

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)  
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل 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 للمعايير الدولية للمراجعة 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 بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة 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.
  - 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 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. 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٢ رجب ١٤٤٧هـ (١١ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
نجران، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٤٤,٢٩١	١٠٦,٩٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠	٦٩,١٤٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٩٤,٢٩١	١٧٦,١٢٥		مجموع الاصول المتداولة
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
١,٢٠٠	٢٣٦,٥٨٨	(٦)	ممتلكات آلات ومعدات - بالصافي
-	١٦,٢٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٢٠٠	٢٥٢,٧٨٨		مجموع الاصول غير المتداولة
٢٩٥,٤٩١	٤٢٨,٩١٣		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٩,٧٥٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٩,٧٥٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>صافي الأصول</b>
١٠١,٨٥١	٤٠٩,٩١٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٣,٨٩٠	١٤,٤٠٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٥,٧٤١	٤٢٤,٣١٣		مجموع صافي الأصول
٢٩٥,٤٩١	٤٢٨,٩١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات</b>
١٠٦,٤٠١	٨٨,٣٨١	-	٨٨,٣٨١	التبرعات النقدية العامة
٤٠,٠٠٠	٢٧٧,١٠٣	٢٧٧,١٠٣	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(١٠) منصة احسان
٧٨,٠٠٠	-	-	-	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (تأسيس الجمعية)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١١) المنح الحكومي
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-		(٨٤٦,٥٩٣)	٨٤٦,٥٩٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢٤,٤٠١	٧٦٥,٤٨٤	(١٦٩,٤٩٠)	٩٣٤,٩٧٤	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات</b>
-	٢٢١,٦٦٩	-	٢٢١,٦٦٩	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٢,٩١٠	٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	(١٣) مصاريف محملة على النشاط
-	١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	مصروفات جمع الاموال
-	٢٦١,٤٣٨	-	٢٦١,٤٣٨	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
٥,٧٥٠	٩٠,٨٠٥	-	٩٠,٨٠٥	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٣٨,٦٦٠	٦٢٦,٩١٢	-	٦٢٦,٩١٢	إجمالي المصروفات
٢٨٥,٧٤١	١٣٨,٥٧٢	(١٦٩,٤٩٠)	٣٠٨,٠٦٢	التغير في صافي الأصول
-	٢٨٥,٧٤١	١٨٣,٨٩٠	١٠١,٨٥١	صافي الأصول بداية السنة
٢٨٥,٧٤١	٤٢٤,٣١٣	١٤,٤٠٠	٤٠٩,٩١٣	صافي الأصول نهاية السنة

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

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨٥,٧٤١	١٨٣,١٩٠	١٠١,٨٥١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٨٥,٧٤١	١٨٣,١٩٠	١٠١,٨٥١	صافي الأصول في نهاية السنة
١٣٨,٥٧٢	(١٦٩,٤٩٠)	٣٠٨,٠٦٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٢٤,٣١٣	١٤,٤٠٠	٤٠٩,٩١٣	صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٨٥,٧٤١	١٣٨,٥٧٢	التغير في صافي الاصول
٢٨٥,٧٤١	١٣٨,٥٧٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<b>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</b>
(٥٠,٠٠٠)	(١٩,١٤٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩,٧٥٠	(٥,١٥٠)	مصروفات مستحقة
٢٤٥,٤٩١	١١٤,٢٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٢٠٠)	(١٥,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٢٣٦,٥٨٨)	اضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٢٠٠)	(٢٥١,٥٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤٤,٢٩١	(١٣٧,٣١٤)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٢٤٤,٢٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٤,٢٩١	١٠٦,٩٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط: -**

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣) بتاريخ ١٦/٥/١٤٤٥ الموافق ٣٠/١١/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: شرورة - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية. تم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة بمحافظة شرورة برقم سجل ٥٩٥١١٣١٤٤٣ ورأس مال ٥,٠٠٠ ريال.

**١,١- أهداف الجمعية:**

- الاستفادة من الأبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها.
- نشر الوعي والثقافة عن أهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم اوصول المياه لبيوت.

**٢,١- السنة المالية:**

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

**(٢) اساس اعداد القوائم المالية:**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الأثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

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

**٢-٢ 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 ومتوسطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر.

**٢-٣ المدينون التجاريون:**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ المخزون:**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة من قبل الجمعية بغرض توزيعها للمستفيدين من الجمعية، ويتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة بسعر تقييمها عند استلامها والبضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

**٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره كما يلي:

المباني	٥%	عدد وادوات	١٥%
المباني الوقفية	٥%	برامج وتقنيات الحاسب الالي وملحقاته	١٥%
تحسينات على المباني	٥%	أجهزة التبريد وتدفئة وتهوية	١٥%
السيارات	٢٠%	لوحات الدعاية والاعلان	١٥%
الاثاث والمعدات المكتبية	١٥%		
عدد وادوات	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

