

جمعية غدق لسقيا الماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية غدق لسقيا الماء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية غدق لسقيا الماء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٢٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبر عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 إجراءات 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 تأكيد 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 تأكيد 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية غدق لسقيا الماء - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس

ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل ميني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALPUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول	
الأصول المتداولة	
(٤)	١٤٨,٠١٩
(٥)	١,١٨٦
	٥,٧٤٣
	١٥٤,٩٤٨
إجمالي الأصول المتداولة	
الأصول غير المتداولة	
(٦)	١٨,٦٥٤
(٧)	٨١١,٠٩٧
	٨٢٩,٧٥١
	٩٨٤,٦٩٩
إجمالي الأصول	
صافي الأصول	
	٨٧٢,٠٦٣
(١٦)	١١٢,٦٣٦
	٩٨٤,٦٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
	١٥١,٢٣٧	-	١٥١,٢٣٧
التبرعات النقدية العامة	-	١٩,٠٤٠	١٩,٠٤٠
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (٩)	٢٤٦,١٢٩	٥٢,٨٧٠	٢٩٨,٩٩٩
التبرعات العينية (١٠)	١٩,٥٥٠	-	١٩,٥٥٠
التبرعات العينية - الاصول غير الملموسة	٨٣٨,٥٥٨	-	٨٣٨,٥٥٨
التبرعات العينية - الممتلكات والالات والمعدات	٨٨٩,١٣٦	-	٨٨٩,١٣٦
تبرعات الخدمات التطوعية (١١)	٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠
اشتراكات الاعضاء	١٠,٢١٧	-	١٠,٢١٧
المتجر الالكتروني	٥٩,٢٧٤	(٥٩,٢٧٤)	-
صافي الأصول المحررة من القيود	٢,٢٢٣,٤٠١	١١٢,٦٣٦	٢,٣٣٦,٠٣٧
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		
المصروفات			
٢٤٩,٧٦٢	-	٢٤٩,٧٦٢	(١٢)
المساعدات العينية	١٠٠,٠٩٤	-	١٠٠,٠٩٤
مصروفات محملة علي النشاط (١٣)	٤,٤٨٧	-	٤,٤٨٧
مصروفات جمع الاموال - عمولات بنكية للمتجر	٨٨٩,١٣٦	-	٨٨٩,١٣٦
مصروفات الخدمات التطوعية (١٤)	٧٩,٥٠٢	-	٧٩,٥٠٢
المصروفات العمومية والادارية (١٥)	٨٩٦	-	٨٩٦
إطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	٢٧,٤٦١	-	٢٧,٤٦١
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٧)	١,٣٥١,٣٣٨	-	١,٣٥١,٣٣٨
إجمالي المصروفات	٨٧٢,٠٦٣	١١٢,٦٣٦	٩٨٤,٦٩٩
التغير في صافي الاصول	٨٧٢,٠٦٣	١١٢,٦٣٦	٩٨٤,٦٩٩
صافي الأصول نهاية السنة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٨٤,٦٩٨	١١٢,٦٣٦	٨٧٢,٠٦٢	التغير في صافي الأصول خلال العام
٩٨٤,٦٩٨	١١٢,٦٣٦	٨٧٢,٠٦٢	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٨٤,٦٩٩	التغير في صافي الاصول
٨٩٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٤٦١	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	التبرعات العينية - الاصول غير الملموسة
(٨٣٨,٥٥٨)	التبرعات العينية - الممتلكات والالات والمعدات
١٥٤,٩٤٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١,١٨٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٥,٧٤٣)	المخزون
(٦,٩٢٩)	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
١٤٨,٠١٩	التغير في النقدية خلال السنة
١٤٨,٠١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية غدق لسقيا الماء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٥) بتاريخ ١٦/٥/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/١١/٢٠٢٣ م، مركزها الرئيسي:- مدينة الزلفي- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية غدق لسقيا الماء الخيرية ، برقم تسجيل (١١٢٣١٠٤٠٣٥) ، بتاريخ ١٢/٥/١٤٤٦ هـ ، برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ اهداف الجمعية :

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

- التاهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية.
- الاستفادة من الابار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.
- نشر الوعي والثقافة عن اهمية وكيفية المحافظة علي الموارد المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم اىصال المياه للبيوت.

٢-١ السنة المالية :

القوائم المالية هي القوائم الاولي للجمعية وتبدأ ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهى السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .
(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 .

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

٢-٢ اساس 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 -٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 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) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**١-٣ النقدية و ما 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 ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي 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 .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (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 التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه 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 كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

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 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 ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣- ١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 . و يتم 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 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 .

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 تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل 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 و المساعدات

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 و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 .

