إرواء
ERWAA

الجمعية الخيرية لخدمات
المياه الصالحة للشرب
ترخيص رقم 707

القوائم المالية

للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب إرواء

لعام 2025م

@ErwaaSA

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

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

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

920009740
Info@qscpa-co.com
ص.ب: 86102 - الرياض: 11622
رقم الترخيص : 891/836/615
س.ت: 1010594807

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين ،،،
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 ٢٠٢٥م، وقوائم الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول والتدفقات 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 استنادا الى مراجعتنا.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الافصاح 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 التحريف الجوهري عند وجوده.

920009740
Info@qscpa-co.com
ص.ب: 86102 - الرياض: 11622
رقم الترخيص : 891/836/615
س.ت: 1010594807

العقيلي والسعيد وشركاؤهم
AL OQAYLI , AL SAEED & PARTNERS
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تتمة:

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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، سواءً كانت ناتجه 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، 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، 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 زودنا 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
ترخيـــص رقم (٨٣٦)

العقيلي و السعيد
ALOQAYLI & ALSAEED
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Puplic Accountants
س.ت: 1010594807 ت.م: 836 - 615

١٩ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٦م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٢١,١٩٦,٧٤٠	٨,٠١١,٦٥٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦	٨٩٦,٢٧٨	١,٤٣٨,٧٦٢
توزيعات نقدية مستحقة - أوقاف		٤٦٢,٧٢٤	-
مخزون		-	٢٧,١٦٠
إجمالي الموجودات المتداولة		**٢٢,٥٥٥,٧٤٢**	**٩,٤٧٧,٥٨٠**
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات	٧	٢٢,٧٤٦,٩٥٥	٣٣,٦٢٢,٤٩٢
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٢٣٢,١٣٥	٥٨,٢١٤
أصول غير ملموسة	٩	٦٨,٠٣٧	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٢٣,٠٤٧,١٢٧**	**٣٣,٦٨٠,٧٠٦**
إجمالي الموجودات		**٤٥,٦٠٢,٨٦٩**	**٤٣,١٥٨,٢٨٦**
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١١٧,٧٨٠	٧٥,٢٧٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		**١١٧,٧٨٠**	**٧٥,٢٧٠**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص التزامات منافع الموظفين	١١	١٥٦,٠١١	١٣٩,٧٣٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**١٥٦,٠١١**	**١٣٩,٧٣٩**
إجمالي المطلوبات		**٢٧٣,٧٩١**	**٢١٥,٠٠٩**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٨٣,٤٥٢	(٦,٩٠٥,٥٢٦)
صافي الأصول المقيدة	١٨	١١,٨٩٠,٤٥٩	١٩,٠٠٩,٧٧٩
صافي أصول الأوقاف	١٩	٣٢,٥٥٥,١٦٧	٣٠,٨٣٩,٠٢٤
إجمالي صافي الأصول		**٤٥,٣٢٩,٠٧٨**	**٤٢,٩٤٣,٢٧٧**
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**٤٥,٦٠٢,٨٦٩**	**٤٣,١٥٨,٢٨٦**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءا 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 ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	إيضاح	غير مقيد	مقيد	الأوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات						
تبرعات نقدية عامة		٢,٢٢٦,٩٩٣	-	-	٢,٢٢٦,٩٩٣	٣,١٤٩,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	١٢	-	٧٧٢,٣١١	-	٧٧٢,٣١١	٢٧٠,٠٠٠
تبرعات نقدية اوقاف		-	-	٨٨١,١٧٤	٨٨١,١٧٤	١,٠٨٩,٩١٣
إيرادات نقدية من الاستثمارات		١١٠,٧١٤	-	٧٧٧,٨٦٤	٨٨٨,٥٧٨	٤٠٦,٧٢٣
أرباح استثمارات غير محققة	٧	-	-	٢٩٢,٥٥٥	٢٩٢,٥٥٥	-
تبرعات تطوعية		٢٨٨,٣٠٣	-	-	٢٨٨,٣٠٣	١,٤٩٦,٨٥٧
تبرعات منصة احسان	١٣	-	١١,١٣٥,٠٠٠	-	١١,١٣٥,٠٠٠	١٣,٦٣٥,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٠,٧٤٥,٨٨٢	(١٠,٧٤٤,٢٣٢)	(١,٦٥٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات		**١٣,٣٧١,٨٩٢**	**١,١٦٣,٠٧٩**	**١,٩٤٩,٩٤٣**	**١٦,٤٨٤,٩١٤**	**٢٠,٠٤٧,٩٩٣**
المصاريف والخسائر						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٤	(١,٢٣٥,٨٠٤)	-	-	**(١,٢٣٥,٨٠٤)**	(١,٠٦٠,١٧٤)
مصاريف مشاريع منصة احسان	١٥	(٩,٦١٠,٠١٣)	-	-	**(٩,٦١٠,٠١٣)**	(١١,٠٨٩,٥٤٤)
مصاريف إدارية وعمومية	١٦	(١,٦٣٨,٣٧٩)	-	-	**(١,٦٣٨,٣٧٩)**	(١,٥٢١,٨٣١)
خسائر استثمارات غير محققة	٧	-	-	(٢٣٣,٨٠٠)	**(٢٣٣,٨٠٠)**	(٢٥٠,٠٦١)
المنح الحكومية – التميز المؤسسي		-	-	-	-	(٧,٠٠٠)
مصاريف جمع الأموال	١٧	(١,٣١١,٥٦٤)	-	-	**(١,٣١١,٥٦٤)**	(١,٦٨١,٧٧٨)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨	(٢٧,٠٧٥)	-	-	**(٢٧,٠٧٥)**	(٩,٧٨١)
إطفاء أصول غير ملموسة	٩	(٤٢,٤٧٨)	-	-	**(٤٢,٤٧٨)**	(٨,٩٠٦)
إجمالي المصاريف والخسائر		**(١٣,٨٦٥,٣١٣)**	**-**	**(٢٣٣,٨٠٠)**	**(١٤,٠٩٩,١١٣)**	(١٥,٦٢٩,٠٧٥)
التغير في صافي الأصول		**(٤٩٣,٤٢١)**	**١,١٦٣,٠٧٩**	**١,٧١٦,١٤٣**	**٢,٣٨٥,٨٠١**	**٤,٤١٨,٩١٨**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءا 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 ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٢,٣٨٥,٨٠١	٤,٤١٨,٩١٨
التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:		
استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات	٢٧,٠٧٥	٩,٧٨١
إطفاء موجودات غير ملموسة	٤٢,٤٧٨	٨,٩٠٦
المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين	٦٦,٢٤٣	٤٢,٩٠٤
خسائر استثمارات غير محققة	٢٣٣,٨٠٠	٢٥٠,٠٦١
أرباح استثمارات غير محققة	(٢٩٢,٥٥٥)	-
خسائر رأسمالية	-	١,٦٥٩
	٢,٤٦٢,٨٤٢	٤,٧٣٢,٢٢٩
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥٤٢,٤٨٤	(٤٩٢,٦٧١)
توزيعات نقدية مستحقة – أوقاف	(٤٦٢,٧٢٤)	-
مخزون	٢٧,١٦٠	(٨,٠٥٠)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	٤٢,٥١٠	(١٠٨,٣٢٦)
النقد الناتج من التشغيل	**٢,٦١٢,٢٧٢**	**٤,١٢٣,١٨٢**
المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين	(٤٩,٩٧١)	(٩٣,٨٨٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٢,٥٦٢,٣٠١**	**٤,٠٢٩,٢٩٥**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات استثمارات وقفية	-	(٢٣,٩٣٤,٢٩٢)
استرداد الودائع البنكية	١٠,٩٣٤,٢٩٢	-
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٠٠,٩٩٦)	(٤٤,٤١٧)
إضافات أصول غير ملموسة	(١١٠,٥١٥)	-
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**١٠,٦٢٢,٧٨١**	**(٢٣,٩٧٨,٧٠٩)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**١٣,١٨٥,٠٨٢**	**(١٩,٩٤٩,٤١٤)**
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٨,٠١١,٦٥٨	٢٧,٩٦١,٠٧٢
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	**٢١,١٩٦,٧٤٠**	**٨,٠١١,٦٥٨**

