

جمعية سقيا الماء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سقيا الماء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سقيا الماء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداؤها المالي وتدفيقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية سقيا ماء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١١ يوليو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٦٣,١٧٣	٣,٠٢٩,٩٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٩٢٤	٤,٩٦٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٩,٢٠٠	٥٣٨,٦٥٤		المخزون
١,٥٠١,٢٩٧	٣,٥٧٣,٥٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠٢,١٧١	٤٢٤,٧٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠٢,١٧١	٤٢٤,٧٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٠٣,٤٦٨	٣,٩٩٨,٢٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥١٦	٥٦٤	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥١٦	٥٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥١٦	٥٦٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٦٨٢,٤٠٤	٣,٩٨٢,٢٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٥٤٨	١٥,٤٧٨	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٧٠٢,٩٥٢	٣,٩٩٧,٧١١		مجموع صافي الأصول
١,٧٠٣,٤٦٨	٣,٩٩٨,٢٧٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
١,٧٤٣,٢٢٧	٣,١٨٧,٢٥٢	-	٣,٠٨٧,٢٥٢	التبرعات النقدية العامة
١٨٦,٦٩٠	٢٠٧,٨٤٩	٢٠٧,٨٤٩	-	التبرعات النقدية المقيدة
٦١,٨٥٠	١١٨,٥٩٤	١١٨,٥٩٤	-	الإعانات الحكومية (اعانة تأسيس)
٥٧,٦٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
-	-	-	١٠٠,٠٠٠	ايرادات منصة احسان
-	١٠٣,١٨٨	-	١٠٣,١٨٨	ايرادات اخرى
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٣١,٥١٣)	٣٣١,٥١٣	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٠٤٩,٣٦٧	٣,٦١٦,٨٨٢	(٥,٠٧٠)	٣,٦٢١,٩٥٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(١٩٧,١٨٨)	(١,١٦٧,٩٧٧)	-	(١,١٦٧,٩٧٧)	(٩) مصروفات برامج وأنشطة
(١٩٩,٤١٨)	(٩٨,٧٦٧)	-	(٩٨,٧٦٧)	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٤١٦)	(٥٥,٣٧٩)	-	(٥٥,٣٧٩)	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠٤,٠٢٢)	(١,٣٢٢,١٢٤)	-	(١,٣٢٢,١٢٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٦٤٥,٣٤٤	٢,٢٩٤,٧٥٩	(٥,٠٧٠)	٢,٢٩٩,٨٢٩	التغير في صافي الأصول
٥٧,٦٠٨	١,٧٠٢,٩٥٢	٢٠,٥٤٨	١,٦٨٢,٤٠٤	صافي الأصول بداية السنة
١,٧٠٢,٩٥٢	٣,٩٩٧,٧١١	١٥,٤٧٨	٣,٩٨٢,٢٣٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٤٥,٣٤٤	٢,٢٩٤,٧٥٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٧,٤١٦	٥٥,٣٧٩	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٦٥٢,٧٦٠	٢,٣٥٠,١٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦,٤٣٦)	١٣,٩٥٨	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩,٢٠٠)	(٥١٩,٤٥٤)	المخزون
(٥,٢٣٤)	٤٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٢١,٨٩٠	١,٨٤٤,٦٩٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٦,٣١٦)	(٢٧٧,٩٥٤)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٢٠٦,٣١٦)	(٢٧٧,٩٥٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٤١٥,٥٧٥	١,٥٦٦,٧٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٧,٥٩٩	١,٤٦٣,١٧٣	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٤٦٣,١٧٤	٣,٠٢٩,٩٠٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سقيا الماء هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣) بتاريخ ٧ صفر ١٤٤١ هـ

الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٩ م . مقرها-مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- توفير مياه الشرب في أماكن الاحتياج
- توعية المجتمع بأهمية المحافظة على الماء.
- توعية المجتمع بأهمية المعايير والمواصفات للمياه المعبأة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 صغيرة ومتوسطة الحجم.

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. **(إيضاح 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 والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات (تممه)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٢ نقد وما في حكمه

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

٣-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٤ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداول" إلى "غير متداول"

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.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪٢٠	لوحات ودعاية وعلان	٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	عدد وأدوات واجهزة	٪٢٠	تحسينات على معارض مستأجرة
٪٢٠	ثلاجات مياه وأجهزة تحلية	٪٢٠	سيارات
		٪١٥	أدوات وأجهزة عرض

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الدائون التجاريون

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

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٨٦,١٥٠	١,٠٨٦,٥١٥	بنك الجزيرة
١٦٧,٠٦٧	٩٠٠,٣٢٨	بنك البلاد
٤١٥,٩٢٢	٦٤٢,٨٣٩	بنك الانماء
٥٩٤,٠٣٤	٤٠٠,٢٢٦	مصرف الراجحي
١,٤٦٣,١٧٣	٣,٠٢٩,٩٠٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٨٧٦	٤,٩٦٧	ذمم عاملين
٥,٠٤٨	-	ايجار مقدم
١٨,٩٢٤	٤,٩٦٧	

