

جمعية نافع لسقيا الماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)

الطائف – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية غير الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المعدة لغرض خاص)

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي غير الموحدة المعد لغرض خاص
٤	قائمة الأنشطة غير الموحدة المعدة لغرض خاص
٥	قائمة التغير في صافي الاصول غير الموحدة المعدة لغرض خاص
٦	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
٢٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس الإدارة

جميعه نافع لسقيا الماء

التقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص لجمعية نافع لسقيا الماء مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٧٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة غير الموحدة وقائمة التغير في صافي الأصول غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية غير الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقا للسياسات المحاسبية الموضحة في الايضاحين رقم (٢/١)، (٣) بهذه القوائم ذات الغرض الخاص.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية غير الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه – أساس المحاسبة وتقييد التوزيع والاستخدام:

نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم (٢/١)، (٣) من القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص، يوضحان أساس المحاسبة. وقد تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص لاستخدام الإدارة الداخلي فقط. ونتيجة لذلك، قد لا تكون هذه القوائم مناسبة لأغراض أخرى. ويهدف تقريرنا لهذا الغرض فقط، ولا يجوز استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى،، لم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص:

تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص عرضاً عادلاً وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في الايضاحين رقم (٢/١)، (٣) المرفق بهذه القوائم ذات الغرض الخاص، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)**إلى السادة / مجلس الإدارة****جمعيه نافع لسقيا الماء****التقرير عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، 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.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ١٥ شعبان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٨٩٥,٨٧٥	٥,٠٨٢,٦٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٨٩٥,٨٧٥	٥,٠٨٧,٦٦٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٥٧٦,٦٢٠	(٦)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١,٤٦٥	٧٦٤	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٠٣,١٣٢	٩١,٢٤٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠٤,٥٩٧	٦٦٨,٦٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٠٠٠,٤٧٢	٥,٧٥٦,٣٠٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٣٧١	٨,١٢٥	(٩)	مصروفات مستحقة
٦,٣٧١	٨,١٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨,١٦٧	٣١,٩٨١	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,١٦٧	٣١,٩٨١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٥٣٨	٤٠,١٠٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٧٩,٠٧٣	٣,٣١٨,٩٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨,٩٨٧	٢٥٦,٢١١	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
٧٣٧,٨٧٤	٢,١٤١,٠٦٣	(٢٥)	صافي أصول الاوقاف
١,٩٧٥,٩٣٤	٥,٧١٦,١٩٤		مجموع صافي الأصول
٢,٠٠٠,٤٧٢	٥,٧٥٦,٣٠٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٣٠٧,٠٠٢	-	-	٣٠٧,٠٠٢	٤٠٧,٢٨٣
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٦,٣٤٨,٠٠١	-	٦,٣٤٨,٠٠١	٤,٧٣٤,٨٤١
تبرعات النقدية اوقاف (١٢)	-	-	١,٤١٩,٩٣٩	١,٤١٩,٩٣٩	٤٤١,٨١١
تبرعات الخدمات التطوعية (١٣)	٣,٠١١,٤٣٢	-	-	٣,٠١١,٤٣٢	٨٣٤,٤٥٥
تبرعات العينية (١٤)	-	-	-	-	٦٤٩,٣٩٢
اشتراكات الاعضاء	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٢,٢٠٠
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	١,١٧٦,٦٢٠	-	-	١,١٧٦,٦٢٠	-
اعانة الوزارة (١٥)	-	-	-	-	٥٣,٠٦٠
صندوق دعم الجمعيات (١٦)	-	٧٦٢,٣٦٨	-	٧٦٢,٣٦٨	٦١٠,٩١٢
إيرادات اخري (١٧)	١,٢٧٥,٠٧٦	-	-	١,٢٧٥,٠٧٦	١,١٨٧,٥٢٧
تبرعات منصة احسان (١٨)	-	٢,٣١٠,٠٠٠	-	٢,٣١٠,٠٠٠	٤,٤١٠,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩,٢٣٩,٨٩٥	(٩,٢٢٣,١٤٥)	(١٦,٧٥٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١٥,٠١٣,٢٢٥	١٩٧,٢٢٤	١,٤٠٣,١٨٩	١٦,٦١٣,٦٣٨	١٣,٣٣١,٤٨١
المصروفات					
مصاريف البرامج والأنشطة (١٩)	(١١,٨٨٧,٣٣٩)	-	-	(١١,٨٨٧,٣٣٩)	(١٠,٨٦٧,٤٨٩)
المساعدات العينية (٢٠)	-	-	-	-	(٦٤٩,٣٩٢)
مصروفات الاستثمار	(١١٣,٦٧٧)	-	-	(١١٣,٦٧٧)	-
مصروفات الأوقاف	(١٦,٧٥٠)	-	-	(١٦,٧٥٠)	(٨,٥٠١)
مصروفات جمع الأموال (٢١)	(٤٥٥,٨٣٧)	-	-	(٤٥٥,٨٣٧)	(٣٦٥,٨٠٥)
مصروفات الحوكمة (٢٢)	(٩,٢٥٠)	-	-	(٩,٢٥٠)	(٢,١٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية (٢٣)	(٣٧٢,٤٢١)	-	-	(٣٧٢,٤٢١)	(٥١٧,٢٩٧)
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٧)	(٧٠١)	-	-	(٧٠١)	(٧٠١)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	(١٧,٤٠٣)	-	-	(١٧,٤٠٣)	(١٥,٩١٥)
إجمالي المصروفات	(١٢,٨٧٣,٣٧٨)	-	-	(١٢,٨٧٣,٣٧٨)	(١٢,٤٢٧,٢٥٠)
التغير في صافي الاصول	٢,١٣٩,٨٤٧	١٩٧,٢٢٤	١,٤٠٣,١٨٩	٣,٧٤٠,٢٦٠	٩٠٤,٢٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	المقيدة	الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٢٩,٤١٩	٢٣٧,٧٢٠	٣٠٤,٥٦٤
التغير في صافي الأصول	٦٤٩,٦٥٤	(١٧٨,٧٣٣)	٩٠٤,٢٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,١٧٩,٠٧٣	٥٨,٩٨٧	٧٣٧,٨٧٤
التغير في صافي الأصول	٢,١٣٩,٨٤٧	١٩٧,٢٢٤	١,٤٠٣,١٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٣١٨,٩٢٠	٢٥٦,٢١١	٢,١٤١,٠٦٣
			٥,٧١٦,١٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٠٤,٢٣١	٣,٧٤٠,٢٦٠	التغير في صافي الأصول
٧٠١	٧٠١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٩١٥	١٧,٤٠٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٨٩١	١٣,٨١٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١,١٧٦,٦٢٠)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٩٣٨,٧٣٨	٢,٥٩٥,٥٥٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٦,٥٠٠	(٥,٠٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
(٣,٣٦٥)	١,٧٥٤	مصروفات مستحقة
٩٤١,٨٧٣	٢,٥٩٢,٣١٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٢٩٩)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣٣,٥٧٤	٢,٥٩٢,٣١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٦٠٠,٠٠٠	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٧٥,٥٠٦)	(٥,٥٢٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٥,٥٠٦)	٥٩٤,٤٨٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥٨,٠٦٨	٣,١٨٦,٧٩٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠٣٧,٨٠٧	١,٨٩٥,٨٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٩٥,٨٧٥	٥,٠٨٢,٦٦٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية نافع لسقيا الماء، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٢٧٢)، بتاريخ ١٤٤٠/١١/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٧/١٦ م، ومركزها الرئيسي: الطائف - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم (٤٠٣٢٦٥٣٨٩) بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥ هـ ورأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ريال.

١,١ - اهداف الجمعية:

- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات في مجال التنمية المائية.
- الاستفادة من الابار والسدود والمصادر المائية الاخرى والحفاظ عليها.
- نشر الوعي والثقافة عن اهمية وكيفية المحافظة على الموارد المائية.
- تقديم الخدمات في مجال المياه كسقيا المساجد.
- تقديم ايصال المياه لبيوت المستحقين.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم اعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص على أساس الاستمرارية لأغراض الإدارة الداخلية، وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة أدناه وهي معدة لاستخدام الإدارة ومجلس الإدارة فقط ولا يجوز استخدامها لأي أغراض أخرى

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية الا إذا نصت السياسات المحاسبية أدناه على خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

