

جمعية ماء لخدمات المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٧٢٠٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية ماء لخدمات المياه

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ماء لخدمات المياه (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعتمد 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 مراجع الحسابات المستقل عن جمعية ماء لخدمات المياه (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية ماء لخدمات المياه (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية ماء لخدمات المياه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

يزيد بن عبدالله البديوي

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ٢٧ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ فبراير ٢٠٢٦

جمعية ماء لخدمات المياه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٧٢٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٢,٧٨٥	٤١,٩٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٢,٧٨٥	٤١,٩٥١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير متداولة
٢٩,٨٤٢	٨٣,٤٩٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩,٨٤٢	٨٣,٤٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٢,٦٢٧	١٢٥,٤٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣,٤٥٠	٥,٤٥٠	(٦)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٤٥٠	٥,٤٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٢٨,٣٧٧	١٠٢,٥٦١		صافي الأصول الغير مقيدة
٩٠,٨٠٠	١٧,٤٣٨	(٧)	صافي الأصول المقيدة
١١٩,١٧٧	١١٩,٩٩٩		مجموع صافي الأصول
١٢٢,٦٢٧	١٢٥,٤٤٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
-	٢٥٩,٧٩٠	٢٥٩,٧٩٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		الدعم الحكومي
-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	(٩)	دعم منصة إحسان
٢٨,٤٨٠	٤٢,٠٧٤	-	٤٢,٠٧٤		التبرع العام
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٨,٧٠٠	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشتراكات عضوية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥١٣,١٥٢)	٥١٣,١٥٢		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٣٧,١٨٠	٤٨٧,٨٦٤	(٧٣,٣٦٢)	٥٦١,٢٢٦		إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	(٤٢٦,٣٥٢)	-	(٤٢٦,٣٥٢)	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٧,٩٠٠)	(٣٥,٧٩٥)	-	(٣٥,٧٩٥)	(١١)	مصروفات إدارية و عمومية
-	(١٤,٤٠٠)	-	(١٤,٤٠٠)		مصروفات جمع الأموال
(١٠٣)	(١٠,٤٩٥)	-	(١٠,٤٩٥)	(٥)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٠٠٣)	(٤٨٧,٠٤٢)	-	(٤٨٧,٠٤٢)		إجمالي المصروفات والخسائر
١١٩,١٧٧	٨٢٢	(٧٣,٣٦٢)	٧٤,١٨٤		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ماء لخدمات المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٧٢٠٠)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١١٩,١٧٧	٩٠,٨٠٠	٢٨,٣٧٧	إجمالي الدخل الشامل
١١٩,١٧٧	٩٠,٨٠٠	٢٨,٣٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٢٢	(٧٣,٣٦٢)	٧٤,١٨٤	إجمالي الدخل الشامل
١١٩,٩٩٩	١٧,٤٣٨	١٠٢,٥٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٩,١٧٧	٨٢٢	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
١٠٣	١٠,٤٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٩,٢٨٠	١١,٣١٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٤٥٠	٢,٠٠٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٢,٧٣٠	١٣,٣١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٩٤٥)	(٦٤,١٥١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩,٩٤٥)	(٦٤,١٥١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٢,٧٨٥	(٥٠,٨٣٤)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
-	٩٢,٧٨٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٢,٧٨٥	٤١,٩٥١	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية ماء لخدمات المياه هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٧٢٠٠) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤ م. مركزها الرئيسي - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:

- الاستفادة من الابار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم إيصال المياه للبيوت.
- نشر الوعي والثقافة عن أهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير (تمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة" تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك" غير متداولة "

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)**٣-٤ الأصول المقيدة وغير المقيدة**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٪١٥	لوحات إعلانية
٪١٥	اثاث و مفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

٣-٧ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٨-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٠-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١١-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٢-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مصرف الراجحي	٤٠,٤٠٣	٧١,٣٧٣		
مصرف الراجحي (سقيا الماء)	٨٩٠	-		
مصرف البلاد	٥٢٨	١		
مصرف الانماء	١٣٠	٢١,٤١١		
	<u>٤١,٩٥١</u>	<u>٩٢,٧٨٥</u>		
<u>(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>				
<u>التكلفة</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠	٩,٩٤٥	٢٩,٩٤٥	
إضافات	٣٥,٠٠٠	-	٦٤,١٥١	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>٥٥,٠٠٠</u>	<u>٩,٩٤٥</u>	<u>٩٤,٠٩٦</u>	
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٠	٥٣	١٠٣	
إهلاك السنة	٥,٥٠٠	١,٥٤٥	١٠,٤٩٥	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>٥,٥٥٠</u>	<u>١,٥٩٨</u>	<u>١٠,٥٩٨</u>	
<u>صافي القيمة الدفترية</u>				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٩,٤٥٠	٨,٣٤٧	٨٣,٤٩٨	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>١٩,٩٥٠</u>	<u>٩,٨٩٢</u>	<u>٢٩,٨٤٢</u>	
<u>(٦) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى</u>				
مصروفات مستحقة	٥,٤٥٠	٣,٤٥٠		
	<u>٥,٤٥٠</u>	<u>٣,٤٥٠</u>		
<u>(٧) صافي الأصول المقيدة</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-
٧٨,٩٠٠	٧٨,٩٠٠	٧٨,٩٠٠	٧٨,٩٠٠	١٦,٥٤٨
٨٩٠	٨٩٠	٨٩٠	٨٩٠	٨٩٠
٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	-
٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	٩٠,٨٠٠	١٧,٤٣٨

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

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع برادات المياه
-	٧٨,٩٠٠	مشروع عابري سبيل
-	٨٩٠	مشروع سقيا الماء
-	٢٥٩,٧٩٠	
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	١٨٠,٠٠٠	
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والانشطة
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع برادات المياه
-	١٨٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	٦٢,٣٥٢	مشروع عابري سبيل
-	٤,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٤٢٦,٣٥٢	
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات إدارية وعمومية
٨,٧٠٠	١٨,٠٠٠	إيجارات
٥,٧٥٠	١٠,٧٥٠	اشتراكات وتصديقات
٣,٤٥٠	٤,٠٠٠	أنعاب مهنية
-	١,٧٣٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٨٠٠	ضيافة ونظافة
-	٥٠٠	أخرى
-	١٥	رسوم بنكية
١٧,٩٠٠	٣٥,٧٩٥	

(١٢) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٣) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

١٨٠,٠٠٠	منصة إحسان	٣٠١,٨٦٤	المنح في صورة نقدية
٢,٠٠٠	إشتراكات عضوية	١١٩,١٧٧	رصيد صافي الأصول أول السنة

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١١,١٠) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٣٦,٥٠١ ريال.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و الموافقة عليها .