



القوائم المالية

للجمعية الخيرية لخدمات
المياه الصالحة للشرب إرواء

2024م

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص
رقم (٧٠٧)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير المراجع المستقل



المحيطي والسعيد وشركاؤهم

AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS

محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

<u>بيان</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ٢٤

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٠٧)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (إرواء) "الجمعية" والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٠٧) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية استناداً الى مراجعتنا.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد 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 لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل - تنمة
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٧٠٧)

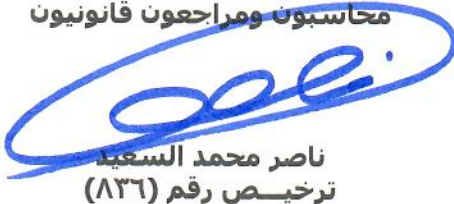
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة:
ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم 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 جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، 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.
 - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، عند الاقتضاء.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء" تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



١٥ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠٢٥م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٧,٩٦١,٠٧٢	٨,٠١١,٦٥٨	٥	نقد وما في حكمه
٩٤٦,٠٩١	١,٤٣٨,٧٦٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,١١٠	٢٧,١٦٠		مخزون
٢٨,٩٢٦,٢٧٣	٩,٤٧٧,٥٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٩,٩٣٨,٢٦١	٣٣,٦٢٢,٤٩٢	٧	استثمارات
٩,٩٣٨,٢٦١	٣٣,٦٢٢,٤٩٢		إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٣٧	٥٨,٢١٤	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٩٠٦	-	٩	أصول غير ملموسة
٣٤,١٤٣	٥٨,٢١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٨,٨٩٨,٦٧٧	٤٣,١٥٨,٢٨٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٨٣,٥٩٦	٧٥,٢٧٠	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٥٩٦	٧٥,٢٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩٠,٧٢٢	١٣٩,٧٣٩	١١	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٩٠,٧٢٢	١٣٩,٧٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٧٤,٣١٨	٢١٥,٠٠٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٦,٤٠٧,٨٥٩)	(٦,٩٠٥,٥٢٦)		صافي الأصول غير المقيمة
١٧,٢٥٣,٩٩٧	١٩,٠٠٩,٧٧٩	١٨	صافي الأصول المقيمة
٢٧,٦٧٨,٢٢١	٣٠,٨٣٩,٠٢٤	١٩	صافي أصول الأوقاف
٣٨,٥٢٤,٣٥٩	٤٢,٩٤٣,٢٧٧		إجمالي صافي الأصول
٣٨,٨٩٨,٦٧٧	٤٣,١٥٨,٢٨٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	الأوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة	٣,١٤٩,٠٠٠	-	-	٣,١٤٩,٠٠٠	١,٩٥٢,٦٥٥
