

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- | | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



(٢٠٢٥ - ٠٧٣)

المحترمين

السادة/ جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٥-٠٧٣)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٥ م



جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨,٢٩٦,٤٥٣	٢٣,٧٨٨,٥٦٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٠٥٠,٩٤٢	٩٧٠,٠٧٩	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٣٤٧,٣٩٥	٢٤,٧٥٨,٦٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
	٤٩٥,٨٠٠	(٥)	استثمارات مالية
٢٩٦,١٠٢	٧٣٣,٠٢١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦,٨٠٧,٩١٧	٦,٦٩٩,٣١٧	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
٤٤٥,٧٨٩	١٥,٥٢١	(٨)	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٦٣٩,٧٣٧	١٠,٨١٤,٣٢٤	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ - أوقاف
١٢,١٨٩,٥٤٥	١٨,٧٥٧,٩٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣١,٥٣٦,٩٤٠	٤٣,٥١٦,٦٢٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٠٠٠	٢٣٣,١١٨	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠	٢٣٣,١١٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٥,٨٦٣	١٦٢,٠٤٨	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٥,٨٦٣	١٦٢,٠٤٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٣١,٦٩٨	١,٦١٨,٢٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٤٧٥,١١٧	٨,٩٢٣,٦٦٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٣,١١٨,٢٦٢	٣٢,٥٧٩,٥٦٤	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٣١,٤٢٥,٠٧٧	٤٣,١٢١,٤٥٦		إجمالي صافي الأصول
٣١,٥٣٦,٩٤٠	٤٣,٥١٦,٦٢٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية غير المقيدة	٨٣٣,١٤٤	.	.	٨٣٣,١٤٤	١١٧,٨٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (١٤)	.	٩,٦٧٧,٧٤٦	.	٩,٦٧٧,٧٤٦	٥,٦٩٢,٣٨٣
تبرعات منصة إحسان	١٧٥,٠٦٦	.	.	١٧٥,٠٦٦	٤,٨٩٠,٠٠٠
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	.	.	٩,٥٣٦,٣٩٨	٩,٥٣٦,٣٩٨	١١,٧١٧,٣٧٤
التبرعات العينية	١٨,٥٢٥	.	.	١٨,٥٢٥	.
تبرعات خدمات تطوعية	٦٦٤,٧٠٤	٦٦٤,٧٠٤	.	٦٦٤,٧٠٤	١٨٧,٠٤٣
تبرعات الزكاة النقدية	.	٢٣٧,٢٣٤	.	٢٣٧,٢٣٤	١٥٩,٢٢١
المنح الحكومية	.	١٨٥,٥٦١	.	١٨٥,٥٦١	١٢,٣٧٥
اشتراكات الأعضاء	٢٥,٠٠٠	.	.	٢٥,٠٠٠	.
خصم التزام ممنوح	٤,٠٢٧	.	.	٤,٠٢٧	.
أرباح استثمارات	٢٧٢,٩٧٥	.	.	٢٧٢,٩٧٥	.
إيرادات ومكاسب أخرى	-	-	-	.	٢٥٩
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨,٣٩١,٧٩٢	(٨,٣١٦,٦٩٦)	(٧٥,٠٩٦)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩,٧٢٠,٥٢٩	- ٢,٤٤٨,٥٤٩	٩,٤٦١,٣٠٢	٢١,٦٣٠,٣٨٠	٢٢,٧٧٦,٥١١
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة (١٥)	٦,٥٢٨,٠١٤	.	.	٦,٥٢٨,٠١٤	٦,٣٢٢,٩٨٦
مصروفات الوقف	٧٥,٠٩٦	.	.	٧٥,٠٩٦	١٢٦,٩١٩
مساعدات الزكاة	١٦١,١٠٩	.	.	١٦١,١٠٩	٨٢,٥٢٠
مصروفات عينية	١٨,٥٢٥	.	.	١٨,٥٢٥	.
مصروفات خدمات تطوعية	٦٦٤,٧٠٤	.	.	٦٦٤,٧٠٤	.
مصاريف منصة إحسان	.	.	.	.	٤,٨٩٠,٠٠٠
مصاريف جمع الأموال (١٦)	٦٧٣,٠٠٥	.	.	٦٧٣,٠٠٥	٦٢٢,٤٠٦
مصاريف الحوكمة	١٢٧,٩٢٠	.	.	١٢٧,٩٢٠	٢٧,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية (١٧)	١,٣٨١,٩٣٢	.	.	١,٣٨١,٩٣٢	١,١٣٣,٦٢١
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	١٩٠,٨٩٦	.	.	١٩٠,٨٩٦	١١٦,٩٨٠
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات أوقاف	١٠٨,٦٠٠	.	.	١٠٨,٦٠٠	٣٥,٢٠٠
خسائر استثمارات وقفية	٤,٢٠٠	.	.	٤,٢٠٠	.
إجمالي المصروفات والخسائر	٩,٩٣٤,٠٠١	.	.	٩,٩٣٤,٠٠١	١٣,٣٥٧,٦٣٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢١٣,٤٧٢)	٢,٤٤٨,٥٤٩	٩,٤٦١,٣٠٢	١١,٦٩٦,٣٧٩	٩,٤١٨,٨٧٩
صافي الأصول في بداية السنة	١,٨٣١,٦٩٨	٦,٤٧٥,١١٧	٢٣,١١٨,٢٦٢	٣١,٤٢٥,٠٧٧	٢٢,٠٠٦,١٩٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٦١٨,٢٢٦	٨,٩٢٣,٦٦٦	٣٢,٥٧٩,٥٦٤	٤٣,١٢١,٤٥٦	٣١,٤٢٥,٠٧٧

