

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم  
(٧٠٧)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي و السعيد  
ALOQAYLI & ALSAEED  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants

رقم الصفحة

بيان

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين ،،،  
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (إرواء)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (إرواء) "الجمعية" والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٠٧) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 إستنادا الى مراجعتنا.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 .

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تقريره بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢م.

### 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 الامور 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 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. 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.



تقرير المراجع المستقل - تمة  
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تمة:

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. وبعد 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.
  - 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد 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 بأمر أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "ارواء" تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي و السعيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر محمد السعيد  
ترخيص رقم (٨٣٦)



٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية



الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٤,٨٦٦,٣٧٧	٣٤,٠١١,٥٦٠	٥	نقد وما في حكمه
٨٥٠,٨٤٧	١,٢٥١,٧٠٨	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٦٣٠	١٢,٣٠٧		مخزون
<b>٢٥,٧٥٥,٨٥٤</b>	<b>٣٥,٢٧٥,٥٧٥</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الاستثمارات والأصول المالية</b>
٥,٦٠٤,٩٧٩	٥,١٩١,٩٧٩	٧	استثمارات وقفية
<b>٥,٦٠٤,٩٧٩</b>	<b>٥,١٩١,٩٧٩</b>		<b>مجموع الاستثمارات والأصول المالية</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٤,٠٢٢	٢١,٤٤٨	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٦٠٥	١٢,٧٦٩	٩	أصول غير ملموسة
<b>٤١,٦٢٧</b>	<b>٣٤,٢١٧</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٣١,٤٠٢,٤٦٠</b>	<b>٤٠,٥٠١,٧٧١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥٤,٤٢٩	-		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>١٥٤,٤٢٩</b>	<b>-</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٩,٢٦١	١١٢,٣٦٨	١٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٦,٤٨٧	١٦,٤٨٧		مخصص بدل إجازات
<b>٧٥,٧٤٨</b>	<b>١٢٨,٨٥٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢٣٠,١٧٧</b>	<b>١٢٨,٨٥٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٥٥١,٣١٠	٦٣١,٤٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٢٤٢,٢٣٢	٢٠,٤٥٥,١٣٧	١٨	صافي الأصول المقيدة
١٨,٣٧٨,٧٤١	١٩,٢٨٦,٣٧٤		صافي أصول الأوقاف
<b>٣١,١٧٢,٢٨٣</b>	<b>٤٠,٣٧٢,٩١٦</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٣١,٤٠٢,٤٦٠</b>	<b>٤٠,٥٠١,٧٧١</b>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	الأوقاف	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
<b>الإيرادات والتبرعات</b>					
التبرعات النقدية العامة	١,٢٢٢,٦٦٤	-	-	١,٢٢٢,٦٦٤	٥,٧١١,٣٤٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٨١,٦٦٠	-	٩٨١,٦٦٠	٢,٥٤٩,٥٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٩٠٧,٦٣٣	٩٠٧,٦٣٣	٢,٦٥٧,٤٧٠