تبرعات نقدية مقيدة	-	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	١,٠٦٦,٤٨٠
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١,٠٨٩,٩١٣	١,٠٨٩,٩١٣	٢,٧١٠,٦٧٩
إيرادات نقدية من الإستثمارات	-	-	٤٠٦,٧٢٣	٤٠٦,٧٢٣	١٧٣,٣٦٨
تبرعات تطوعية	١,٤٩٦,٨٥٧	-	-	١,٤٩٦,٨٥٧	-
منح حكومية	-	-	-	-	١٧٢,٥٠٠
تبرعات منصة احسان	-	١٣,٦٣٥,٥٠٠	-	١٣,٦٣٥,٥٠٠	٧,٥١٠,١٣٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠,٢٣٥,٤٩٠	(١٢,١٤٩,٧١٨)	١,٩١٤,٢٢٨	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١٤,٨٨١,٣٤٧	١,٧٥٥,٧٨٢	٣,٤١٠,٨٦٤	٢٠,٠٤٧,٩٩٣	١٣,٥٨٥,٨١٨
المصاريف والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	(٨٦٩,٢١٨)	-	-	(٨٦٩,٢١٨)	(٢,١٤٤,٨٠٥)
مصاريف منصة احسان	(١١,٢٨٠,٥٠٠)	-	-	(١١,٢٨٠,٥٠٠)	(١٠,٦٧٧,٢٤٧)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٥٢١,٨٣١)	-	-	(١,٥٢١,٨٣١)	(١,٦١٤,٣٨٤)
خسائر استثمارات غير محققة	(٢٥٠,٠٦١)	-	-	(٢٥٠,٠٦١)	(٢٥٣,٧١٨)
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	(٧,٠٠٠)	-	-	(٧,٠٠٠)	(٢٢٩,٢٤٣)
مصاريف جمع الأموال	(١,٦٨١,٧٧٨)	-	-	(١,٦٨١,٧٧٨)	(٥٠١,٨٠٦)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٩,٧٨١)	-	-	(٩,٧٨١)	(٩,٣٠٩)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨,٩٠٦)	-	-	(٨,٩٠٦)	(٣,٨٦٣)
إجمالي المصاريف والخسائر	(١٥,٦٢٩,٠٧٥)	-	-	(١٥,٦٢٩,٠٧٥)	(١٥,٤٣٤,٣٧٥)
التغير في صافي الأصول	(٤٩٧,٦٦٧)	١,٧٥٥,٧٨٢	٣,١٦٠,٨٠٣	٤,٤١٨,٩١٨	(١,٨٤٨,٥٥٧)
صافي الأصول بداية السنة	(٦,٤٠٧,٨٥٩)	١٧,٢٥٣,٩٩٧	٢٧,٦٧٨,٢٢١	٣٨,٥٢٤,٣٥٩	٤٠,٣٧٢,٩١٦
صافي الأصول نهاية السنة	(٦,٩٠٥,٥٢٦)	١٩,٠٠٩,٧٧٩	٣٠,٨٣٩,٠٢٤	٤٢,٩٤٣,٢٧٧	٣٨,٥٢٤,٣٥٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٤٨,٥٥٧)	٤,٤١٨,٩١٨	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٩,٣٠٩	٩,٧٨١	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٣,٨٦٣	٨,٩٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٥,١٦٥	٤٢,٩٠٤	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢٥٣,٧١٨	٢٥٠,٠٦١	خسائر استثمارات غير محققة
-	١,٦٥٩	خسائر رأسمالية
(١,٤٩٦,٥٠٢)	٤,٧٣٢,٢٢٩	
٣٠٥,٦١٧	(٤٩٢,٦٧١)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٦,٨٠٣)	(٨,٠٥٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦٧,١٠٩	(١٠٨,٣٢٦)	مخزون
(١,٠٣٠,٥٧٩)	٤,١٢٣,١٨٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٨١١)	(٩٣,٨٨٧)	النقد الناتج من (المستخدم في) التشغيل
(١,٠٣٧,٣٩٠)	٤,٠٢٩,٢٩٥	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٩٣٤,٢٩٢)	إضافات استثمارات وقفية
(١٣,٠٩٨)	(٤٤,٤١٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠١٣,٠٩٨)	(٢٣,٩٧٨,٧٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٥٠,٤٨٨)	(١٩,٩٤٩,٤١٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤,٠١١,٥٦٠	٢٧,٩٦١,٠٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧,٩٦١,٠٧٢	٨,٠١١,٦٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء" هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧) بتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ م) مقرها - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