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٤١٨,٨٧٩	١١,٦٩٦,٣٧٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١١٦,٩٠٣	١٩٠,٨٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥,٢٠٠	١٠٨,٦٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات أوقاف
٤١,٣٠٣	٥٦,١٨٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
٩,٦١٢,٢٨٥	١٢,٠٥٢,٠٦٠	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٨٧,٩٤٧)	٨٠,٨٦٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٠٠)	٢٢٧,١١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤٩٥,٨٠٠)	استثمارات مالية
٩,٠٢٢,٨٣٨	١١,٨٦٤,٢٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,١٦٦)	(٨٨١,٥٧٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٧٣٧,٢٥٠)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف
(٤,٦٣٩,٧٣٧)	(٦,١٧٤,٥٨٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٨٩,٩٨٣	٤٣٠,٢٦٨	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
-	٢٥٣,٧٦١	استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٦٥٧,١٧٠)	(٦,٣٧٢,١٣٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٤,٣٣٢)	٥,٤٩٢,١٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨,٩٣٠,٧٨٥	١٨,٢٩٦,٤٥٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٢٩٦,٤٥٣	٢٣,٧٨٨,٥٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية سقيا الخيرية بمنطقة المدينة المنورة سقيا جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠) بتاريخ ٠٣ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ٠٤ أكتوبر ٢٠١٦ م.

ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

السجل التجاري: ٤٦٥٠٢٠٦٥٦٢ الصادر من المدينة المنورة بتاريخ ١٦/٠٥/١٤٤٠ هـ

نشاط الجمعية

- جمعية أهلية بموجب ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٨١٠) وتاريخ ٠٣ محرم ١٤٣٨ هـ.

الفروع

مؤسسة دلاء التجارية، تعمل بموجب سجل تجاري رقم (٤٦٥٠٢٠٩٨٢٠) بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ.

نشاطها: نقل وتعبئة المياه وتقليل ملوحة المياه

مصنع دلاء للمياه، يعمل بموجب سجل تجاري رقم (٤٦٥٠٢٢٠٣٥٢) بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤١ هـ.