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

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

قائمة التغيرات في صافي الاصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

٢٠٢٤م	**صافي الأصول غير المقيدة**	**صافي الأصول المقيدة**	**صافي أصول الأوقاف**	**الإجمالي**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	(٦,٤٠٧,٨٥٩)	١٧,٢٥٣,٩٩٧	٢٧,٦٧٨,٢٢١	**٣٨,٥٢٤,٣٥٩**
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٩٧,٦٦٧)	١,٧٥٥,٧٨٢	٣,١٦٠,٨٠٣	**٤,٤١٨,٩١٨**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**(٦,٩٠٥,٥٢٦)**	**١٩,٠٠٩,٧٧٩**	**٣٠,٨٣٩,٠٢٤**	**٤٢,٩٤٣,٢٧٧**

٢٠٢٥م	**صافي الأصول غير المقيدة**	**صافي الأصول المقيدة**	**صافي أصول الأوقاف**	**الإجمالي**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	(٦,٩٠٥,٥٢٦)	١٩,٠٠٩,٧٧٩	٣٠,٨٣٩,٠٢٤	**٤٢,٩٤٣,٢٧٧**
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٩٣,٤٢١)	١,١٦٣,٠٧٩	١,٧١٦,١٤٣	**٢,٣٨٥,٨٠١**
إعادة تبويب من المقيد الى غير المقيد	٨,٢٨٢,٣٩٩	(٨,٢٨٢,٣٩٩)	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٨٨٣,٤٥٢**	**١١,٨٩٠,٤٥٩**	**٣٢,٥٥٥,١٦٧**	**٤٥,٣٢٩,٠٧٨**

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

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 ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٦ اكتوبر ٢٠١٥م) مقرها - الرياض – المملكة العربية السعودية.

<u>وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:</u>

- توفير مياه الشرب لمناطق الاحتياج وانشاء 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 الاحتياج.

٢) أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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 الاستحقاق وأساس الاستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٢-٣ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٤ 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:

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويتم رسملة 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
آلات ومعدات	١٥٪
اجهزة الكترونية	٢٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة وأثاث	١٠٪

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 بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الأنشطة.

٣-٢ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا 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 ناقصا 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 او عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.
يتم الاعتراف بالمكاسب او الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على اساس 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 اجل 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 - تتمة

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 حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحَق.

