

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 مسؤوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٩ شعبان ١٤٤٧ هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد والدي البنوك	(٣)	١٦٣,٣٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١٦٣,٣٠٢
إجمالي الأصول		١٦٣,٣٠٢
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الإلتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مستحقة		٥,٧٥٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠
إجمالي الإلتزامات		٥,٧٥٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		١٢,٨٨٥
صافي الأصول المقيدة		١٤٤,٦٦٧
إجمالي صافي الأصول		١٥٧,٥٥٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٦٣,٣٠٢

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)
الشنان - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الفترة من ٢٠٢٤/١٢/٠٣</u>	<u>مقبدة</u>	<u>غير مقبدة</u>	<u>إيضاح</u>
<u>الى ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>			
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١٢,٨٨٥	-	١٢,٨٨٥	التبرعات النقدية العامة
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - (برادات)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - منحة التأسيس
			<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	(٥١,٣٣٣)	٥١,٣٣٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٠٨,٨٨٥	١٤٤,٦٦٧	٦٤,٢١٨	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٥١,٣٣٣	-	٥١,٣٣٣	(٤) مصروفات الأنشطة
٥١,٣٣٣	-	٥١,٣٣٣	إجمالي المصروفات والخسائر
١٥٧,٥٥٢	١٤٤,٦٦٧	١٢,٨٨٥	التغير في صافي الأصول
-	-	-	صافي الأصول في بداية السنة
١٥٧,٥٥٢	١٤٤,٦٦٧	١٢,٨٨٥	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية انهار سفيا الشنان بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)
الشنان - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٠	٠	٠
١٢,٨٨٥	١٤٤,٦٦٧	١٥٧,٥٥٢
١٢,٨٨٥	١٤٤,٦٦٧	١٥٧,٥٥٢

الرصيد في ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجموع التغير الشامل في صافي
الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الفترة من</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٠٢٤/١٢/٠٣ الى</u>	التغير في صافي الاصول
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٥٧,٥٥٢	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١٥٧,٥٥٢	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	مصرفات مدفوعه مقدما
-	المخزون
٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
١٦٣,٣٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,٣٠٢	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٦٣,٣٠٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية :جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

(١/٢) المركز الرئيسى : الشنان -حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٦/٠٢

(١/٤) أهداف الجمعية :-

التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية
الا ستفادة من الابار والسدود والمصادر المائية الاخرى والحفاظ عليها.

نشر الوعي والثقافة عن أهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.

تقديم الخدمات في مجال

(١/٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٤/١٢/٠٣ وتنتهى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملته فى 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 .

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية انهار سقيا الشنان بمحافظة الشنان

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٢٢٠٠)

الشنان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>	
نقد لدي البنوك	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
	١٦٣,٣٠٢
<u>الاجمالي</u>	<u>١٦٣,٣٠٢</u>
<u>إيضاح : (٤) مصروفات الأنشطة :-</u>	
برنامج سقيا الماء	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصاريف احسان - برادات	٥,٩٨٢
مصروفات محملة علي البرامج والانشطة تشغيلية	١٤,٥٠٠
مصروفات الحوكمة	٢١,٦٠٠
مصروفات تشغيلية	٧٥٠
	٨,٥٠١
<u>الاجمالي</u>	<u>٥١,٣٣٣</u>