- توفير مياه الشرب لمناطق الاحتياج وإنشاء وتشغيل وصيانة مشاريع معالجة المياه.
- نشر الوعي المجتمعي نحو المحافظة على مصادر المياه وطرق معالجتها لجعلها صالحة للاستخدام البشري ومراقبة جودتها وترشيد استهلاكها.
- المساهمة في تنمية الموارد المائية في مناطق الإحتياج.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق وأساس الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية	
٪١٥	آلات ومعدات
٪٢٥	أجهزة إلكترونية
٪١٠	أثاث ومفروشات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

نسب الإطفاء السنوية	برامج تشغيلية
٪٢٥	

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة المزاياء المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في الالتزام منفعاتها المحددة خلال السنة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال السنة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعاتها المحددة خلال السنة وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الالتزام حسب نظام العمل السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

٣-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٣-٦ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الوقف.

٣-٧ الدائون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٨-٣ الأدوات المالية

٨-٣-١ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار إلتزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة. بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٨-٣-٢ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد. بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٩-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- الأصول غير المقيدة : هي الأصول التي لاتخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

- الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية ، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في 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.

١١-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الإعراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٣-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير .
يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف . تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل . نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها .

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥١,٢٤٠	٥,٤٥٤,٥٧٣	مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٨٨٧
٢١,٦١٤,٧٨٧	٨٨٥,٥١٦	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٤٥٦٨
٣٤٨,٧٠٨	٥٢٢,٥٢٨	بنك البلاد الاستثماري ح/ ٠٠٠٦
٥١٨,٧١٥	٥١٩,٧٦٠	البنك الأهلي السعودي - الوقف ح/ ٠٠١٩
١٦٩,٩٤٦	١٨٢,٠٠٩	البنك الأهلي السعودي - العام ح/ ٢٠٤
١٤٠,٥٨٦	١٤٩,١٧٥	بنك البلاد - العام ح/ ٤٠٠٨
٩٩,٩٠٤	١٤٥,٢٥٨	بنك البلاد - الوقف ح/ ٤٠٠١٦
٧٠,٣٩٦	٧٩,٣٣٤	مصرف الإنماء - المشاريع ح/ ٩٢٠٠٠٠٢
١٥٧,٨٢٥	٥٨,٨٨٦	مصرف الإنماء - الوقف ح/ ٩٢٠٠٠٠١
٤,٥٨٨,٩٦٥	١٤,٦١٩	مصرف الإنماء - العام ح/ ٩٢٠٠٠٠٠
٢٧,٩٦١,٠٧٢	٨,٠١١,٦٥٨	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٨١,٥١٦	١,٠٥٢,٨٨١	ضريبة القيمة المضافة - مدينة
١١,١٧٨	١٧٣,٠٠٠	إيجار مدفوع مقدماً
٨٤,٩١٧	١٥٨,٥٤٩	عهد موظفين
٥٧,٤٨٠	٤٩,٥٣٢	تامين طبي مدفوع مقدماً
١١,٠٠٠	٤,٨٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٤٦,٠٩١	١,٤٣٨,٧٦٢	

(٧) استثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك الراجحي المالية
٥,١٩١,٩٧٩	٤,٩٣٨,٢٦١	أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك البلاد المالية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك صندوق إسوة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك صندوق احسان
(٢٥٣,٧١٨)	(٢٥٠,٠٦١)	خسائر غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	وديعة استثمارية - مصرف الانماء - الوقف
-	٤,٩٠٠,٠٠٠	وديعة استثمارية - مصرف الانماء - العام
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة استثمارية - مصرف الراجحي
	٣٤,٢٩٢	أرباح استثمارات - ودائع استثمارية
٩,٩٣٨,٢٦١	٣٣,٦٢٢,٤٩٢	

* يتم تقييم الأموال الوقفية بالقيمة السوقية في نهاية كل فترة مالية.

* بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤ م تم اجتماع مجلس الإدارة للجمعية وقرروا ربط الودائع البنكية بحساب استثماري للاستفادة من العوائد وتم إيداع مبلغ ١٠,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في مصرف الانماء، وفيما يلي بيان بحركة الاستثمارات خلال العام:

١ يناير ٢٠٢٤ م	إضافة إستثمارات	إستبعاد إستثمارات	(خسائر) أرباح غير محققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٩٣٨,٢٦١	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥٠,٠٦١)	٢٢,٦٨٨,٢٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤,٢٩٢	١٠,٩٣٤,٢٩٢
٩,٩٣٨,٢٦١	٢٨,٩٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٥,٧٦٩)	٣٣,٦٢٢,٤٩٢

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	آلات ومعدات	أجهزة الكترونية	اثاث ومفروشات	المجموع
الرصيد في بداية السنة	٩٨,٢٣٦	٣٦,٣٢٣	١٥,٣٨٢	١٤٩,٩٤١
إضافات خلال السنة	-	٤٤,٤١٧	-	٤٤,٤١٧
استبعادات خلال السنة	-	(٤,١٩٩)	-	(٤,١٩٩)
الرصيد في نهاية السنة	٩٨,٢٣٦	٧٦,٥٤١	١٥,٣٨٢	١٩٠,١٥٩
مجمع الاستهلاك				
الرصيد في بداية السنة	٩٨,٢٣٦	٢٥,٥٤٠	٩٢٨	١٢٤,٧٠٤
إضافات خلال السنة	-	٨,٢٤٣	١,٥٣٨	٩,٧٨١
استبعادات خلال السنة	-	(٢,٥٤٠)	-	(٢,٥٤٠)
الرصيد في نهاية السنة	٩٨,٢٣٦	٣١,٢٤٣	٢,٤٦٦	١٣١,٩٤٥
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٤٥,٢٩٨	١٢,٩١٦	٥٨,٢١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٠,٧٨٣	١٤,٤٥٤	٢٥,٢٣٧

(٩) أصول غير ملموسة
تتكون الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	برامج تشغيلية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	٥٠,٧٠١	٥٠,٧٠١
إضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٧٠١	٥٠,٧٠١
مجمع الاطفاء		
الرصيد في بداية السنة	٤١,٧٩٥	٤١,٧٩٥
إضافات خلال السنة	٨,٩٠٦	٨,٩٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٧٠١	٥٠,٧٠١
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٩٠٦	٨,٩٠٦