نشاطها: إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع وإنتاج وتعبئة المياه النقية المفطرة.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٢٠%

سيارات

١٥%

أجهزة حاسب آلي وطابعات

٢٠%

لوحات الدعاية والإعلان

١٥%

أثاث وأجهزة كهربائية واتصالات

١٠%

عدد وأدوات

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل لليضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :
- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
 - الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٣٢٤,٦٦٦	١٢,٨٥٩,٩٩٦	مصرف الراجحي
٧,٣٩٧,٠٢٥	٦,٩٥٤,٤١٩	مصرف الإنماء
٤٩٨,٠٧٢	٤٩٨,٤٢٢	بنك ساب
١,٤٧٤,٨٠٠	١,٧٩٥,٤٠٧	بنك البلاد
٦٠١,٨٩٠	١,٦٨٠,٣١٦	البنك الأهلي
١٨,٢٩٦,٤٥٣	٢٣,٧٨٨,٥٦٠	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥,٢٣٣	.	مصاريف مدفوعة مقدماً
.	١٤,١٥٤	ذمم موظفين مدينة
.	٢٤,١٦١	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٠٠١,٧٢٧	٩١٦,١٥٧	ضريبة القيمة المضافة
١١,٦٠٧	١١,٦٠٧	تأمينات مستردة
١٢,٣٧٥	٤,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
١,٠٥٠,٩٤٢	٩٧٠,٠٧٩	

(٥) استثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٠,٠٠٠	استثمارات في صندوق جمعيات السقيا الوقفي
(٤,٢٠٠)	خسائر إعادة تقييم الاستثمار
٤٩٥,٨٠٠	قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٢٣٥,٧٧٢	٤٤٥,٧٨٩	الرصيد أول العام
٩٢٩,٩١٦	١٥,٥٢١	إضافات خلال العام
(٢,٧١٩,٨٩٩)	(٤٤٥,٧٨٩)	إستبعادات
٤٤٥,٧٨٩	١٥,٥٢١	

(٩) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٤٧٨	١٠١,٤٥٨	وقف ماء
٤,٦٢٤,٢٥٩	١٠,٧١٢,٨٦٦	مصنع وقف سقيا الماء
٤,٦٣٩,٧٣٧	١٠,٨١٤,٣٢٤	

(١٠) مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٠٠	٥,٢١٨	مصرفوات مستحقة
-	٢٢٧,٩٠٠	ذمم دائنة أخرى
٦,٠٠٠	٢٣٣,١١٨	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٤,٥٦٠	١٠٥,٨٦٣	رصيد المخصص أول السنة
٤١,٣٠٣	٥٦,١٨٥	المكون خلال السنة
١٠٥,٨٦٣	١٦٢,٠٤٨	الرصيد نهاية السنة

(١٢) صافي الأصول المقيّدة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٤,٦٧١	٢٣٧,٢٣٤	٢٩٠,٧٩٦	الزكاة
٢٢٦,٢٠٢	-	٢٢٦,٢٠٢	السقيا الشاملة
٢٣٨,٥٩٥	٨٠٧,٠٦٢	٦٥٠,٣٥٢	سقيا مساجد
(٧٩٠,٤٩٩)	٥١١,٠٦٥	(٦٨٥,٧٣٠)	سقيا الريان
١٨٤,٧٨٧	١,٢٣٦	١٨٥,٥٢٣	سقيا ثلاجات تبريد
١٦٠,١٢٣	١٢٤,٦٨٦	٢٦٥,٩٦٢	سقيا تحلية مياه أسر الأيتام
٨٤٣,٧١١	٧٥٧,٨٠٧	٨٥٢,٧١٠	سقيا صائتم
٢,٠٩٩,٧٧٥	١,٧١١,٣٣٥	٢,٢٨٣,٧٨٥	سقيا حاج ومعتمر
٦٨٢,٨٤٤	٢٩٦,٤٥٠	٩٠٥,١٧٦	سقيا صهريج
١٥٩,٥٠٣	٢٨٢,٨٠٥	(٢٤٠,٥٥٧)	سقيا تحلية مياه في القرى
١٥١,١١١	٤,٦٥٠	١٣٥,٩٩٤	سقيا السبيل
(٤,٤٣١)	-	(٤,٤٣١)	سقيا الطيور
١٦٩,٦٧٥	٨,٦٠٠	١٣٠,٤١٨	سقيا برادات الماء
٣,١٧٤,٧٢٦	١,٢٦٧,٩٥٠	٤,٠٤٦,٢٨١	سقيا مبادرات سبيل
٣,١٣٠	٣٢,٣٠٠	١١,٢٢٩	سقيا خزانات المياه
(١٠٧,٨٨٢)	-	(١٠٧,٨٨٢)	سقيا إقطار صائتم
٣٥٠,٠٠٠	٨٣٩,٠٠٠	١,١٨٩,٠٠٠	سقيا الماء
-	٣٠٠	٣٠٠	ابتكار
-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	صيانة
-	٣,٠٢٨,٥٠٠	٥٤٩,٨٨٧	قضاء
-	٦٦٤,٧٠٤	-	مصرفات خدمات تطوعية
-	١٨٥,٥٦١	-	المنح الحكومية
(١٠,٣٤,٥٩٩)	-	(١٠,٣٤,٥٩٩)	مصاريف جمع الأموال
(٢٤٦,٣٢٥)	-	(٢٤٦,٣٢٥)	مصاريف الحوكمة
٦,٤٧٥,١١٧	١٠,٧٦٥,٢٤٥	٨,٩٢٣,٦٦٦	