إيرادات الفوز بجوائز	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-
إيرادات نقدية من الإستثمارات	١٧٥,٣٣٩	-	-	١٧٥,٣٣٩	١٤٤,٧٣٢
تبرعات تطوعية	-	١٥٦,٦٢٤	-	١٥٦,٦٢٤	-
منح حكومية - التميز المؤسسي	-	١٤٨,٠٠٠	-	١٤٨,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
تبرعات منصة أحسان	-	١٨,٤٢٦,٦٨٤	-	١٨,٤٢٦,٦٨٤	٨,٩٧١,٦٧٤
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨,٥٠٠,٠٦٣	(٨,٥٠٠,٠٦٣)	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>	<b>١٠,٣٩٨,٠٦٦</b>	<b>١١,٢١٢,٩٠٥</b>	<b>٩٠٧,٦٣٣</b>	<b>٢٢,٥١٨,٦٠٤</b>	<b>٢٠,١٦٤,٧٢٠</b>
<b>المصاريف و الخسائر</b>					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١,٥١٠,٧٣٦)	-	-	(١,٥١٠,٧٣٦)	(٢,٠٨٥,٨٨٩)
مصاريف منصة أحسان	(٨,٩٨٤,٦٢٥)	-	-	(٨,٩٨٤,٦٢٥)	(٣,٢٥٢,٣٦٣)
مصاريف إدارية وعمومية	(١,٣٤٦,٣١٢)	-	-	(١,٣٤٦,٣١٢)	(١,٣٠٦,٥٨٢)
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	(٩٦,٨٧٥)	-	-	(٩٦,٨٧٥)	-
مصاريف تطوعية	(١٥٦,٦٢٤)	-	-	(١٥٦,٦٢٤)	-
مصاريف جمع الأموال	(٥٢٠,٥٦٣)	-	-	(٥٢٠,٥٦٣)	(٢٨٦,٩٩٣)
مصاريف الحوكمة	(٤٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠,٠٠٠)	(٧٢,٥٠٠)
<b>إجمالي المصاريف والخسائر</b>	<b>(١٢,٦٥٥,٧٣٥)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(١٢,٦٥٥,٧٣٥)</b>	<b>(٧,٠٠٤,٣٢٧)</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة</b>	<b>(٢,٢٥٧,٦٦٩)</b>	<b>١١,٢١٢,٩٠٥</b>	<b>٩٠٧,٦٣٣</b>	<b>٩,٨٦٢,٨٦٩</b>	<b>١٣,١٦٠,٣٩٣</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>					
خسائر رأسمالية	-	-	-	-	(٨,٠٩٦)
تسويات سنوات سابقة	(٢٤٩,٢٣٦)	-	-	(٢٤٩,٢٣٦)	(٢٤,٤٣٥)
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٢,٥٠٦,٩٠٥)</b>	<b>١١,٢١٢,٩٠٥</b>	<b>٩٠٧,٦٣٣</b>	<b>٩,٦١٣,٦٣٣</b>	<b>١٣,١٢٧,٨٦٢</b>
صافي الأصول بداية السنة	٣,٥٥١,٣١٠	٩,٢٤٢,٢٣٢	١٨,٣٧٨,٧٤١	٣١,١٧٢,٢٨٣	١٨,٤٣٨,٦٠٠
خسائر رأسمالية غير محققة	(٤١٣,٠٠٠)	-	-	(٤١٣,٠٠٠)	(٣٩٤,١٧٩)
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٦٣١,٤٠٥</b>	<b>٢٠,٤٥٥,١٣٧</b>	<b>١٩,٢٨٦,٣٧٤</b>	<b>٤٠,٣٧٢,٩١٦</b>	<b>٣١,١٧٢,٢٨٣</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,١٢٧,٨٦٢	٩,٦١٣,٦٣٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
١٢,٦٢١	٩,٥٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
١٠,٤٤٩	١٠,٤٤٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,١٠٠	٦٤,١٤٥	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٨,٠٩٦	-	خسائر رأسمالية
١٣,١٦٨,١٢٨	٩,٦٩٧,٨٠٠	
(٧٣٤,٤١٣)	(٤٠٠,٨٦١)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
٧,١٧٠	٢٦,٣٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣٣,٩٥٤	(١٥٤,٤٢٩)	مخزون
١٢,٥٧٤,٨٣٩	٩,١٦٨,٨٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١١,٠٣٨)	صافي النقد المحصل من التشغيل
١٢,٥٧٤,٨٣٩	٩,١٥٧,٧٩٥	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(٥,٩٩٩,١٥٨)	-	إضافات استثمارات وقيمة
(٥,٨١٤)	(٦,٩٩٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٢١٠)	(٥,٦١٣)	إضافات أصول غير ملموسة
٧,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٠٦,١٨٢)	(١٢,٦١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٦,٥٦٨,٦٥٧	٩,١٤٥,١٨٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨,٢٩٧,٧٢٠	٢٤,٨٦٦,٣٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤,٨٦٦,٣٧٧	٣٤,٠١١,٥٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
(٣٩٤,١٧٩)	(٤١٣,٠٠٠)	خسائر استثمارات اسهم غير محققة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١) معلومات الجمعية والنشاطات