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٤,٧٧١	٧٥,٢٧٠	بدل اجازات مستحقة
٤٨,٨٢٥	-	مصاريف مستحقة اخرى
١٨٣,٥٩٦	٧٥,٢٧٠	

(١١) مخصص التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٢,٣٦٨	١٩٠,٧٢٢	الرصيد في بداية السنة
٨٥,١٦٥	٤٢,٩٠٤	المكون خلال السنة
(٦,٨١١)	(٩٣,٨٨٧)	المدفوع خلال السنة
١٩٠,٧٢٢	١٣٩,٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة

(١٢) تبرعات نقدية مقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع الحملات الاعلامية
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع ارواء الراحلين
٦٥٦,٤٨٠	-	مشروع سقيا الماء - سقاية
٤١٠,٠٠٠	-	مشروع الحسي
١,٠٦٦,٤٨٠	٢٧٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١٣) تبرعات منصة احسان

تتكون تبرعات منصة احسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٣,٨٩٥,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في العمود
-	١,٦٥٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في البقيع
-	١,٠٩٤,٠٠٠	مشروع سقيا الماء ام أرطاء
-	١,٠٥٢,٠٠٠	مشروع سقيا الماء العظيم
-	١,٠٥٢,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز بدائع الضبطان
-	١,٠٤٢,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في العفيرة
-	١,٠٣٣,٥٠٠	مشروع محطة تحلية مياة في مركز الرويلية الصهلوج
-	١,٠١٢,٠٠٠	مشروع سقيا الماء ضليع رشيد
-	٩٥٥,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز المحلاني
-	٨٥٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز القرين
٢,٤٢٨,٢٣٠	-	مشروع تشغيل وصيانة محطات المياة - منصة احسان
٩٠٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء في المجيرمة
٩٠٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء في الطوافرة
٨٤٢,٦٠٠	-	مشروع سقيا الماء في احد ثريان
٨٢٠,٦٠٠	-	مشروع سقيا الماء في الحيسونية
٨٢٠,٦٠٠	-	مشروع سقيا الماء في الجرذاوية
٧٩٨,١٠٦	-	مشروع حفر وتشغيل وصيانة الابار الخيرية
٧,٥١٠,١٣٦	١٣,٦٣٥,٥٠٠	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٦٢,٤٩١	مصاريف رواتب المشاريع
٣٧٨,٣٩٢	٢٢٩,٤١٣	مصاريف مشروع محطة ظلم - سقاية
-	١٥٠,٠٠٠	مصاريف مشروع جنيح المنطقة الشرقية
-	٧٣,٣٣٩	مصاريف انتدابات المشاريع
٧,٣٦٦	٥٩,١٠٤	مصاريف مشروع اضم
-	٣٤,٥٠٠	مصاريف مشروع البعاث
-	٢٩,٥٨٤	مصاريف انتدابات داخلية واشتراكات
-	١٦,٠٠٥	مصاريف مشروع سعي
١٤٣,١٩٧	١١,٣٠٤	مصاريف مشروع النباه
١٥٧,٨٧٠	٣,٤٧٨	مصاريف مشروع الحسي
٨٧,٠١٩	-	مصاريف مشروع ام الجماجم
٧٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع تطوير مياه زمزم بمسجد قباء
٤٣٠,٣٤١	-	مصاريف حملة على النشاط
١٥٢,٩١٦	-	مصاريف صيانة - منصة تبرع
٣٨,٨٤٧	-	مصاريف مشروع هجرة الربواء
٣٧,٤٥٤	-	مصاريف مشروع البزرة
٧,٩٣٠	-	مصاريف مشروع الحرث
٣,٤٧٣	-	مصاريف مشروع سبت الجارة
٢,١٤٤,٨٠٥	٨٦٩,٢١٨	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١٥) مصاريف منصة إحسان