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 المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركة للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في التزام منفعتها 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 منفعتها المحددة خلال السنة وتُثبت 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 تعاقدي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى انه 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 اثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٣-٦ أصول الأوقاف

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم أثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الوقف.

٣-٧ الدائنون 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 - تتمة

٣-٨ الأدوات المالية

٣-٨-١ 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 و١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية.

تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الالتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولياً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لاقتناء أصل مالي أو إصدار التزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الاقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الالتزام في الأثبات 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.

٣-٨-٢ 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 تُثبت 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 الدفتري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي 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 الدفتري للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشاة 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 دفتري للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٩ 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 لا تخضع 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 الاتي:**

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 او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

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

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

٣-١٠ 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.

٣-١١ 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 - تتمة

٣-١٢ 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 الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٣-١٣ 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 الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات 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 غير الهادفة 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. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الإنماء – الوقف ح/ ٩٢٠٠٠٠١	٦,٤٠٦,٧٧٨	٥٨,٨٨٦
مصرف الراجحي – العام ح/٥٨٨٧	٥,٩٦٣,٤٥٨	٥,٤٥٤,٥٧٣
مصرف الإنماء – العام ح/٩٢٠٠٠٠٠	٥,٤٣٢,٢٩٠	١٤,٦١٩
مصرف الراجحي – الوقف ح/ ٤٥٦٨	١,٥٤٩,١٦٩	٨٨٥,٥١٦
بنك البلاد الاستثماري ح/٠٠٠٦	٧٠١,٧٢٨	٥٢٢,٥٢٨
البنك الأهلي السعودي – الوقف ح/ ٠٠١٩	٥٢٠,١٣٢	٥١٩,٧٦٠
البنك الأهلي السعودي – العام ح / ٢٠٤	٢١٦,٢٢٠	١٨٢,٠٠٩
بنك البلاد – الوقف ح/ ٤٠٠١٦	١٦٧,٦٨١	١٤٥,٢٥٨
بنك البلاد – العام ح / ٤٠٠٨	١٥٠,٨٥٢	١٤٩,١٧٥
مصرف الإنماء – المشاريع ح / ٩٢٠٠٠٠٢	٨٨,٤٣٢	٧٩,٣٣٤
	٢١,١٩٦,٧٤٠	**٨,٠١١,٦٥٨**

٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة قيمة مضافة - مدينة	٧٩٣,١٩٣	١,٠٥٢,٨٨١
تامين طبي مدفوع مقدماً	٨١,٦٦٨	٤٩,٥٣٢
ايجار مدفوع مقدماً	١٩,٩٢٢	١٧٣,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	١,٤٩٥	٤,٨٠٠
عهد موظفين	-	١٥٨,٥٤٩
	٨٩٦,٢٧٨	**١,٤٣٨,٧٦٢**

٧) استثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك الراجحي المالية	١٣,٨٨٢,٤٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠
أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك البلاد المالية	٤,٨١٤,٤٠٠	٤,٩٣٨,٢٦١
أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك صندوق إسوة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
أموال وقفية مستثمرة لدى صكوك صندوق احسان	١,٩٩١,٤٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
أرباح غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة	٢٩٢,٥٥٥	٠
خسائر غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة	(٢٣٣,٨٠٠)	(٢٥٠,٠٦١)
وديعة استثمارية – مصرف الانماء - الوقف	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
وديعة استثمارية – مصرف الانماء - العام	-	٤,٩٠٠,٠٠٠
أرباح استثمارات – ودائع استثمارية	-	٣٤,٢٩٢
	٢٢,٧٤٦,٩٥٥	**٣٣,٦٢٢,٤٩٢**

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

- فيما يلي بيان بحركة الاستثمارات خلال العام:

	١ يناير ٢٠٢٥م	إضافة استثمارات	استبعاد استثمارات	(خسائر) أرباح غير محققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
استثمارات الراجحي المالية	١٣,٨٨٢,٤٠٠	-	-	(٢٣٣,٨٠٠)	**١٣,٦٤٨,٦٠٠**
استثمارات البلاد المالية	٤,٨١٤,٤٠٠	-	-	٢١٢,٤٠٠	**٥,٠٢٦,٨٠٠**
صندوق اسوة التنموي	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٨,١٠١	**٢,٠٢٨,١٠١**
صندوق احسان الوقفي	١,٩٩١,٤٠٠	-	-	٥٢,٠٥٤	**٢,٠٤٣,٤٥٤**
ودائع استثمارية مصرف الانماء	١٠,٩٣٤,٢٩٢	-	(١٠,٩٣٤,٢٩٢)	-	-
إجمالي	**٣٣,٦٢٢,٤٩٢**	**-**	**(١٠,٩٣٤,٢٩٢)**	**٥٨,٧٥٥**	**٢٢,٧٤٦,٩٥٥**