اثاث ومفروشات	٢٠٪	تحسينات على املاك الغير	٤٪
اجهزة وعدد وادوات	١٠٪	لوحات	١٠٪
اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برامج ١٥٪

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)**٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:**

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠,٣ استثمارات بطريقة حقوق الملكية:

- يتم إثبات الاستثمار في رؤوس أموال شركات وجهات تابعة مملوكة بالأغلبية وللجمعية تأثير هام وسيطرة وسلطة تحكم في السياسات المالية والتشغيلية على تلك الشركات والجهات التابعة ويقاس الاستثمار مبدئياً على أساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل الاستثمار لاحقاً بالزيادة أو النقص وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يتم تحديده بمقدار حصة الجمعية في تلك الشركات والجهات التابعة على أساس آخر قوائم مالية لها.

١١,٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

- يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢,٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات اصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٤,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات 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 ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

١٥,٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدره طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية ان المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادني مستوى لها نظرا لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقا لأرصدها القابلة للتحويل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦٥٦,٠٤٣	٣,٢٩٧,١٧٩	مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٥٠/١
٤٠,٠٦٥	٤٣,٢١٥	مصرف الراجحي - البرامج والأنشطة ح/ ٤٥٤٣
١٥٤,٨٥٣	١,٥٧٢,٠٨٤	مصرف الراجحي - الأوقاف ح/ ٧٧٤٢
٤,٦٨٨	٢,٩١١	مصرف الراجحي - البطاقة الائتمانية رقم/ ٣٤١١
٤٠,٠٠١	١٥٤,٦٩٣	مصرف الراجحي - افطار صائم ح/ ٤٢٥٦
٢٢٥	١٢,٥٨٥	مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/ ٦٢١١
١,٨٩٥,٨٧٥	٥,٠٨٢,٦٦٧	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٥,٠٠٠	

(٦) استثمارات بطريقة حقوق الملكية

يتضمن بند الاستثمارات الجمعية في شركة جودة النفع -شركة ذات مسؤولية محدودة غير ربحية خاصة وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪/ تم قياس الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية غير الموحدة المعدة لأغراض إدارية. بلغت القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ (٥٧٦,٦٢٠) ريال وقد تم الاعتراف بحصة قدرها (١,١٧٦,٦٢٠) ريال من أرباح الشركة التابعة خلال الفترة كما استلمت الجمعية توزيعات أرباح من الشركة التابعة خلال العام المالي الحالي بمبلغ (٧٠٠,٠٠٠) ريال.