تتكون مصاريف تبرعات منصة إحسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٥,١٩١	١,٦٣٧,١٦٥	مشروع تشغيل وصيانة محطات المياه ٢٠٢٣ م
-	١,١٣٧,٣٩٢	مشروع العمود
-	١,٠٤١,٠٧٩	مشروع البقيع
-	٩٣٣,٨٢٠	مشروع محطة المحلاني
-	٥٨٤,٣٤٧	مشروع محطة الصهلوج
-	٥٢٠,٦٤٨	مشروع محطة الجعبة
٢٤٨,٣٧٦	٤٥١,٨١٥	مشروع محطة احد ثربان
١٦٠,٩٣٩	٤٤٣,١٦٥	مشروع سقيا الماء في مركز حصة قحطان
٣٢١,٢٣٢	٣٧٦,٠٤١	مشروع سقيا الماء في المجيرمة
-	٣٤٠,٧٣٥	مشروع محطة القرين
-	٣٣٧,٠٦٥	مشروع محطة بدائع الضبطان
٥١٩,١٣٢	٣١٧,٠٠٥	مشروع الجرذابية
٥٣٢,٤٨٣	٣١٢,٩٤٧	مشروع العجلية
٤٢٧,٦٤٧	٣١١,٣٩٥	مشروع الشواطئ
-	٣٠٢,٤٩٠	محطة عفراء
-	٢٥٩,٣٧٠	مشروع محطة ضليع الرشيد
٤٣٥,٢٣٦	٢٤٨,٩٨٦	مشروع الحيسونية
٣٧٣,٩٥٣	٢٤٨,٨١٩	مشروع الضوافرة
-	٢٣٤,٠١٣	مشروع ام ارطأ
٣٩٩,٢٧١	١٩٥,١٥٣	مشروع محطة الرهوة
-	١٩٠,٩٥٦	مشروع كحلة
٦٥٦,٧٩٨	١٧٧,٥٧٨	مشروع بدائع العضيان
٥٥٧,١٠٣	١٥٩,٥٧٧	مشروع تشغيل وصيانة محطات المياه ٢٠٢٢ م
٤٩٣,٧٢٧	١٥٨,٣١٩	مشروع ببس غامد
٥٠٠,٩٢٤	١٠٣,٤٠٤	مشروع حقال
١٥٥,٥٤٩	٣٧,٥٣٩	مشروع مليجة
٤٢١,٢٠٦	٣٧,٢٧٤	مشروع الموييه
٥٨٦,٤٢٦	٣٣,٠٠٠	مشروع محطة النخيل
٥٦٨,٤٢٦	٣٠,٠٠٠	مشروع محطة الراجف
٨٥٨,٤٠٣	٢٥,٠٠٠	مشروع ابار الراجحي - منصة إحسان
٨١٤,٧٩٦	٢٣,٣٠٤	مشروع الشبعان
٧٥٩,٩١٤	٢٠,٠٠٠	مشروع محطة تحلية مياة في مركز الحرة
١٠٣,٨٠٠	١٩,٢٥١	مشروع سقيا الماء في مركز ام الدوم
١٢,٥٠٠	١٦,٥٢٢	مشروع وادي ستارة
١٤,٨٦٦	٧,٨٢٦	مشروع مرقبان
١٤٤,٩٤٦	٧,٥٠٠	مشروع ثرب
١٠,١٥٢,٨٤٤	١١,٢٨٠,٥٠٠	ما بعده

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٥) مصاريف منصة إحسان - تنمة
تتكون مصاريف منصة إحسان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ما قبله
١٠,١٥٢,٨٤٤	١١,٢٨٠,٥٠٠	مشروع محطة شرورة
١٩٩,١٣٠	-	مشروع مدركة
١٢٠,٠٠١	-	مشروع سعيا
١٠١,٢٦١	-	مشروع سلسبيل
٤٦,٩٥٨	-	مشروع حفر وتشغيل وصيانة الآبار الخيرية
٣٦,٠٥٣	-	مشروع زلال
٢١,٠٠٠	-	
١٠,٦٧٧,٢٤٧	١١,٢٨٠,٥٠٠	

١٦) مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧١١,٠٩١	٧٨٧,١٤٩	رواتب ومزايا موظفين
١٦٩,٨٧٦	١٩٤,٧١١	تأمين طبي
١١٦,٣٢٢	١٤٥,٠١١	إيجارات
١٠٨,٦٥٨	١١٥,٣٦٠	مكافآت
١٢٨,٢٠٥	١٠١,٣٨١	تأمينات اجتماعية
٣٣,١٢٥	٣٨,٥٥٠	اتعاب مهنية واستشارية
٢٠,٤٠٣	٢٩,٨٧٥	دورات تدريبية
٣٠,٠٨٧	١٥,٧٠٥	ضيافة
١١٨,٢٨٤	١١,٣١١	بدل اجازات
٨٥,١٦٥	٨,٩١٨	التزامات منافع الموظفين
٨,١٩٩	٧,٠٩٦	هاتف وبريد وانترنت
-	٧,٠٠٠	مصاريف حكومية
٤٠,٨٥٢	١,٣٤٤	مستلزمات مكتبية
٧,٥١٨	-	مصاريف دعابة وإعلان
٤,٧٠٥	-	بدل انتداب
٣١,٨٩٤	٥٨,٤٢٠	اخرى
١,٦١٤,٣٨٤	١,٥٢١,٨٣١	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