٨) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	آلات ومعدات	اجهزة الكترونية	تحسينات على مباني مستأجرة وأثاث	المجموع
التكلفــة				
الرصيد في بداية السنة	٩٨,٢٣٦	٧٦,٥٤١	١٥,٣٨٢	**١٩٠,١٥٩**
إضافات خلال السنة	-	٦,١٩٩	١٩٤,٧٩٧	**٢٠٠,٩٩٦**
الرصيد في نهاية السنة	**٩٨,٢٣٦**	**٨٢,٧٤٠**	**٢١٠,١٧٩**	**٣٩١,١٥٥**
مجمع الاستهلاك				
الرصيد في بداية السنة	٩٨,٢٣٦	٣١,٢٤٣	٢,٤٦٦	**١٣١,٩٤٥**
إضافات خلال السنة	-	١٩,٣٠١	٧,٧٧٤	**٢٧,٠٧٥**
الرصيد في نهاية السنة	**٩٨,٢٣٦**	**٥٠,٥٤٤**	**١٠,٢٤٠**	**١٥٩,٠٢٠**
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**-**	**٣٢,١٩٦**	**١٩٩,٩٣٩**	**٢٣٢,١٣٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٤٥,٢٩٨	١٢,٩١٦	٥٨,٢١٤

٩) أصول غير ملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	برامج تشغيلية	المجمــوع
التكلفــة		
الرصيد فى بداية السنة	٥٠,٧٠١	**٥٠,٧٠١**
إضافات خلال السنة	١١٠,٥١٥	**١١٠,٥١٥**
الرصيد في نهاية السنة	**١٦١,٢١٦**	**١٦١,٢١٦**
مجمع الاطفاء		
الرصيد فى بداية السنة	٥٠,٧٠١	**٥٠,٧٠١**
إضافات خلال السنة	٤٢,٤٧٨	**٤٢,٤٧٨**
الرصيد في نهاية السنة	**٩٣,١٧٩**	**٩٣,١٧٩**
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦٨,٠٣٧**	**٦٨,٠٣٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	-

١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بدل اجازات مستحقة	١١٧,٧٨٠	٧٥,٢٧٠
	١١٧,٧٨٠	**٧٥,٢٧٠**

١١) مخصص التزامات منافع الموظفين

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

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	١٣٩,٧٣٩	١٩٠,٧٢٢
المكون خلال السنة	٦٦,٢٤٣	٤٢,٩٠٤
المسدد خلال السنة	(٤٩,٩٧١)	(٩٣,٨٨٧)
الرصيد في نهاية السنة	**١٥٦,٠١١**	**١٣٩,٧٣٩**

١٢) تبرعات نقدية مقيدة

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروح كحلة	٣٠٧,٠٣١	-
مشروع ارواء الراحلين	٢٣٢,١٦٠	١٢٠,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في ظلم	١٦٤,١٢٠	-
مشروع صيانة محطة الجائزة	٦٩,٠٠٠	-
مشروع الحملات الاعلامية	-	١٥٠,٠٠٠
	٧٧٢,٣١١	**٢٧٠,٠٠٠**

١٣) تبرعات منصة احسان

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع الفرشة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مشروع المريطبة	١,٠٣٥,٠٠٠	-
مشروع صيانة اضم والمرقبان	١٠٠,٠٠٠	-
مشروع سقيا الماء في العمود	-	٣,٨٩٥,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في البقيع	-	١,٦٥٠,٠٠٠
مشروع سقيا الماء ام أرطا	-	١,٠٩٤,٠٠٠
مشروع سقيا الماء العظيم	-	١,٠٥٢,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في مركز بدائع الضبطان	-	١,٠٥٢,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في العفرية	-	١,٠٤٢,٠٠٠
مشروع محطة تحلية مياه في مركز الرويلية	-	١,٠٣٣,٥٠٠
مشروع سقيا الماء ضليع رشيد	-	١,٠١٢,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في مركز المحلاني	-	٩٥٥,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في مركز القرين	-	٨٥٠,٠٠٠
	١١,١٣٥,٠٠٠	**١٣,٦٣٥,٥٠٠**

١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب المشاريع	٥٠٧,٩٧٧	٢٦٢,٤٩١
مشروع كحلة	٢٨٥,٨٨٥	١٩٠,٩٥٦
مشروع الجنيح	٢٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مشروع صيانة المرقبان وأضم	٦٦,٢٩١	-
انتدابات المشاريع	٤١,٣٥٩	٧٣,٣٣٩
صيانة مشروع ام الجماجم	٢٤,٥٨٠	-
مشروع النباه	-	١١,٣٠٤
مشروع الحسي	-	٣,٤٧٨
مشروع البعايث	-	٣٤,٥٠٠
انتدابات داخلية واشتراكات	-	٢٩,٥٨٤
مشروع اضم	-	٥٩,١٠٤
مشروع سعيا	-	١٦,٠٠٥
مشروع محطة ظلم - سقاية	-	٢٢٩,٤١٣
البرامج والأنشطة الأخرى	٤٩,٧١٢	-
	١,٢٣٥,٨٠٤	**١,٠٦٠,١٧٤**