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

**٧-٣ 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.

**٨-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيره الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

**٩-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

**٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

**المنح الحكومية:**

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

**الإيرادات التشغيلية الأخرى:**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:**

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)**

**مصروفات الأنشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

**المساعدات النقدية:**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)**

٣-١٠ قائمة الانشطة (بتمه):

ب- المصروفات والمساعدات: - (بتمه)

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		<b>(٤) النقد وما في حكمه</b>
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي - العام
٢٤٤,٢٩١	١٠٦,٣٩٤	مصرف الراجحي - صدقة ٠٠١٨
-	٥٦٣	مصرف الراجحي - زكاة ٥٥
-	١٠	مصرف الراجحي - وقف ٤٤٧
-	١٠	
٢٤٤,٢٩١	١٠٦,٩٧٧	
		<b>(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى</b>
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تسويات ضريبة القيمة المضافة
-	٥٩,٨٠٢	ايجارات
٤٥,٠٠٠	-	عهد العاملين المؤقتة
٥,٠٠٠	٩,٣٤٦	
٥٠,٠٠٠	٦٩,١٤٨	

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	ادوات واجهزة العرض	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٢٣٦,٥٨٨	١٢,١٧٤	١٥,٩٩٣	١٤,١٢١	٧,١٠١	١٨٧,١٩٩	اضافات خلال السنة
٢٣٦,٥٨٨	١٢,١٧٤	١٥,٩٩٣	١٤,١٢١	٧,١٠١	١٨٧,١٩٩	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	-	-	أهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٣٦,٥٨٨	١٢,١٧٤	١٥,٩٩٣	١٤,١٢١	٧,١٠١	١٨٧,١٩٩	<u>القيمة الدفترية</u> رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	البرامج	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٢٠٠	١,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٢٠٠	١,٢٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	رواتب مستحقة
٤,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
٩,٧٥٠	٤,٦٠٠	
		<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مشروع تأسيس جمعية عذب - اوقاف الضحيان
٤٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء - توزيع صهاريج ماء - السبيعي
-	٢٤,٠٠٠	دعم برنامج شؤون المستفيدين رافد
-	١٧,٢٥٠	دعم تأثيث مقر الجمعية - بنك الجزيرة
-	١٠٠,٠٠٠	دعم مشروع سقيا المرضى والمراجعين للمستشفيات
-	١٤,٤٠٠	سقيا الماء - المساجد
-	٧,٩٣٠	تبرعات خدمات تطوعية
-	١١٣,٥٢٣	
٤٠,٠٠٠	٢٧٧,١٠٣	
		<u>(١٠) منصة احسان</u>
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	دعم مشروع سقيا الماء لزوار بيت الله الحرام - احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	
-	٣٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) المنح الحكومي
١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - تأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات مشروع سقيا الماء - توزيع صهاريج ماء - السبيعي الخيرية
-	١١٣,٥٢٣	مصروفات خدمات تطوعية
-	٧٤,٨٣٣	مصروفات المنح الحكومي - تأسيس
-	٩,٣١٣	مشروع سقيا الماء
-	٢٢١,٦٦٩	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٣) مصاريف محملة على النشاط
٣٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١,٦٢٠	-	رسوم حكومية
١,٢٩٠	-	مستلزمات مكتبية
٣٢,٩١٠	٣٤,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	٢٦١,٤٣٨	مصروفات مشروع سقيا الماء لزوار بيت الله الحرام - احسان
-	٢٦١,٤٣٨	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	اتعاب ورسوم مهنية
-	٧٢,٥٠٠	الرواتب والاجور الأساسية
-	٢,٢٢٠	مستلزمات مكتبية
-	٧٥٩	مواد التنظيف
-	٧٧٠	صيانة واصلاح المباني
-	٩٣٥	صيانة واصلاح اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
-	١,٨٠٠	مصاريف الشحن
-	٢,٩٩٥	مصاريف الضيافة
-	٢,٥٠٤	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١,٧٢٢	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٧٥٠	٩٠,٨٠٥	

جمعية عذب لخدمات المياه الصالحة للشرب بشرورة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٥,٨٩٠)	-	٥,٨٩٠	مشروع تأسيس جمعية عذب - اوقاف الضحيان
-	(٧٨,٠٠٠)	-	٧٨,٠٠٠	مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (تأسيس الجمعية)
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	إعانات حكومية تأسيس
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء - توزيع صهاريج ماء - السبيعي
-	(١٧,٢٥٠)	١٧,٢٥٠	-	دعم برنامج شؤون المستفيدين رافد
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم تأثيث مقر الجمعية - بنك الجزيرة
١٤,٤٠٠	-	١٤,٤٠٠	-	دعم مشروع سقيا المرضى والمراجعين للمستشفيات
-	(٧,٩٣٠)	٧,٩٣٠	-	سقيا الماء - المساجد
-	(١١٣,٥٢٣)	١١٣,٥٢٣	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع سقيا الماء لزوار بيت الله الحرام - احسان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٤,٤٠٠	(٨٤٦,٥٩٣)	٦٧٧,١٠٣	١٨٣,٨٩٠	

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦ م.