(١٧) مصاريف جمع الأموال

تكون مصاريف جمع الأموال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٠٧,٣٩٣	١,٢٧٩,٠١٦	دعاية وعلان
١٩٤,٤١٣	٤٠٢,٧٦٢	رواتب واجور
٥٠١,٨٠٦	١,٦٨١,٧٧٨	

(١٨) صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنصرف خلال السنة	التبرعات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	بيان التبرعات المقيدة
١٥١,٣١٠	-	-	١٥١,٣١٠	مشروع مركز سبت الجارة
١١١,٤٩٦	-	-	١١١,٤٩٦	مشروع مركز الفارعة
٢٥١,٥٩٢	(٣٤,٥٠٠)	-	٢٨٦,٠٩٢	مشروع مركز البعاث
٢٣٧,١٤٨	-	-	٢٣٧,١٤٨	شروع مركز الحرث
٤٥,١٧٧	-	-	٤٥,١٧٧	مشروع محطة البرزة
٣٨,٩٣٢	-	-	٣٨,٩٣٢	مشروع دراسة ابار الراجحي
٣١٩,٥٠٨	-	-	٣١٩,٥٠٨	مشروع الفريش
(٢٦٢,٤٩١)	(٢٦٢,٤٩١)	-	-	رواتب مشاريع
(٧٣,٣٣٩)	(٧٣,٣٣٩)	-	-	إنتدابات المشاريع
(٢٩,٥٨٤)	(٢٩,٥٨٤)	-	-	إنتدابات داخلية و اشتراكات
٣٥٧,٥٤٢	-	-	٣٥٧,٥٤٢	مشروع الربواء - منصة تبرع
٢١٩,٧٥٦	-	-	٢١٩,٧٥٦	مشروع صيانة محطات المياه - منصة تبرع
١٨٥,٥٣٨	-	-	١٨٥,٥٣٨	مشروع ام الجماجم - مؤسسة الغويري الخيرية
١٣٥,٣٧٣	(٥٩,١٠٤)	-	١٩٤,٤٧٧	مشروع أضمر
٩٩,٦٨٠	(١٦,٠٠٥)	-	١١٥,٦٨٥	مشروع سعيا - منصة تبرع
(٤٨,١١٨)	-	-	(٤٨,١١٨)	مشروع التميز المؤسسي
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	مشروع الحملات الإعلامية
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-	مشروع إرواء الراحلين
١٠٨,٣٨٩	(٣,٤٧٨)	-	١١١,٨٦٧	مشروع الحسي - مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية
٤٨,٦٧٥	(٢٢٩,٤١٣)	-	٢٧٨,٠٨٨	مشروع سقيا الماء في ظلم - مؤسسة سقاية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	مصاريف مشروع جنيح المنطقة الشرقية
١,٣٢١,٥٦٣	(٢٥,٠٠٠)	-	١,٣٤٦,٥٦٣	مشروع ابار الراجحي - منصة إحسان
١٨٨,٦٧٧	(٧,٨٢٦)	-	١٩٦,٥٠٣	مشروع مرقبان - منصة أحسان
١٠٤,٧٩٥	-	-	١٠٤,٧٩٥	مشروع زلال - منصة احسان
(١١,٣٠٤)	(١١,٣٠٤)	-	-	مصاريف مشروع النباه
(٦٥,٢٦٨)	-	-	(٦٥,٢٦٨)	مشروع سلسبيل - منصة احسان
٣,٥٥٥,٠٤٧	(٩٠٢,٠٤٤)	٢٧٠,٠٠٠	٤,١٨٧,٠٩١	ما بعده

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(ريال سعودي)