١٥) مصاريف مشاريع منصة إحسان

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع العمود	١,١٩٨,٠٧٧	١,١٣٧,٣٩٢
مشروع المريطبة	٩٠١,٤٢٣	-
مشروع الغويري	٨٣٦,٤١٢	-
مشروع الفرشة	٦٦٤,٢٩٩	-
مشروع العظيم	٦٦٠,٣٧٢	-
مشروع محطة ضليع الرشيد	٥٤٨,٧٥١	٢٥٩,٣٧٠
مشروع ام ارطأ	٥٤٤,٥٨٢	٢٣٤,٠١٣
مشروع البقيع	٥١٤,١٨٨	١,٠٤١,٠٧٩
مشروع محطة بدائع الضبطان	٣٤١,٨٩٧	٣٣٧,٠٦٥
مشروع الظوافرة	٢٧٧,٨٢٥	٢٤٨,٨١٩
محطة عفراء	٢٦٨,٤٨٣	٣٠٢,٤٩٠
مشروع حقال	٢٥٨,٤٩٢	١٠٣,٤٠٤
مشروع محطة الراجف	٢٥١,١٨٥	٣٠,٠٠٠
مشروع محطة الرهوة	٢٤٩,٧٠٠	١٩٥,١٥٣
مشروع مدركة	٢١٤,٩١٦	-
مشروع محطة الرويلية	٢١٤,٢٨٦	-
مشروع محطة القرين	١٩٧,٥٤٨	٣٤٠,٧٣٥
مشروع ثرب	١٩٧,٢٥٠	٧,٥٠٠
مشروع بدائع العضيان	١٨٨,٣١٦	١٧٧,٥٧٨
مشروع محطة النخيل	١٧٩,٢٥٨	٣٣,٠٠٠
مشروع يبس غامد	١٧١,٢٥٠	١٥٨,٣١٩
مشروع مليجة	١١٢,٩٢٥	٣٧,٥٣٩
مشروع وادي ستارة	٨٠,٨٤٠	١٦,٥٢٢
مشروع الجرذاوية	٧٥,٢٨٦	٣١٧,٠٠٥
مشروع محطة المحلاني	٧٤,٩١٥	٩٣٣,٨٢٠
مشروع سلسبيل	٧٢,٤٣٥	-
مشروع مرقبان	٧٠,٤٧٣	٧,٨٢٦
مشروع سقيا الماء في المجيرمة	٦٥,٠٤٥	٣٧٦,٠٤١
مشروع الشواطن	٤٦,٢٣٧	٣١١,٣٩٥
مصاريف مشروع الجائزة	٣٨,٦٧٠	-
مشروع زلال	٣٥,٨٠٢	-
مشروع محطة أحد ثربان	٢٢,٣٤٠	٤٥١,٨١٥
مشروع الحيسونية	١٣,٨٧٠	٢٤٨,٩٨٦
مصاريف مشروع الحرث	٩,١٣٠	-
ما بعده	**٩,٥٩٦,٤٧٨**	**٧,٣٠٦,٨٦٦**

١٥) مصاريف مشاريع منصة إحسان - تتمة

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

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ما قبله	**٩,٥٩٦,٤٧٨**	**٧,٣٠٦,٨٦٦**
مشروع باشوت	٨,٢٦٠	-
مشروع العويد	٥,٢٦٣	-
مشروع محطة شرورة	١٢	-
مشروع سقيا الماء في مركز حصاة قحطان	-	٤٤٣,١٦٥
مشروع محطة الصهلوج	-	٥٨٤,٣٤٧
مشروع تشغيل وصيانة محطات المياه ٢٠٢٣م	-	١,٦٣٧,١٦٥
مشروع محطة الجعبة	-	٥٢٠,٦٤٨
مشروع العجلية	-	٣١٢,٩٤٧
مشروع تشغيل وصيانة محطات المياه ٢٠٢٢م	-	١٥٩,٥٧٧
مشروع المويبه	-	٣٧,٢٧٤
مشروع ابار الراجحي – منصة إحسان	-	٢٥,٠٠٠
مشروع الشبعان	-	٢٣,٣٠٤
مشروع محطة تحلية مياه في مركز الحرة	-	٢٠,٠٠٠
مشروع سقيا الماء في مركز ام الدوم	-	١٩,٢٥١
	٩,٦١٠,٠١٣	**١١,٠٨٩,٥٤٤**

١٦) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب ومزايا موظفين	٥٥٨,١٥٨	٧٨٧,١٤٩
إيجارات	٣١٧,٤٨٣	١٤٥,٠١١
تامين طبى	١٦٢,١٤٥	١٩٤,٧١١
مكافآت وحوافز	١٥٣,٦٠٠	١١٥,٣٦٠
ضيافة ونظافة	٧١,٠٣٣	١٥,٧٠٥
التزامات منافع الموظفين	٦٦,٢٤٣	٨,٩١٨
تأمينات اجتماعية	٥١,١٨٨	١٠١,٣٨١
بدل اجازات	٤٢,٥١٠	١١,٣١١
اتعاب مهنية واستشارية	٣١,٧٩٥	٣٨,٥٥٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣١,٠٦٠	١,٣٤٤
مصاريف حكومية	٢٧,١٧٦	٧,٠٠٠
دورات تدريبية	١٩,٨٤٦	٢٩,٨٧٥
هاتف وبريد وانترنت	٥,٦٧٢	٧,٠٩٦
اخرى	١٠٠,٤٧٠	٥٨,٤٢٠
	١,٦٣٨,٣٧٩	**١,٥٢١,٨٣١**

١٧) مصاريف جمع الأموال

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

	٢٠٢٥م	**٢٠٢٤م**
دعاية واعلان	٨٧٤,٠٤٨	١,٢٧٩,٠١٦
رواتب واجور	٤٣٧,٥١٦	٤٠٢,٧٦٢
	١,٣١١,٥٦٤	**١,٦٨١,٧٧٨**