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء" هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 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 الإحتياج.

## ٢) أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الإلتزام

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 للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق ومفهوم 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 التدهن 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	
٪١٥	آلات ومعدات
٪٢٥	أجهزة إلكترونية
٪١٠	اثاث 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 تغييرات 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 التدهن في قائمة الأنشطة.

#### ٢-٣ 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 تغييرات 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	
٪٢٥	برامج تشغيلية

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.

#### ٤-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام 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 الإلتزام 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. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

##### منافع نهاية الخدمة

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

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في إلتزام 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 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 الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

#### ٥-٣ المخصصات

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

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

#### ٦-٣ أصول الأوقاف

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

#### ٧-٣ 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 - تنمة

#### ٨-٣ الأدوات المالية

#### ١-٨-٣ 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.

#### ٢-٨-٣ 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 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 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 - تنمة

#### ٩-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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 .

#### \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل 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 .

#### \* التغيير 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 إستيفاءه 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

#### ١١-٣ 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.

#### ١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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 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 لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧,٢٥٧	١٦,٩٧٧,٦٩٨	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٤٥٦٨
٢,٥٨٥,٦٥٨	١٢,١٢٨,٥٩٠	مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٨٨٧
٤,٨٩٧,٥٢٨	٣,٣٩٠,٠٧٩	مصرف الإنماء - العام ح/ ٩٢٠٠٠٠٠
٥١٢,٧٨١	٥١٥,٣٨٧	بنك الأهلي السعودي - الوقف ح/ ٠٠١٩
٢٠,٨٨٤	٣٩٨,٣١٦	مصرف الإنماء - الوقف ح/ ٩٢٠٠٠٠١
١٥,٩٩٥,٥٧٤	١٧٥,٣٤٠	بنك البلاد الاستثماري ح/ ٠٠٠٦
١٥٩,٥٧٨	١٦٥,٢٦٥	بنك الأهلي السعودي - العام ح/ ٢٠٤
١٢١,٧٥٣	١٣٣,٨٨٤	بنك البلاد - العام ح/ ٤٠٠٨
٥٤,٨٣٠	٦٣,٧٤١	مصرف الإنماء - المشاريع ح/ ٩٢٠٠٠٠٢
٤٨٠,٥٣٤	٦٣,٢٦٠	بنك البلاد - الوقف ح/ ٤٠٠١٦
<b>٢٤,٨٦٦,٣٧٧</b>	<b>٣٤,٠١١,٥٦٠</b>	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥١,٦٣٧	١,١٧٠,٦٢٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦,٩٤٩	٤٤,٩١٨	عهد موظفين
١٣٦,٨٩٧	٣٦,١٦٣	تامين طبي مدفوع مقدماً
٥٥,٣٦٤	-	أرصدة مدينة أخرى
٨٥٠,٨٤٧	١,٢٥١,٧٠٨	

(٧) استثمارات وقفية

تتكون الاستثمارات الوقفية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٩٩٩,١٥٨	٥,٦٠٤,٩٧٩	صناديق ومحافظ استثمارية
(٣٩٤,١٧٩)	(٤١٣,٠٠٠)	خسائر غير محققة
٥,٦٠٤,٩٧٩	٥,١٩١,٩٧٩	

(٨) ممتلكات والآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

المجموع	اثاث ومفروشات	اجهزة الكترونية	آلات ومعدات	التكلفة
١٢٩,٨٤٤	٩١٤	٣٠,٦٩٤	٩٨,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٩٩	٢,٨٠٠	٤,١٩٩	-	إضافات خلال السنة
١٣٦,٨٤٣	٣,٧١٤	٣٤,٨٩٣	٩٨,٢٣٦	الرصيد في نهاية السنة
١٠٥,٨٢٢	٩١	٧,٩٧٤	٩٧,٧٥٧	مجمع الاستهلاك
٩,٥٧٣	٣٧١	٨,٧٢٣	٤٧٩	الرصيد في بداية السنة
١١٥,٣٩٥	٤٦٢	١٦,٦٩٧	٩٨,٢٣٦	إضافات خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢١,٤٤٨	٣,٢٥٢	١٨,١٩٦	-	صافي القيمة الدفترية
٢٤,٠٢٢	٨٢٣	٢٢,٧٢٠	٤٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

(٩) أصول غير ملموسة  
تتكون الأصول الغير ملموسة مما يلي:

المجموع	برامج تشغيلية	التكلفة
٤٥,٠٨٨	٤٥,٠٨٨	الرصيد في بداية السنة
٥,٦١٣	٥,٦١٣	إضافات خلال السنة
٥٠,٧٠١	٥٠,٧٠١	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٤٨٣	٢٧,٤٨٣	مجمع الاطفاء
١٠,٤٤٩	١٠,٤٤٩	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٩٣٢	٣٧,٩٣٢	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٢,٧٦٩	١٢,٧٦٩	صافي القيمة الدفترية
١٧,٦٠٥	١٧,٦٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) مخصص التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,١٦١	٥٩,٢٦١	الرصيد في بداية السنة
٩,١٠٠	٦٤,١٤٥	المكون خلال السنة
-	(١١,٠٣٨)	المدفوع خلال السنة
٥٩,٢٦١	١١٢,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٠٠,٠٠٠	٣٧٠,١٧٢	مشروع منصة تبرع
-	٢٩٠,٠٠٠	مشروع الحسى
-	٢٦٨,٩٨٨	مشروع سبت الجارة
٧٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	مشروع ام الجمام
٢٥٠,٠٠٠	-	مشروع مركز الفارعه
١٥٩,٥٠٠	-	مشروع مركز البعايث
٤٠,٠٠٠	-	مشروع محطة البرزة
٧٠٠,٠٠٠	-	مشروع اضم
٢,٥٤٩,٥٠٠	٩٨١,٦٦٠	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