(١٨) صافي الأصول المقيدة - تنمية

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ما قبله	٤,١٨٧,٠٩١	٢٧٠,٠٠٠	(٩٠٢,٠٤٤)	٣,٥٥٥,٠٤٧
مشروع وادي ستارة - منصة احسان	٥١٧,١٩٢	-	(١٦,٥٢٢)	٥٠٠,٦٧٠
مشروع مليجة - منصة احسان	٢١٦,٧٦٦	-	(٣٧,٥٣٩)	١٧٩,٢٢٧
مشروع مدركة - منصة احسان	٣٥٧,٢٢٣	-	-	٣٥٧,٢٢٣
مشروع سقيا الماء للمناطق النائية - منصة احسان	٢٠٣,١٩٨	-	-	٢٠٣,١٩٨
مشروع ثرب - منصة احسان	٣٠٥,٠٠٠	-	(٧,٥٠٠)	٢٩٧,٥٠٠
مشروع سقيا الماء بالعجلية - منصة احسان	(٢٦,١٦١)	-	(٣١٢,٩٤٧)	(٣٣٩,١٠٨)
مشروع كحلة - منصة احسان	-	-	(١٩٠,٩٥٦)	(١٩٠,٩٥٦)
مشروع سقيا الماء - (ام الدوم - المويه) - منصة	٨٨٤,٩٩٤	-	(١٩,٢٥١)	٨٦٥,٧٤٣
تشغيل وصيانة محطات المياه - منصة احسان	(١٢٣,٧٧١)	-	(١,٦٣٧,١٦٥)	(١,٧٦٠,٩٣٦)
مشروع سقيا الماء بالانخيل - منصة احسان	٣١٣,٥٧٤	-	(٣٣,٠٠٠)	٢٨٠,٥٧٤
مشروع سقيا الماء في حصة قطان - منصة	١,٢٤٩,٠٦١	-	(٤٤٣,١٦٥)	٨٠٥,٨٩٦
تشغيل وصيانة محطات المياه - منصة احسان	٢,٣٤٣,٠٣٩	-	(١٥٩,٥٧٧)	٢,١٨٣,٤٦٢
مشروع سقيا الماء بالحيسونية - منصة احسان	٣٨٥,٣٦٤	-	(٢٤٨,٩٨٦)	١٣٦,٣٧٨
مشروع سقيا الماء بالجرذاوية - منصة احسان	٣٠١,٤٦٨	-	(٣١٧,٠٠٥)	(١٥,٥٣٧)
مشروع سقيا الماء بالمجيرمة - منصة احسان	٥٧٨,٧٦٨	-	(٣٧٦,٠٤١)	٢٠٢,٧٢٧
مشروع سقيا الماء بالشواطن - منصة احسان	٤٧٢,٣٥٣	-	(٣١١,٣٩٥)	١٦٠,٩٥٨
مشروع سقيا الماء بالجبعة (شرورة) - منصة	٧٠٠,٨٧٠	-	(٥٢٠,٦٤٨)	١٨٠,٢٢٢
مشروع سقيا الماء بالرهوة - منصة احسان	٥٠٠,٧٢٩	-	(١٩٥,١٥٣)	٣٠٥,٥٧٦
مشروع سقيا الماء ببذائع العضيان - منصة احسان	٢٤٣,٢٠٢	-	(١٧٧,٥٧٨)	٦٥,٦٢٤
مشروع سقيا الماء بحقال - منصة احسان	٣٩٩,٠٧٦	-	(١٠٣,٤٠٤)	٢٩٥,٦٧٢
مشروع سقيا الماء بببيس غامد - منصة احسان	٤٠٦,٢٧٣	-	(١٥٨,٣١٩)	٢٤٧,٩٥٤
مشروع محطة الراجف - منصة احسان	٣٣١,٥٧٤	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠١,٥٧٤
مشروع سقيا الماء بمركز الشعبان - منصة احسان	٦٥٨,١٧٦	-	(٢٣,٣٠٤)	٦٣٤,٨٧٢
مشروع محطة تحلية - مركز الحرة - منصة	٧٢٨,٦٦٧	-	(٢٠,٠٠٠)	٧٠٨,٦٦٧
مشروع سقيا الماء بالظوافرة - منصة احسان	٥٢٦,٠٤٧	-	(٢٤٨,٨١٩)	٢٧٧,٢٢٨
مشروع سقيا الماء في احد ثربان - منصة احسان	٥٩٤,٢٢٤	-	(٤٥١,٨١٥)	١٤٢,٤٠٩
مشروع سقيا الماء في العمود - منصة احسان	-	٣,٨٩٥,٠٠٠	(١,١٣٧,٣٩٢)	٢,٧٥٧,٦٠٨
مشروع محطة المحلاني - منصة احسان	-	٩٥٥,٠٠٠	(٩٣٣,٨٢٠)	٢١,١٨٠
مشروع محطة قرين - منصة احسان	-	٨٥٠,٠٠٠	(٣٤٠,٧٣٥)	٥٠٩,٢٦٥
مشروع محطة الرويلية الصهلوج - منصة احسان	-	١,٠٣٣,٥٠٠	(٥٨٤,٣٤٧)	٤٤٩,١٥٣
ما بعده	١٧,٢٥٣,٩٩٧	٧,٠٠٣,٥٠٠	(٩,٩٣٨,٤٢٧)	١٤,٣١٩,٠٧٠