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج وانظمة	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	٤,٦٧٨	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢,٥١٢	٣,٢١٣	٣,٢١٣	الرصيد في بداية السنة
٧٠١	٧٠١	٧٠١	اطفاء السنة
٣,٢١٣	٣,٩١٤	٣,٩١٤	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٧٦٤	٧٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٦٥	-	١,٤٦٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات على أملاك الغير	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	لوحات	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمال ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢٨,١٨٢	٢٦,٨٤٠	٣٣,١٦٩	٤٢,٨٧٦	١٠,٥٢٠	١٤١,٥٨٧	٦٦,٠٨١
الاضافات خلال السنة	-	٥,٥٢٠	-	-	-	٥,٥٢٠	٧٥,٥٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٢٨,١٨٢	٣٢,٣٦٠	٣٣,١٦٩	٤٢,٨٧٦	١٠,٥٢٠	١٤٧,١٠٧	١٤١,٥٨٧
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٧,٤٠٩	٧,٩٧٩	١٠,٢٦٤	١١,٩٢٥	٨٧٨	٣٨,٤٥٥	٢٢,٥٤٠
أهلاك السنة	١,٢٧٨	٤,٣٠٢	٦,٦٣٤	٤,١٣٧	١,٠٥٢	١٧,٤٠٣	١٥,٩١٥
الرصيد في نهاية السنة	٨,٦٨٧	١٢,٢٨١	١٦,٨٩٨	١٦,٠٦٢	١,٩٣٠	٥٥,٨٥٨	٣٨,٤٥٥
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٩,٤٩٥	٢٠,٠٧٩	١٦,٢٧١	٢٦,٨١٤	٨,٥٩٠	٩١,٢٤٩	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٧٧٣	١٨,٨٦١	٢٢,٩٠٥	٣٠,٩٥١	٩,٦٤٢	-	١٠٣,١٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٩) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٥٠	٤,٣١٣	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٦٢١	٣,٨١٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦,٣٧١	٨,١٢٥	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٥٧٥	١٨,١٦٧	الرصيد بداية السنة
١٧,٨٩١	١٣,٨١٤	المكون خلال السنة
(٨,٢٩٩)	-	المسدد خلال السنة
١٨,١٦٧	٣١,٩٨١	الرصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٨٦,٨١٠	٣,٣٨٥,٨٢٣	سقيا الماء
٢,٠٥٠,٦٣٦	١,٩١٠,٥٨٥	موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء
٤١٧,٤٥٢	٧١١,٨٦١	إفطار صائم
١١٨,٠٤٣	١٢٢,٤٠٨	موقع جمع التبرعات الرسمي - إفطار صائم
٢,٣٨٧	١٢٠,٨٥٨	موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء للحاج
٢,١٤٦	٦٥,٦٦٧	موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء في المساجد
١,٧٤٣	٢٧,٦٥٢	موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء للمعتمدين
٣,٤٥٣	٣,١٤٧	موقع جمع التبرعات الرسمي - وجبة حاج
٥٩٣,٨١١	-	موقع جمع التبرعات الرسمي - خدمة ضيوف الرحمن - سقيا الحاج
٩٢,٥٦٩	-	موقع جمع التبرعات الرسمي - مشروع عناية التطوعي
٥٥,٧٠٠	-	وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز لوالديه - إفطار صائم
٥٣,٠٠٠	-	مؤسسة محمد بن عبد العزيز لجميع الأهلية - دعم مشروع إفطار صائم
٣٦,٠٦٣	-	موقع جمع التبرعات الرسمي - خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج
١٢,٢٥٠	-	زكاة الفطر
٧,٥٠٧	-	موقع جمع التبرعات الرسمي - زكاة الفطر
١,٢١٩	-	برنامج تكافل التطوعي
٥٢	-	خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج
٤,٧٣٤,٨٤١	٦,٣٤٨,٠٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية أوقاف
١٥٤,٩٠٣	١,٤١٧,٢٣١	تبرعات نقدية لشراء وقف - وقف نافع بمكة المكرمة