١٨) صافي الأصول المقيدة

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

بيان التبرعات المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٥م**	**إعادة تبويب من المقيد الى غير المقيد**	**التبرعات خلال السنة**	**المنصرف خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**
مشروع مركز سبت الجارة	١٥١,٣١٠	(٧٠,٤٧٠)	-	(٨٠,٨٤٠)	-
مشروع مركز الفارعة	١١١,٤٩٦	(١١١,٤٩٦)	-	-	-
مشروع مركز البعايث	٢٥١,٥٩٢	(٢٥١,٥٩٢)	-	-	-
مشروع مركز الحرث	٢٣٧,١٤٨	(٢٢٦,٦٤٩)	-	(١٠,٤٩٩)	-
مشروع محطة البرزة	٤٥,١٧٧	(٤٥,١٧٧)	-	-	-
مشروع دراسة ابار الراجحي	٣٨,٩٣٢	(٣٨,٩٣٢)	-	-	-
مشروع الفريش	٣١٩,٥٠٨	(٣١٩,٥٠٨)	-	-	-
رواتب مشاريع	(٢٦٢,٤٩١)	٢٦٢,٤٩١	-	-	-
إنتدابات المشاريع	(٧٣,٣٣٩)	٧٣,٣٣٩	-	-	-
إنتدابات داخلية واشتراكات	(٢٩,٥٨٤)	٢٩,٥٨٤	-	-	-
مشروع الربواء - منصة تبرع	٣٥٧,٥٤٢	(٣٥٧,٥٤٢)	-	-	-
مشروع صيانة محطات المياة - منصة تبرع	٢١٩,٧٥٦	(٢١٩,٧٥٦)	-	-	-
مشروع ام الجماجم - مؤسسة الغويري الخيرية	١٨٥,٥٣٨	(١٥٧,٢٧١)	-	(٢٨,٢٦٧)	-
مشروع أضم	١٣٥,٣٧٣	(٦٤,٩٠٠)	-	(٧٠,٤٧٣)	-
مشروع سعيا - منصة تبرع	٩٩,٦٨٠	(٩٩,٦٨٠)	-	-	-
مشروع التميز المؤسسي	(٤٨,١١٨)	٤٨,١١٨	-	-	-
مشروع الحملات الإعلامية	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-
مشروع إرواء الراحلين	١٢٠,٠٠٠	-	٢٣٢,١٦٠	-	٣٥٢,١٦٠
مشروع الحسي - مؤسسة عبدالله الراجحي	١٠٨,٣٨٩	(١٠٨,٣٨٩)	-	-	-
مشروع سقيا الماء في ظلم - مؤسسة سقاية	٤٨,٦٧٥	(٢١٢,٧٩٥)	١٦٤,١٢٠	-	-
مصاريف مشروع جنيح المنطقة الشرقية	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	-	-
مشروع ابار الراجحي - منصة إحسان	١,٣٢١,٥٦٣	(١,٣٢١,٥٦٣)	-	-	-
مشروع مرقبان - منصة أحسان	١٨٨,٦٧٧	(١٨٨,٦٧٧)	-	-	-
مشروع زلال - منصة احسان	١٠٤,٧٩٥	(٦٨,٩٩٣)	-	(٣٥,٨٠٢)	-
مصاريف مشروع النباه	(١١,٣٠٤)	١١,٣٠٤	-	-	-
مشروع سلسبيل - منصة احسان	(٦٥,٢٦٨)	١٣٧,٧٠٣	-	(٧٢,٤٣٥)	-
ما بعده		**(٣,٣٠٠,٨٥١)**	**٣٩٦,٢٨٠**	**(٢٩٨,٣١٦)**	**٣٥٢,١٦٠**