(١٢) تبرعات منصة أحسان

تتكون تبرعات منصة أحسان مما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٦١٠,٠١٨	٤,١١٦,٨٠٠	مشروع ابار الراجحي - منصة إحسان
-	١,٤٨٨,٥٨١	مشروع محطة تحلية مياة في مركز الحرة
-	١,٤٧٢,٩٧٢	مشروع سقيا الماء في مركز الشبعان
-	١,٤١٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز حصاة قحطان
-	١,٤١٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز ام الدوم
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في النخيل
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في الشواطئ
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في في الجبعة
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في بالرهوة
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في بدائع العضيان
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في حقال
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع النياة
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في ببس غامد
-	٩٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء في وادي الفرع - الراجف
-	٤٢٨,٣٣٢	مشروع تشغيل وصيانة محطات المياة - منصة إحسان
٧٠٠,٠٠٠	-	مشروع مرقبان
٤٣٣,٦٥٦	-	مشروع زلال
٤٢٦,٠٠٠	-	مشروع سلسبيل
٧٠٢,٠٠٠	-	مشروع وادي ستارة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروع مليحة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروع مدركة
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء بالمناطق النائية
٩٠٠,٠٠٠	-	مشروع ثرب
٨,٩٧١,٦٧٤	١٨,٤٢٦,٦٨٥	



الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦٤,٨٠٦	٥٢٣,٤٢٩	مصاريف محملة على النشاط
-	٤٣٠,٢٦٣	مصاريف مشروع الحسي
٢٣٧,٣٩٥	٢٣٢,٠٧٤	مصاريف مشروع هجرة الربواء
٢٧٠,٨٨٨	٢٠٦,٥٥٥	مصاريف مشروع ام الجماجم
٤٢٦,٤١٢	٧١,٧٤٥	مصاريف مشروع اضم
٨٥,٩٨٤	٢٣,٧٦٦	مصاريف مشروع سبت الجارة
١٣٢,٢٦١	٩,٠٠٠	مصاريف مشروع البعايث
٤٧٥,٨٣١	٧,٦٠٩	مصاريف مشروع الفريش
٦١,٧٦٢	٦,٠٠٠	مصاريف مشروع الفارعة
-	٢٩٥	مصاريف مشروع الحرث
٢١,٠٠٠	-	مصاريف مشروع عذب ٢
٧٣,٥٥٠	-	مصاريف مشروع العويد
٣٦,٠٠٠	-	مصاريف مشروع البرزة
<b>٢,٠٨٥,٨٨٩</b>	<b>١,٥١٠,٧٣٦</b>	

١٤) مصاريف منصة إحسان

تتكون مصاريف تبرعات منصة أحسان مما يلي :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٦٣٨,١٨٨	٤,٦٧٣,١١٥	مشروع ابار الراجحي - منصة إحسان
-	٥١٣,٣٠٧	مشروع الشبعان
-	٤٨٧,١٠٤	مشروع محطة تحلية مياة في مركز الحرة
-	٤٨٣,٠٥٤	مشروع سعيا
-	٤٥٠,٠٥٤	مشروع ثرب
-	٣٩٣,٦٧٨	مشروع النباه
-	٣٨٨,٤٥٠	مشروع سقيا الماء في مركز حصة قحطان
٢٤٨,٣٤٤	٢٧٤,٤٣٣	مشروع مدركة
٤٤,٠٠٠	٢٧٠,٨٢١	مشروع زلال
٥٢,٨٠٠	٢٦٧,٢٠٤	مشروع سليل
٤٢٦,٤١٢	٢٥٤,١٠٤	مشروع وادي ستارة
٤٢١,٦٨٥	٢٢٨,٨٩٥	مشروع مليحة
٣٧٦,٤٣٤	١١٢,١٩٧	مشروع مرقبان
٤٤,٥٠٠	٨٣,٧٥١	مشروع سقيا الماء بالمناطق النائية
-	٦٩,٢٠٠	مشروع سقيا الماء في مركز ام الدوم
-	٢٠,٠٠٠	مشروع باشوت
-	١٥,٢٥٧	مشروع تشغيل وصيانة محطات المياة
<b>٣,٢٥٢,٣٦٣</b>	<b>٨,٩٨٤,٦٢٤</b>	