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٨) صافي الأصول المقيدة - تنمة

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ما قبله	١٧,٢٥٣,٩٩٧	٧,٠٠٣,٥٠٠	(٩,٩٣٨,٤٢٧) ١٤,٣١٩,٠٧٠
مشروع سقيا الماء العظيم - منصة احسان	-	١,٠٥٢,٠٠٠	- ١,٠٥٢,٠٠٠
مشروع محطة عفراء - منصة احسان	-	-	(٣٠٢,٤٩٠) (٣٠٢,٤٩٠)
مشروع محطة ضليح رشيد - منصة احسان	-	١,٠١٢,٠٠٠	(٢٥٩,٣٧٠) ٧٥٢,٦٣٠
مشروع سقيا الماء ام رطاء - منصة احسان	-	١,٠٩٤,٠٠٠	(٢٣٤,٠١٣) ٨٥٩,٩٨٧
مشروع محطة بدائع الضبطان - منصة احسان	-	١,٠٥٢,٠٠٠	(٣٣٧,٠٦٥) ٧١٤,٩٣٥
مشروع البقيع - منصة احسان	-	١,٦٥٠,٠٠٠	(١,٠٤١,٠٧٩) ٦٠٨,٩٢١
مشروع سقيا الماء في العفيرية - منصة احسان	-	١,٠٤٢,٠٠٠	- ١,٠٤٢,٠٠٠
مشروع المويبة	-	-	(٣٧,٢٧٤) (٣٧,٢٧٤)
	١٧,٢٥٣,٩٩٧	١٣,٩٠٥,٥٠٠	(١٢,١٤٩,٧١٨) ١٩,٠٠٩,٧٧٩

١٩) صافي أصول الأوقاف

أ. تتكون صافي اصول الاوقاف كما في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢,٧٣٩,٩٣٩	٢,١٣١,٩٤٧	ارصدة لدى البنوك (ايضاح ب)
٥,٩٩٩,١٧٩	٢٣,٩٩٩,١٧٩	الاستثمارات
-	٦,٠١٨,٨٧٧	ودائع استثمارية
(١,٠٦٠,٨٩٧)	(١,٣١٠,٩٧٩)	خسائر غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة
٢٧,٦٧٨,٢٢١	٣٠,٨٣٩,٠٢٤	

ب. الأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١,٦١٤,٧٨٧	٨٨٥,٥١٦	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٤٥٦٨
٥١٨,٧١٥	٥١٩,٧٦٠	البنك الأهلي السعودي - الوقف ح/ ٠٠١٩
٣٤٨,٧٠٨	٥٢٢,٥٢٨	بنك البلاد الاستثماري ح/ ٠٠٠٦
١٥٧,٨٢٥	٥٨,٨٨٦	مصرف الإنماء - الوقف ح/ ٩٢٠٠٠٠١
٩٩,٩٠٤	١٤٥,٢٥٧	بنك البلاد - الوقف ح/ ٤٠٠١٦
٢٢,٧٣٩,٩٣٩	٢,١٣١,٩٤٧	

١٩ صافي أصول الأوقاف - تنمة

ج. الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٩٩٩,١٧٩	٢٣,٩٩٩,١٧٩	استثمارات
(١,٠٦٠,٨٩٧)	(١,٣١٠,٩٧٩)	خسائر غير محققة بالمحافظ والصناديق الاستثمارية بالإجمالي
١٧٣,٣٦٨	٢٤٥,٦١٢	توزيعات نقدية خلال السنة
٤,٩٣٨,٢٨٢	٢٢,٦٨٨,٢٠٠	القيمة السوقية للصندوق

٢٠ الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا يوجد).

٢١ الأدوات المالية

٢١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل إلتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الإعراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الادارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة: المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة. المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة. المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات. تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

٢١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية. تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العملات
مخاطر الائتمان	

(٢١) الأدوات المالية - تنمة
٢-٢١ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منتظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. وقد انشأت الجمعية مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والارصدة المدينة الأخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٧,٩٦١,٠٧٢	٨,٠١١,٦٥٨	النقد وما في حكمه
٢٧,٩٦١,٠٧٢	٨,٠١١,٦٥٨	

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

(٢١) الأدوات المالية - تنمة
٢١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والالتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

(٢٢)

الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٣)

تعديلات المعايير

اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأول ١٤٤٥ هـ (نوفمبر ٢٠٢٣ م)، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستتباعية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعياري التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١/٠١/٢٠٢٥ م أو بعده.

(٢٤)

اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في الاجتماع المنعقد في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).