  
**أولاً: الأثر على قائمة المركز المالي:**

الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أثر التعديل الناتج	الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٣,٤٧٣,٤٠٨	٥٥٦,٠٠٠	٢,٩١٧,٤٠٨	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٥,٥٠٤,٠٧٩	٥٥٦,٠٠٠	٤,٩٤٨,٠٧٨	صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٨٣٧,٠٩٩	٥٥٦,٠٠٠	٣٥,٢٨١,٠٩٩	مجموع صافي الأصول
<b>ثانياً: الأثر على قائمة الدخل:</b>			
(٣٠٧,٣٦٩)	٥٥٦,٠٠٠	(٨٦٣,٣٦٩)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,١٥٦,٢٩٣)	٥٥٦,٠٠٠	(٢٠,٧١٢,٢٩٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٦,٢٥٠,٩٠٥	٥٥٦,٠٠٠	٥,٦٩٤,٩٠٥	صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة

**٢٠- أرقام المقارنة:**

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض ارقام بنود قائمة سنة المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

**٢١- اعتماد القوائم المالية:**

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٢٠/٠٨/١٤٤٧هـ، الموافق ٠٨/٠٢/٢٠٢٦ م.