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

(١٥) مصاريف إدارية وعمومية  
 تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٨٣,٢٤٨	٣٨٨,٦٨٧	رواتب ومزايا موظفين
٥,٤٢٨	٢٢٨,٢٧٤	تامين طبي
١٥١,٦٩٧	١٤٥,٠٠٠	مصاريف دعاية وإعلان
٤٥,٤١٧	١١٨,٠٨٣	إيجارات
٩٤,١١٠	٩٢,١١٠	اتعاب مهنية واستشارية
٥٠,٧٧٨	٦٧,٣٩٩	دورات تدريبية
٩,١٠٠	٦٤,١٤٥	إلتزامات منافع الموظفين
٤٩,٩٥٢	٥٤,٤٨١	تامينات اجتماعية
٣٦,٤٧٣	٥١,٧٦٩	مستلزمات مكتبية
٢٤٩,٥٢٨	٥٠,٠٠٠	مكافآت
٣٨,٢٩٧	٢٦,٦٦٩	بدل انتداب
١٠,٤٤٩	١٠,٤٤٩	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٦٢١	٩,٥٧٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩,١١٤	٧,١٢١	هاتف وبريد وانترنت
١٠٥,٥٧٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٥٤,٧٩٣	٣٢,٥٥١	اخرى
<b>١,٣٠٦,٥٨٢</b>	<b>١,٣٤٦,٣١٢</b>	

(١٦) مصاريف جمع الأموال  
 تكون مصاريف جمع الأموال مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤٩,٣٣٥	٣٤٨,١٤٠	دعاية واعلان
١٣٧,٥٥٨	١٧٢,٤٢٣	رواتب واجور
<b>٢٨٦,٩٩٣</b>	<b>٥٢٠,٥٦٣</b>	

(١٧) مصاريف الحوكمة  
 تتكون مصاريف الحوكمة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٢,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	استشارات مهنية
<b>٧٢,٥٠٠</b>	<b>٤٠,٠٠٠</b>	







الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب "إرواء"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

(١٨) صافي الأصول المقيدة - تنمة

بيان التبرعات المقيدة - تنمة	١ يناير ٢٠٢٢ م	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد افتتاحي
	٩,٣٧١,١٩٩	١٦,٦٦٨,٧٦٣	(٨,٣٤٣,٤٣٩)	١٧,٦٩٦,٥٢٣
مشروع سقيا الماء - ام الدوم - منصة احسان	-	١,٤١٠,٠٠٠	-	١,٤١٠,٠٠٠
تشغيل وصيانة محطات المياه - منصة احسان	-	٤٣٣,٣٣٢	-	٤٣٣,٣٣٢
مشروع سقيا الماء في حصة قطان - منصة احسان	-	١,٤١٠,٠٠٠	-	١,٤١٠,٠٠٠
مصاريف تطوعية - منصة العمل التطوعي	-	١٥٦,٦٢٤	(١٥٦,٦٢٤)	-
	٩,٣٧١,١٩٩	٢٠,٠٧٨,٧١٩	(٨,٥٠٠,٠٦٣)	٢٠,٩٤٩,٨٥٥

(١٩) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

(٢٠) الأدوات المالية

٢٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل الإلتزام 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 الإدارة 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.

٢٠-٢ 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.

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العملات
مخاطر الائتمان	مخاطر إدارة رأس المال



٢٠ - الأدوات المالية - تنمة  
٢٠ - ٢ 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 منظم 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	القيمة المدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤,٨٦٦,٣٧٧	٣٤,٠١١,٥٦٠
٢٤,٨٦٦,٣٧٧	٣٤,٠١١,٥٦٠

النقد وما في حكمه

**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.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٠ - الأدوات المالية - تنمة  
٢٠ - 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 والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية ، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.

٢١ - الأحداث بعد تاريخ التقرير

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 ٢٠٢٢ م.

٢٢ - إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة الحالية.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ ( الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م).