١٨) صافي الأصول المقيدة - تتمة

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	إعادة تبويب من المقيد الى غير المقيد	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ما قبله	**٣,٥٥٥,٠٤٧**	**(٣,٣٠٠,٨٥١)**	**٣٩٦,٢٨٠**	**(٢٩٨,٣١٦)**	**٣٥٢,١٦٠**
مشروع وادي ستارة - منصة احسان	٥٠٠,٦٧٠	(٥٠٠,٦٧٠)	-	-	-
مشروع مليجة - منصة احسان	١٧٩,٢٢٧	(٦٦,٣٠١)	-	(١١٢,٩٢٦)	-
مشروع مدركة - منصة احسان	٣٥٧,٢٢٣	(١٤٢,٣٠٧)	-	(٢١٤,٩١٦)	-
مشروع سقيا الماء للمناطق النائية - منصة احسان	٢٠٣,١٩٨	(٢٠٣,١٩٨)	-	-	-
مشروع ثرب - منصة احسان	٢٩٧,٥٠٠	(١٠٠,٢٥٠)	-	(١٩٧,٢٥٠)	-
مشروع سقيا الماء بالعجلية - منصة احسان	(٣٣٩,١٠٨)	٣٣٩,١٠٨	-	-	-
مشروع كحلة – منصة احسان	(١٩٠,٩٥٦)	(١١٦,٠٧٥)	٣٠٧,٠٣١	-	-
مشروع سقيا الماء - (ام الدوم - المويه) - منصة	٨٦٥,٧٤٣	(٨٦٥,٧٤٣)	-	-	-
تشغيل وصيانة محطات المياه - منصة احسان ٢٠٢٤م	(١,٧٦٠,٩٣٦)	١,٧٦١,٠٠٧	-	(٧١)	-
مشروع سقيا الماء بالنخيل - منصة احسان	٢٨٠,٥٧٤	(١٠١,٣١٦)	-	(١٧٩,٢٥٨)	-
مشروع سقيا الماء في حصاة قحطان - منصة احسان	٨٠٥,٨٩٦	(٨٠٥,٨٩٦)	-	-	-
تشغيل وصيانة محطات المياه - منصة احسان ٢٠٢٥م	٢,١٨٣,٤٦٢	(٢,١٨٣,٤٦٢)	-	-	-
مشروع سقيا الماء بالحيسونية - منصة احسان	١٣٦,٣٧٨	(١٢٢,٥٠٨)	-	(١٣,٨٧٠)	-
مشروع سقيا الماء بالجرذاوية - منصة احسان	(١٥,٥٣٧)	٩٠,٨٢٣	-	(٧٥,٢٨٦)	-
مشروع سقيا الماء بالمجيرمة - منصة احسان	٢٠٢,٧٢٧	(١٤٤,٢٠٤)	-	(٥٨,٥٢٣)	-
مشروع سقيا الماء بالشواطن - منصة احسان	١٦٠,٩٥٨	(١١٤,٧٢١)	-	(٤٦,٢٣٧)	-
مشروع سقيا الماء بالجبعة (شرورة) - منصة احسان	١٨٠,٢٢٢	(١٨٠,٢٢٢)	-	-	-
مشروع سقيا الماء بالرهوة - منصة احسان	٣٠٥,٥٧٦	(٥٥,٨٧٦)	-	(٢٤٩,٧٠٠)	-
مشروع سقيا الماء ببدائع العضيان - منصة احسان	٦٥,٦٢٤	٤٨,٠٨٣	-	(١١٣,٧٠٧)	-
مشروع سقيا الماء بحقال - منصة احسان	٢٩٥,٦٧٢	(٣٧,١٨٠)	-	(٢٥٨,٤٩٢)	-
مشروع سقيا الماء بيبس غامد - منصة احسان	٢٤٧,٩٥٤	(٧٦,٧٠٤)	-	(١٧١,٢٥٠)	-
مشروع مجطة الراجف - منصة احسان	٣٠١,٥٧٤	(٥٠,٣٨٩)	-	(٢٥١,١٨٥)	-
مشروع سقيا الماء بمركز الشبعان - منصة احسان	٦٣٤,٨٧٢	(٦٣٤,٨٧٢)	-	-	-
مشروع محطة تحلية - مركز الحرة - منصة احسان	٧٠٨,٦٦٧	(٦٢٠,٨٨٥)	-	(٨٧,٧٨٢)	-
مشروع سقيا الماء بالظوافرة - منصة احسان	٢٧٧,٢٢٨	(٨٧,١٨٥)	-	(١٩٠,٠٤٣)	-
مشروع سقيا الماء في أحد ثربان - منصة احسان	١٤٢,٤٠٩	(١٢٠,٠٦٩)	-	(٢٢,٣٤٠)	-
مشروع سقيا الماء في العمود – منصة احسان	٢,٧٥٧,٦٠٨	(٢٩٥,٦٧٤)	-	(١,٤٤٩,٤٣٤)	١,٠١٢,٥٠٠
مشروع محطة المحلاني – منصة احسان	٢١,١٨٠	١٢٩,٠٣٢	-	(١٤٧,٢١٤)	٢,٩٩٨
مشروع محطة القرين – منصة احسان	٥٠٩,٢٦٥	(١٢٧,٨٦٩)	-	(٢١٢,٩٨٢)	١٦٨,٤١٤
ما بعده	**١٣,٨٦٩,٩١٧**	**(٨,٦٨٦,٣٧٤)**	**٧٠٣,٣١١**	**(٤,٣٥٠,٧٨٢)**	**١,٥٣٦,٠٧٢**