٣-١١ 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 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 و اصولا 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٤٨,٠١٩	مصرف الراجحي العام ح/ ٠٧٧٣
١٤٨,٠١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٤٠٦	عهد
٧٨٠	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
١,١٨٦	

اجمالي	برنامج رافد	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٨٩٦	٨٩٦	الاطفاء المتراكم
٨٩٦	٨٩٦	الاطفاء خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
١٨,٦٥٤	١٨,٦٥٤	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية غدق لسقيا الماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	السيارات	(٧) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
					<u>التكلفة</u>
٨٣٨,٥٥٨	٢٤,٨٩٣	٢٣,٣٤٠	٥,٣٢٥	٧٨٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٨٣٨,٥٥٨	٢٤,٨٩٣	٢٣,٣٤٠	٥,٣٢٥	٧٨٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٧,٤٦١	٦٢٢	٥٨٤	٨٩	٢٦,١٦٧	إهلاك السنة
٢٧,٤٦١	٦٢٢	٥٨٤	٨٩	٢٦,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٨١١,٠٩٦	٢٤,٢٧٠	٢٢,٧٥٧	٥,٢٣٦	٧٥٨,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٠٠٠	تبرع عن المغفور لها بإذن الله مزنة النافع -رحمها الله- ام ثامر
٥,٠٠٠	تبرع عن المغفور له بإذن الله عبد العزيز بن محمد العيسى رحمه الله
٣,٠٠٠	رواتب مقيدة للموظفين
٣,٠٠٠	مصاريف رحلة عمل لحضور ملتقى مؤسسة سقايا
٢,٣٦٥	مشروع تأمين عبوات مياه
٦٧٥	مشروع توفير اجهزة التبريد
١٩,٠٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات العينية
٥٢,٨٧٠	ثلاجات متنوعة لصالح مشروع توزيع الثلاجات علي الدوائر الحكومية- مقيدة
٢٠٢,٦٣٥	تبرعات عبوات مياه شد ٢٠*٢٢٠ مل - غير مقيدة
٢,٩٩٤	تبرعات تأمين سيارات الجمعية - غير مقيدة
٤٠,٥٠٠	تبرعات ايجار المكتب الرئيسي والمستودعات (٣-٢-١) - غير مقيدة
٢٩٨,٩٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) تبرعات الخدمات التطوعية
٢٨٦,٠٠٠	التعريف بالجمعية وخدماتها
٤١٣,٠٠٠	توزيع مياه لمشاريع الجمعية
١٤٢,١٣٦	المشاركة في الملتقيات التطوعية
٤٨,٠٠٠	تصميم ومونتاج
٨٨٩,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المساعدات العينية
٥٢,٨٧٠	مشروع توزيع الثلجات على المرافق الحكومية
١١,٩٧٠	مشروع سقيا الصائمين في مركز ام سدرة
٣,٣٢٤	مشروع توزيع الماء في الامكان العامه
٩٥٠	مشروع توزيع الماء في الميادين الرياضية
٢٠,٥٤٤	مشروع سقيا المعتمرين في شهر رمضان المبارك
١٠٥,٠١٨	مشروع سقيا الصائمين في ساحات المسجد النبوي
٤٤,٤٧٠	مشروع سقيا الحجاج في مكة المكرمة
١٠,٢١٢	مشروع المشاركة في مزاد الابل في حائل (المقنع)
٤٠٤	مشروع تأمين عبوات المياه داخل المحافظه
٢٤٩,٧٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات محملة علي النشاط
٩١,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩٠	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٤٦٨	أجور نقل وتحميل
٢,٠٨٣	تصميم وطباعة سنكرات وبنرات
٣٥٣	صيانة واصلاح
٥,٢٠٠	نقل المياه لمقرات المشاريع
٩٠٠	أجهزة تتبع للمركبات
١٠٠,٠٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات الخدمات التطوعية
٢٨٦,٠٠٠	التعريف بالجمعية وخدماتها
٤١٣,٠٠٠	توزيع مياه لمشاريع الجمعية
١٤٢,١٣٦	المشاركة في الملتقيات التطوعية
٤٨,٠٠٠	تصميم ومونتاج
٨٨٩,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٣٥,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٩٩٤	تأمين طبي
٤٠,٥٠٠	الإيجارات
٨٨٤	رسوم اشتراكات وتصدقات
٧٩,٥٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرع عن المغفور لها بإذن الله مزنة النافع -رحمها الله- ام ثامر
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرع عن المغفور له بإذن الله عبد العزيز بن محمد العيسى رحمه الله
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	رواتب مقيدة للموظفين
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	رحلة عمل لحضور ملتقى مؤسسة سقيا
١,٩٦١	(٤٠٤)	٢,٣٦٥	-	مشروع تأمين عبوات مياه
٦٧٥	-	٦٧٥	-	مشروع توفير اجهزة التبريد
-	(٥٢,٨٧٠)	٥٢,٨٧٠	-	تبرعات عينية - ثلاجات منوعه لصالح مشروع توزيع الثلجات على الدوائر الحكومية
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	منح حكوميه تأسيس
١١٢,٦٣٦	(٥٩,٢٧٤)	١٧١,٩١٠	-	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥م