

جمعية زلال لسقيا المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فهرس القوائم المالية

صفحة	فهرس
i-ii	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية زلال لسقيا المياه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زلال لسقيا المياه ويشار إليها فيما بعد بـ "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية زلال لسقيا المياه

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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.

عن شركة

أنس محمد التويجري

محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس محمد بن فهد التويجري

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٨٠٢) بتاريخ: ٢٠٢١/١١/٠٩ م

Anas Altuwayjiri Co.

Certified Public Accountants

ترخيص 1010759017

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٧/١١/١٢ هـ

الموافق: ٢٩/٠٤/٢٠٢٦ م

جمعية زلال لسقيا المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
-	٢٤,٦٥١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
-	٢٤,٦٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
-	٦٢,١٠٢	٦	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
١٦٤,٩٤٣	١,٤٣٢,٢٦٣	٧	نقد ومعادلات النقد
١٦٤,٩٤٣	١,٤٩٤,٣٦٥		مجموع الأصول المتداولة
١٦٤,٩٤٣	١,٥١٩,٠١٦		مجموع الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات :</u>
			<u>صافي الأصول</u>
-	١,٦٧٨,١٣٦	٨	صافي الأصول المقيمة
١٥٩,٤٤٣	(٢٧٦,٩٩٩)		صافي الأصول غير المقيمة
١٥٩,٤٤٣	١,٤٠١,١٣٧		مجموع صافي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
-	٢,٣٢٦	١٠	مخصص منافع الموظفين
-	٢,٣٢٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٥٠٠	١١٥,٥٥٣	٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٠٠	١١٥,٥٥٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥,٥٠٠	١١٧,٨٧٩		مجموع الإلتزامات
١٦٤,٩٤٣	١,٥١٩,٠١٦		مجموع صافي الأصول والإلتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٨٧٠٠٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إيضاح	مقيد	غير مقيد	الإجمالي	من ١٣ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
١١	٤,٧٨٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٤,٨٠٦,٠٠٠	٢٠٠,٥٠٣
مساهمات وتبرعات				
صافي الأصول المحررة من القيود	(٣,١٠٦,٨٦٤)	٣,١٠٦,٨٦٤	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الإستخدام				
إجمالي الإيرادات	١,٦٧٨,١٣٦	٣,١٢٧,٨٦٤	٤,٨٠٦,٠٠٠	٢٠٠,٥٠٣
المصروفات				
١٢	-	٣,١٠٦,٨٦٤	٣,١٠٦,٨٦٤	-
مصاريف نشاط مقيدة				
١٣	-	٤٣٦,٣١٦	٤٣٦,٣١٦	٣٠,٠٠٠
مصاريف تشغيل محملة على النشاط				
١٤	-	٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	١١,٠٦٠
مصروفات عمومية وإدارية				
إجمالي المصروفات	-	٣,٥٦٤,٣٠٦	٣,٥٦٤,٣٠٦	٤١,٠٦٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة/الفترة	١,٦٧٨,١٣٦	٦,٦٩٢,١٧٠	٨,٣٧٠,٣٠٦	(١٥٩,٤٤٣)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات غير المستمرة	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة/الفترة	١,٦٧٨,١٣٦	(٢٧٦,٩٩٩)	١,٤٠١,١٣٧	(١٥٩,٤٤٣)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الإجمالي	
-	-	-	الرصيد في ١٣ إبريل ٢٠٢٤ م
-	١٥٩,٤٤٣	١٥٩,٤٤٣	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	١٥٩,٤٤٣	١٥٩,٤٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٥٩,٤٤٣	١٥٩,٤٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٦٧٨,١٣٦	(٤٣٦,٤٤٢)	١,٢٤١,٦٩٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٦٧٨,١٣٦	(٢٧٦,٩٩٩)	١,٤٠١,١٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زلال لسقيا المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بالريال السعودي

من ١٣ إبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٩,٤٤٣	١,٢٤١,٦٩٤	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
-	٢,٣٢٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة/ الفترة
-	-	<u>تعديلات</u>
٥,٥٠٠	١١٠,٠٥٣	مخصص منافع الموظفين المكون
-	(٦٢,١٠٢)	<u>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٤,٩٤٣	١,٢٩١,٩٧١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٤,٦٥١)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٤,٦٥١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٦٤,٩٤٣	١,٢٦٧,٣٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	١٦٤,٩٤٣	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة/ الفترة
١٦٤,٩٤٣	١,٤٣٢,٢٦٣	رصيد النقد ومعادلات النقد في بداية السنة/ الفترة
-	-	رصيد النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة/ الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- التكوين والنشاط

نبذة عن الجمعية

جمعية زلال، جمعية أهلية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (١٠٠٠٥٨٧٠٠)، والرقم الوطني الموحد ٧٠٤٠٧٦٠٠٦٣ بتاريخ ٥ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٤ م، العنوان المسجل للجمعية هو: حائل - المملكة العربية السعودية.

النشاط

تهدف إلى: التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية، الاستفادة من الآبار والسدود والمصادر المائية الأخرى والحفاظ عليها علمياً، نشر الوعي والثقافة عن أهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية، تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد، تقديم إصبال المياه للبيوت.

٢- أسس الإعداد

الإطار المالي المطبق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية، بما يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية.

الأسس والمبادئ المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. وعلى أساس الاستحقاق وبفرض الاستمرارية يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة، فيما عدا الفترة الأولى للجمعية تبدأ من تاريخ قيدها بالترخيص الصادر من المركز لتنمية القطاع غير الربحي في ٣١ أبريل ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإستهلاك مجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والألات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستبعاد

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه، تدرج أي مكاسب أو خسائر إستبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتثبت بقائمة الأنشطة. وتجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق إستهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك.

الدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

تظهر الدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط. يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين التجاريين وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصروف في قائمة الأنشطة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الهبوط. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

تقوم الجمعية بحساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة (الاكتواري) لقياس إلزاماتها وذلك استناداً إلى أن الجهد والتكلفة غير مبرر لها (طبقاً للقسم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم) حيث ترى إدارة الجمعية أن الفروق المترتبة على إعادة احتساب منافع الموظفين طبقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة طفيفة وأن التكلفة والجهد المطلوب لإعادة الاحتساب يفوق المنفعة.

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كإلتزامات غير متداولة.

معاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج خسائر أو مكاسب فروقات أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة.

التبرعات

يتم الاعتراف (بالتبرعات) التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية التبرع زيادة في أصول الجمعية (غير الهادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال 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.
يتم إثبات ما يُتلقى من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك التبرعات، و على أنها أصول، أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من تبرعات. ويتم قياس ما يُتلقى من تبرعات بقيمتها العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات. ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين فقد تم اعتبار الأصول المحوّل للجمعية تبرعات وليس معاملات بالوكالة وعليه يتم اثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

التبرعات المقيدة

تثبت الجمعية التبرعات المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة) حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالتبرع.

تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل المتبرع على أنها إيرادات تبرعات مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقتناة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة.

قد تخضع التبرعات لقيود مفروضة من قبل المتبرع، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق التبرع. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد التبرع حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي و يترتب على ذلك مايلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتيح للمتبرع حق استعادة التبرع في حال عدم استيفاء الشرط و بالتالي يؤجل الاعتراف بالتبرعات على أنها غير مقيدة و تثبت كالتزام حتى استيفاء الشرط الزمني.

تبرعات الخدمات والمنافع

تثبت الجمعية التبرعات في صورة مرافق و تجهيزات، أو خدمات أو منافع في قائمة الأنشطة على أنها بالقيمة العادلة للخدمة أو المنفعة أو التجهيزات في الحالتين التاليتين:

١. إذا ترتب على تلك الخدمات المستلمة زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية.
 ٢. إذا تطلبت تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تُقدم من قبل أفراد يتمتعون بتلك المهارات.
- كما تثبت الجمعية تلك المبالغ كمصروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

تبرعات عينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية والمتمثلة في العقارات والأراضي التي استفادت منها الجمعية دون مقابل كإيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند الحصول على تلك التبرعات.

المصروفات

تشتمل على مصروفات الأنشطة الناتجة عن جهود وظائف الجمعية وعلى كافة المصروفات الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصروفات العمومية والإدارية، حيث يتم اثبات المصروفات فور استحقاقها تطبيقاً لأساس الاستحقاق.

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية والتكاليف إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٨٧٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية المهمة

يتطلب يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ التبرعات والمصاريف خلال السنة المالية. يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية. بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الأصول.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تسهم الأصول الخاصة بالجمعية. والمصنفة كممتلكات وآلات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

ضريبة القيمة المضافة

- تسجيل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد. لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