جمعية سقيا الماء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	ثلاجات مياه و أجهزة تحلية	عدد وأدوات وأجهزة	لوحات دعائه و اعلان	أدوات وأجهزة العرض	سيارات	تحسينات على مقر الجمعية	تحسينات على معارض مستاجرة.	اثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
									<u>التكلفة</u>
٢١٠,٠٤٨	٧٦,٥٠٢	١٩,١٦٣	٤,٧٠٥	١,٤٤٤	٨٢,٨٠٠	-	١٢,١٠٠	١٣,٣٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧٧,٩٥٤	٢٠٤,٤٥٨	١٩,٦٤٤	٣,٧٥٠		٩,٥٠٠	٢٥,٩٣٨		١٤,٦٦٥	الإضافات
٤٨٨,٠٠٢	٢٨٠,٩٦٠	٣٨,٨٠٧	٨,٤٥٥	١,٤٤٤	٩٢,٣٠٠	٢٥,٩٣٨	١٢,١٠٠	٢٧,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									<u>الإهلاك المتركم</u>
٧,٨٧٧	٤,٦١٧	٦٠١	-	٢٦١	-	-	١,٨١٥	٥٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٥,٣٧٩	٤٢,١٤٤	٥,٢٠٣	١,٢٦٨	٢١٦	١,٨٤٦	-	١,٩٠٢	٢,٨٠٠	الإضافات
٦٣,٢٥٦	٤٦,٧٦١	٥,٨٠٤	١,٢٦٨	٤٧٧	١,٨٤٦	-	٣,٧١٧	٣,٣٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									<u>القيمة الدفترية</u>
٤٢٤,٧٤٦	٢٣٤,١٩٩	٣٣,٠٠٣	٧,١٨٧	٩٦٧	٩٠,٤٥٤	٢٥,٩٣٨	٨,٣٨٣	٢٤,٦١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٢,١٧١	٧١,٨٨٥	١٨,٥٦٢	٤,٧٠٥	١,١٨٣	٨٢,٨٠٠	-	١٠,٢٨٥	١٢,٧٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٥١٦		٥٦٤		ذمم عاملين
٥١٦		٥٦٤		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
-	(١١٨,٥٩٤)	١١٨,٥٩٤	-	منح حكومية
٤,٦٦٠	-	-	٤,٦٦٠	جهاز التحلية
١٠,٨١٨	(٥,٠٧٠)	-	١٥,٨٨٨	اوقاف ثلاثية
-	(٢٠٧,٨٤٩)	٢٠٧,٨٤٩	-	تبرعات المتجر
١٥,٤٧٨	(٣٣١,٥١٣)	٣٢٦,٤٤٣	٢٠,٥٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات برامج و أنشطة		
١٩١,٣٠٣	٧٩٦,٥١٣	مصاريق سقيا الماء		
-	٢٧٤,٩٩٣	مكافآت ورواتب		
-	٣٦,٠٤٥	دعاية و اعلان		
-	٢١,٨٣٥	اشتراكات		
٢,١٢٦	١١,٣٠٥	صيانته و اصلاح		
-	١٠,٥١٢	كهرباء و اتصالات		
-	٦,١١٦	تخزين و توصيل المياه		
١,٣٥٠	٥,٠٧٠	مصروفات تركيب ثلاثيات		
٢,٤٠٩	٤,٣٧٩	مصروفات برامج موسمية		
-	٦٦١	المنافع والخدمات		
-	٥٤٧	مصروفات و برامج غير مقيدة نقدياً		
١٩٧,١٨٨	١,١٦٧,٩٧٧			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
٢٥,٢٦٧	٢٣,٠٤٣	الإيجار
-	٢٢,٩١٧	مكافآت وحوافز
٨,٩٩٥	٩,٨٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٢٢٤	٧,٤٨٥	كهرباء و مياه
٣٥٨	٦,٨٤٧	مصاريق أخرى
-	٦,٣٥٠	التدريب والتأهيل
٢١,٤٤١	٤,٦٥١	دعاية وإعلان
٣,٩١١	٤,٥٧٦	هاتف و انترنت
٥,٢٤٠	٣,١٠٦	صيانة وإصلاح
٨٢٣	٢,٦٥٦	ضيافة
-	١,٧٢٤	وقود ومحروقات
٣,٢٤٨	١,٧٠٠	تحميل وتنزيل وشحن
٩٤٢	١,٣١٦	نظافة
١,٣١٨	١,٠٩٩	رسوم بنكية
-	٨٥٤	مستلزمات انظمة معلومات
٤,٥٧٣	٥٦٤	مصاريق الاشتراكات
٤٨٠	-	مستلزمات المطبخ
١٢٠,٦٠٠	-	الرواتب وما في حكمها
١٩٩,٤١٩	٩٨,٧٦٧	

(١١) 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 المعاملات

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.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ١١ يوليو ٢٠٢٣ م.