١٥,٠٩١	٢,٧٠٨	تبرعات نقدية لشراء وقف (المتجر الإلكتروني) - وقف نافع بمكة المكرمة
٢٧١,٨١٧	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف - وقف نافع لسقيا الماء
٤٤١,٨١١	١,٤١٩,٩٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) تبرعات الخدمات التطوعية
٨٣٤,٤٥٥	٣,٠١١,٤٣٢	تبرعات الخدمات التطوعية
٨٣٤,٤٥٥	٣,٠١١,٤٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
٨٤,٠٠٠	-	ضع بصمتك - برنامج تكافل التطوعي
١٥,٥٠٠	-	اطعمة ومشروبات
٥٤٩,٨٩٢	-	مشروع إفطار صائم - مقيد
٦٤٩,٣٩٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إعانات الوزارة
٥٣,٠٦٠	-	دعم هدف للتوظيف
٥٣,٠٦٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٦) صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٠٠,٠٠٠	منحة توليد مصادر الإيراد
-	٢١٧,٠٠٠	دعم مشروع معا لترشيد المياه
١١٠,٩١٢	١٤٥,٣٦٨	منحة دعم رأس المال البشري
-	١٠٠,٠٠٠	منحة تكاليف جمع الأموال
٤٠٠,٠٠٠	-	جائزة نافع للعمل التطوعي
١٠٠,٠٠٠	-	منحة دعم التميز المؤسسي
٦١٠,٩١٢	٧٦٢,٣٦٨	
		(١٧) إيرادات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٧٩,٣٧٥	١,٢٧٥,٠٦٠	استرداد ضريبة القيمة المضافة
٣٣	١٦	استرداد فيزا
٨,١١٩	-	ارباح استثمارات - استثمار اجتماعي
١,١٨٧,٥٢٧	١,٢٧٥,٠٧٦	
		(١٨) التبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	توفير عبوات المياه
-	٣٠٠,٠٠٠	إفطار الصائمين
-	١٠,٠٠٠	الدعم العام
٢,٨٥٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
٥٠٠,٠٠٠	-	كفارة يمين
٥٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي - تفتير صائمين
٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة علي بن عبد العزيز الضويان الخيرية - سقيا الماء
-	-	للحجاج والمعتمرين
١٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية - دعم المصروفات التشغيلية
٤,٤١٠,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات الأنشطة
٣,٣٣٧,٢٣٢	٣,٤١٣,٧١٨	سقيا الماء
٨٣٤,٤٥٥	٣,٠١١,٤٣٢	مصروف الخدمات التطوعية
٢,١٤٦	١,٠٣٤,٢٨٢	سقيا الماء في المساجد
٥٩٣,٨١١	٩٥٠,٠٠٠	خدمة ضيوف الرحمن - سقيا الحاج
٥٦٣,٩٧٨	٧٣٢,٥٠٠	إفطار صائم
-	٢٢١,٨٩٤	معا لترشيد المياه
١,٧٤٣	١٠٠,٠٠٠	سقيا الماء للمعتمدين
-	٢٠,٢١٣	تأهيل مدراء التطوع
٣٦,١١٥	٦,٦٠٠	خدمة ضيوف الرحمن - وجبة حاج
-	٣,٢٤٥	سقيا وإعاشة الحجاج بنقاط التجمع
٥٥٤,٠٣١	-	مشروع جائزة نافع للعمل التطوعي
٩٣,٧٨٧	-	مشروع عناية التطوعي
٥٦,٧٠٢	-	وقف خادم الحرمين الشريفين الملك عبد الله بن عبد العزيز لوالديه - إفطار صائم
٥٣,٠٠٠	-	مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميع الأهلية - مشروع إفطار صائم
٣٠,١٧٢	-	ضع بصمتك - يوم التأسيس
٢٥,٠٠٠	-	ضع بصمتك - مؤتمر TEDx
١٩,٧٥٧	-	زكاة الفطر
١٤,٨٨٣	-	ضع بصمتك - ملتقى التطوع
٣,٣٠٠	-	ضع بصمتك - نافع ترافقك في نزهتك
١٣٤,٢٢٦	٨٣,٤٥٥	مصروفات محملة على النشاط (١-١٩)
٤,٤١٠,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (٢-١٩)
١٠٣,١٥١	-	مصروف المنح الحكومي (٣-١٩)
١٠,٨٦٧,٤٨٩	١١,٨٨٧,٣٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠-١٩) مصروفات محملة على النشاط
٤٧,٠٠٠	٤١,٨٤٢	رواتب ومكافئات
٧٨,٧٨٥	٣٢,٦١٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	٩,٠٠٠	انتداب
٥,٣٧١	-	ساعات عمل إضافية
٣,٠٧٠	-	اجتماعات
١٣٤,٢٢٦	٨٣,٤٥٥	