١٨) صافي الأصول المقيدة - تتمة

بيان التبرعات المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	إعادة تبويب من المقيد الى غير المقيد	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ما قبله	**١٣,٨٦٩,٩١٧**	**(٨,٦٨٦,٣٧٤)**	**٧٠٣,٣١١**	**(٤,٣٥٠,٧٨٢)**	**١,٥٣٦,٠٧٢**
مشروع سقيا الماء العظيم – منصة احسان	١,٠٥٢,٠٠٠	-	-	(٦٨١,٧٣٠)	٣٧٠,٢٧٠
مشروع محطة الرويلية الصهلوج – منصة احسان	٤٤٩,١٥٣	(١٧٥,٧٠٦)	-	(٢٣٩,٩٩٤)	٣٣,٤٥٣
مشروع محطة عفراء - منصة احسان	(٣٠٢,٤٩٠)	٩٥٠,٤٠٦	-	(٢٥٧,٠٠٥)	٣٩٠,٩١١
مشروع محطة ضليع رشيد – منصة احسان	٧٥٢,٦٣٠	(٦٩,٤٧٢)	-	(٦٠٦,٦٥٣)	٧٦,٥٠٥
مشروع سقيا الماء ام رطاء – منصة احسان	٨٥٩,٩٨٧	(٢٠١,٤٧٧)	-	(٥٤٨,٩٨٧)	١٠٩,٥٢٣
مشروع محطة بدائع الضبطان – منصة احسان	٧١٤,٩٣٥	(٢٠٤,٧٥٥)	-	(٤٧١,٦٩٥)	٣٨,٤٨٥
مشروع البقيع – منصة احسان	٦٠٨,٩٢١	(١١٦,٧٣٨)	-	(٤٩٢,١٨٣)	-
مشروع سقيا الماء في العفيرية – منصة احسان	١,٠٤٢,٠٠٠	(١,٠٤٢,٠٠٠)	-	-	-
مشروع المويه	(٣٧,٢٧٤)	٣٧,٢٧٤	-	-	-
مشروع سقيا الماء بالجعبة - منصة إحسان	-	١٢	-	(١٢)	-
مشروع مركز العويد	-	٤,٥٥٧	-	(٤,٥٥٧)	-
مشروع المريطبة	-	-	١,٠٣٥,٠٠٠	(١,٠٣٥,٠٠٠)	-
مشروع الفرشة	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧١٢,٨٢٥)	٩,٢٨٧,١٧٥
مشروع خزان الغويري	-	٩٦١,٨٧٤	-	(٩٦١,٨٧٤)	-
مشروع صيانة اضم والمرقبان	-	-	١٠٠,٠٠٠	(٧٦,٢٣٥)	٢٣,٧٦٥
مشروع الجنيح	-	٢٦٠,٠٠٠	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-
مشروع صيانة محطة الجائزة	-	-	٦٩,٠٠٠	(٤٤,٧٠٠)	٢٤,٣٠٠
	١٩,٠٠٩,٧٧٩	**(٨,٢٨٢,٣٩٩)**	**١١,٩٠٧,٣١١**	**(١٠,٧٤٤,٢٣٢)**	**١١,٨٩٠,٤٥٩**

١٩) صافي أصول الأوقاف

أ. تتكون صافي اصول الاوقاف كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
ارصدة لدى البنوك (ايضاح ب)	٩,٣٤٥,٤٨٨	٢,١٣١,٩٤٧
الاستثمارات	٢٣,٩٩٩,١٧٩	٢٣,٩٩٩,١٧٩
ودائع استثمارية	-	٦,٠١٨,٨٧٧
توزيعات نقدية مستحقة	٤٦٢,٧٢٤	-
خسائر غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة	(١,٥٤٤,٧٧٩)	(١,٣١٠,٩٧٩)
أرباح غير محققة بالأموال الوقفية المستثمرة	٢٩٢,٥٥٥	-
	٣٢,٥٥٥,١٦٧	**٣٠,٨٣٩,٠٢٤**

١٩) صافي أصول الأوقاف - تتمة

ب. الأرصدة البنكية

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
مصرف الراجحي – الوقف ح/ ٤٥٦٨	١,٥٤٩,١٦٩	٨٨٥,٥١٦
البنك الأهلي السعودي – الوقف ح/ ٠٠١٩	٥٢٠,١٣٢	٥١٩,٧٦٠
بنك البلاد الاستثماري ح/٠٠٠٦	٧٠١,٧٢٨	٥٢٢,٥٢٨
مصرف الإنماء – الوقف ح/ ٩٢٠٠٠٠١	٦,٤٠٦,٧٧٨	٥٨,٨٨٦
بنك البلاد – الوقف ح/ ٤٠٠١٦	١٦٧,٦٨١	١٤٥,٢٥٧
	٩,٣٤٥,٤٨٨	**٢,١٣١,٩٤٧**

ج. الاستثمارات

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
استثمارات	٢٣,٩٩٩,١٧٩	٢٣,٩٩٩,١٧٩
خسائر غير محققة بالمحافظ والصناديق الاستثمارية بالإجمالي	(١,٥٤٤,٧٧٩)	(١,٣١٠,٩٧٩)
أرباح غير محققة بالمحافظ والصناديق الاستثمارية بالإجمالي	٢٩٢,٥٥٥	-
توزيعات نقدية خلال السنة	-	٢٤٥,٦١٢
القيمة السوقية للصندوق	**٢٢,٧٤٦,٩٥٥**	**٢٢,٦٨٨,٢٠٠**

٢٠) الالتزامات المحتملة

لا توجد التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: 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 التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف 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.

٢١) الأدوات المالية - تتمة

٢١-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية – تتمة

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
المستوى١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
المستوى٢: 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 وافتراضاتها 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 العمولات
مخاطر الائتمان	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنشا 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 الالتزامات 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.

٢١) الأدوات المالية - تتمة

٢١- ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية – تتمة

مخاطر الائتمان – تتمة

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 الاقصى 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 ٢٠٢٥م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
نقد وما في حكمه	٢١,١٩٦,٧٤٠	٨,٠١١,٦٥٨
	٢١,١٩٦,٧٤٠	**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 الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

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 جوهريًا على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٣) تعديلات المعايير

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

٢٤) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في الاجتماع المنعقد في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٦م).

إرواء
ERWAA

الرياض 51331 - حي الربيع - طريق الملك عبدالعزيز
(+966) 55 002 2286 (+966) 11 488 8443
info@erwaa.org www.erwaa.org.sa

@ErwaaSA