جمعية زلال لسقيا المياه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٨٧٠٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٥. ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)		بيان	
تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي:		التكلفة التاريخية:	
الاجمالي	تحسينات على مباني مستاجرة		
-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	
٢٤,٦٥١	٢٤,٦٥١	إضافات خلال السنة	
٢٤,٦٥١	٢٤,٦٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	مجمع الإهلاك:	
-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	
-	-	إضافات خلال السنة	
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤,٦٥١	٢٤,٦٥١	صافي القيمة الدفترية:	
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ضريبة القيمة المضافة	
-	٤١,٤٠٢	إيجارات	
-	٢٠,٧٠٠	الرصيد آخر السنة/ الفترة	
-	٦٢,١٠٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. نقد ومعادلات النقد	
١٦٤,٩٤٣	١,٤٣٢,٢٦٣	بنك الراجحي	
١٦٤,٩٤٣	١,٤٣٢,٢٦٣	الرصيد آخر السنة/ الفترة	
٨. صافي الأصول المقيدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إعادة التصنيف	الدعم الوارد	البيان
١,٦٧٨,١٣٦	(٣,١٠٦,٨٦٤)	٤,٧٨٥,٠٠٠	إيرادات دعم مشروع الشيخ سليمان الراجحي
٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مكافئات مشروع ابار الشيخ سليمان	
-	١٠٩,٨٠٠	اتعاب مهنية	
٥,٥٠٠	٤,٦٠٠	التأمينات الاجتماعية المستحقة	
-	١,١٥٣	الرصيد آخر السنة/ الفترة	
٥,٥٠٠	١١٥,٥٥٣		
١٠. مخصص منافع الموظفين			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رصيد اول المدة	
-	-	المكون خلال العام	
-	٢,٣٢٦	المسدد خلال العام	
-	-	الرصيد آخر السنة/ الفترة	
-	٢,٣٢٦		

جمعية زلال لسقيا المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

١١. الإيرادات

من ١٣ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
	٤,٧٨٥,٠٠٠	إيرادات دعم مشروع الشيخ سليمان الراجحي
٢٠٠,٥٠٣	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية
-	١,٠٠٠	اشتراكات أعضاء
٢٠٠,٥٠٣	٤,٨٠٦,٠٠٠	الرصيد آخر السنة/ الفترة

١٢. مصروفات نشاط مقيدة

من ١٣ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١,٣٩٢,٤٠٠	مصارييف مكافآت مشروع أبار الشيخ سليمان الراجحي
-	٩١٧,٦٨٩	مصارييف صيانة مشروع أبار الشيخ سليمان الراجحي
-	٦٠٤,٢٤٩	مصارييف كهرباء مشروع أبار الشيخ سليمان الراجحي
-	١١٤,٢٨٦	مصروفات توريد ماء مشروع أبار الشيخ سليمان الراجحي
-	٧٨,٢٤٠	مصارييف زيوت ومحروقات مشروع أبار الشيخ سليمان الراجحي
-	٣,١٠٦,٨٦٤	الرصيد آخر السنة/ الفترة

١٣. مصارييف تشغيل محملة على النشاط

من ١٣ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٠,٠٠٠	٣٤٩,٥٢٥	رواتب واجور
-	٢١,٥١٧	تامينات اجتماعية محملة انشطة
-	١٦,٣٥٠	رسوم اقامات وجوازات وكارت عمل
-	١٥,١٩٣	ايجار سيارات محملة على الانشطة
-	١٠,٢٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
-	٦,٦٢٠	انتداب
-	٤,٩٩٣	صيانة سيارات
-	٤,١٥٢	رسوم اشتراكات وتراخيص محملة على النشطة
-	٢,٤٧٥	ايجار
-	٢,١٤٠	مصروفات تصميم ملفات وتقارير
-	١,٧٢٥	دعايا وعلان محملة على الأنشطة
-	١,١٥٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢٧٤	أخرى
٣٠,٠٠٠	٤٣٦,٣١٦	الرصيد آخر السنة/ الفترة

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	١١,٧٥٠	مصارييف حوكمة
-	٧,٠٥٠	رواتب واجور
-	٢,٣٢٦	منافع الموظفين
٥,٥٦٠	-	دعاية وإعلان
٥,٥٠٠	-	أخرى
١١,٠٦٠	٢١,١٢٦	الرصيد آخر السنة/ الفترة

جمعية زلال لسقيا المياه

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٧٠٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

١٥. الأدوات المالية

أ- فئات الأصول المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

نقد ومعادلات النقد

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

الرصيد آخر السنة/ الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٤,٩٤٣	١,٤٣٢,٢٦٣
-	٦٢,١٠٢
١٦٤,٩٤٣	١,٤٩٤,٣٦٥

ب- فئات الإلتزامات المالية:

الإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الرصيد آخر السنة/ الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٥٠٠	١١٥,٥٥٣
٥,٥٠٠	١١٥,٥٥٣

١٦- الإلتزامات المحتملة

لا ترى إدارة الجمعية وجود أي إلتزامات محتملة يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٧- إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام سنة المقارنة للتناسب مع طريقة عرض القوائم المالية.

١٨- الأحداث اللاحقة

لا ترى إدارة الجمعية وجود أي أحداث لاحقة يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٩. إعتناء القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية بتاريخ: ١٤٤٧/١١/١٢ هـ الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٢٩ م