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٢٠١٩) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	توفير عبوات المياه
-	٣٠٠,٠٠٠	إفطار الصائمين
-	١٠,٠٠٠	الدعم العام
٢,٨٥٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
٥٠٠,٠٠٠	-	وجبات الإفطار في ساحات الحرم المكي
٥٠٠,٠٠٠	-	كفارة يمين
٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة علي بن عبد العزيز الضويان الخيرية - سقيا الماء
١٠,٠٠٠	-	للحجاج والمعتمرين
	-	مؤسسة عبد الله العثيم وأولاده الخيرية - المصروفات التشغيلية
٤,٤١٠,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	
		(٣-١٩) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٣,١٥١	-	التميز المؤسسي
١٠٣,١٥١	-	
		(٢٠) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٤,٠٠٠	-	ضع بصمتك - برنامج تكافل
٥٤٩,٨٩٢	-	مشروع إفطار صائم
١٥,٥٠٠	-	ضع بصمتك - مبادرة درب السلامة
٦٤٩,٣٩٢	-	
		(٢١) مصروفات جمع اموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥٨,١٠٠	٤٥١,٩٥٧	مصاريف التسويق
٤,٢٥٥	٣,٨٨٠	المنافع والخدمات والتأمين
٣,٤٥٠	-	اتفاقية خدمة المدفوعات عبر الإنترنت
٣٦٥,٨٠٥	٤٥٥,٨٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٢) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف اجتماعات الجمعية العمومية		٣,٥٠٠	٢,١٥٠
نظام محاسبي		٥,٧٥٠	-
		٩,٢٥٠	٢,١٥٠
(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور وما في حكمها		١٣٠,٣٠٧	٢٧٧,٣٨٦
التأمينات الاجتماعية		٤٧,٦٦٠	٣٩,٥٤٦
إيجارات		٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٠٠
رسوم واشتراكات		٨,٤٨٩	١٥,٤٥٠
مكافئات أعضاء مجلس الإدارة		٣٠,٠٠٠	-
مكافئات أعضاء اللجان		١,٥٠٠	-
مكافئات وحوافز للعاملين		٥,٦٤٠	-
مطبوعات وأدوات مكتبية		٢١,٩٩٢	١١,٩٤٩
ساعات العمل الإضافية		-	٢,٣٨٢
اتعاب مهنية واستشارات		٨,٦٢٥	٧,٨٥٠
مكافأة نهاية الخدمة		١٣,٨١٤	٣٦,٣٠٦
هاتف وبريد وفاكس		٧,٨٩٥	٦,٧٢٩
كهرباء ومياه		٥,٠٢١	٤,٧٢٧
بدل الانتداب		٧,٧٠٠	٢٠,١٢١
صيانة وإصلاح		٦,٤٣٠	١٣,٧٨٣
مستلزمات المطبخ		٩,٣٦٦	١٣,٦٦١
دعاية وإعلان		-	١,٥٣٠
وقود ومحروقات		٣٠٠	١,١٧٦
اخرى		٣,١٧٥	١,٦٢١
التأمين الطبي والعلاج		٣,٢٣٨	-
عمولات بنكية		١١,٢٦٩	٦,٥٨٠
		٣٧٢,٤٢١	٥١٧,٢٩٧

إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إفطار صائم	٥٢,٩٢٣	٨٣٤,٢٦٩	(٧٣٢,٥٠٠)	١٥٤,٦٩٢
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء	٢٢٤	٥,٢٩٦,٤٠٨	(٥,٢٨١,٤٣٦)	١٥,١٩٦
موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء في المساجد	-	٦٥,٦٦٧	(٦٥,٦٦٧)	-
موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء للمعتمدين	-	٢٧,٦٥٢	(٢٧,٦٥٢)	-
موقع جمع التبرعات الرسمي - سقيا الماء للحاج	٢,٣٨٧	١٢٠,٨٥٨	(١٢٣,٢٤٥)	-
موقع جمع التبرعات الرسمي - وجبة حاج	٣,٤٥٣	٣,١٤٧	(٦,٦٠٠)	-
دعم منصة إحسان - إفطار الصائمين	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - توفير عبوات المياه	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان - الدعم العام	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - منحة تكاليف جمع الأموال	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري	-	١٤٥,٣٦٨	(١٤٥,٣٦٨)	-
صندوق دعم الجمعيات - منحة توليد مصادر الإيراد	-	٣٠٠,٠٠٠	(٢١٣,٦٧٧)	٨٦,٣٢٣
صندوق دعم الجمعيات - دعم مشروع معا لترشيد المياه	-	٢١٧,٠٠٠	(٢١٧,٠٠٠)	-
	٥٨,٩٨٧	٩,٤٢٠,٣٦٩	(٩,٢٢٣,١٤٥)	٢٥٦,٢١١

(٢٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات نقدية لشراء وقف - وقف نافع لسقيا الماء	٥٦٧,٨٨٠	-	(١٦,٧٥٠)	٥٥١,١٣٠
وقف نافع بمكة المكرمة	١٦٩,٩٩٤	١,٤١٩,٩٣٩	-	١,٥٨٩,٩٣٣
	٧٣٧,٨٧٤	١,٤١٩,٩٣٩	(١٦,٧٥٠)	٢,١٤١,٠٦٣

(٢٦) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٧) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٠٠
	٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٠٠

(٢٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٤٧,٦٦٠ ريال سعودي.

(٢٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ م.