(١٣) صافي أصول الأوقاف

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٠,٩٤,٩٨٩	٧,٩٢٩,٨٧٠	٢٢,٩٤٩,٧٦٣	وقف الماء
٦٣١,٢٧١	٢١٢,١٣٤	٨٤٣,٤٠٥	وقف الزيتون
٧,٣٩٢,٠٠٢	-	٧,٣٩٢,٠٠٢	وقف مصنع دلاء
-	١,٣٩٤,٣٩٤	١,٣٩٤,٣٩٤	مصنع وقف سقيا الماء بالمدينة المنورة
٢٣,١١٨,٦٦٢	٩,٥٣٦,٣٩٨	٣٢,٥٧٩,٥٦٤	

(١٤) التبرعات النقدية المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٧,٠٦٢	٦٥٥,٤٠٣	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا المساجد
٧٥٧,٨٠٧	٢٣٨,٨٥٢	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا الريان
١,٢٣٦	٢٣,٣٧٨	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - ثلاجات التبريد
٢٩٦,٤٥٠	٦١٩,٨٥٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا صهريج
٢٨٢,٨٠٥	٦٨٥,١٧٥	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - تحلية المياه في القرى
١,٢٦٧,٩٥٠	٧٢,٠١١	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا السبيل
٨,٦٠٠	١٩٠,٤٥٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برادات الماء
٣٢,٣٠٠	١,٨٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - خزانات المياه
٨٣٩,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا الماء
-	٤٧,١٠٨	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - تحلية المياه لأسر الأيتام
-	٥٩٩,٢٩٦	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا صائتم
-	١٤	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا الحاج
-	٧٢٨,٥٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - مبادرات سبيل
٥١١,٠٦٥	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا إرواء
١,٧١١,٣٣٥	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا ضيافة المدينة
٣,٠٢٨,٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا قضاء
٤,٦٥٠	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا سحاب
٤,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا صيانة
١٢٤,٦٨٦	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا نقى
٣٠٠	-	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - سقيا ابتكار
٩,٦٧٧,٧٤٦	٤,٢١١,٨٢٧	

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مقيدة	مقيدة	غير مقيدة
١,٠٩١,٨٦٤	-	-
٨٧٥,١٦٤	٧٠١,٩٧٤	٤٦,٨٣٤
٩٢٥,٦٢٦	-	-
٢,٥٩٠	٥٠٠	-
٣,٥٩٣	-	-
٦٠٧,٩٨١	-	-
٩٥١,٤٤٨	-	٢٨٩,٥٥١
٥٦,٨١٣	٣٠٥,٦٦٧	٩٠,٧٢٩
١٦,٣٠٠	٤٧,٨٥٧	-
-	-	٧٤,١١٨
-	٢٩٧,٥٣٨	٩٧,٧٦٦
-	١,٢١٧,٢١٧	٢١٠,١٠٨
-	١٧٦,٨١٤	-
-	٢,٢٥٠,٩٦٥	٢٢٧,٦٤٨
-	٢٨٩,٥٠٠	١١٦,٧٩٦
-	٢٤,٢٠٠	-
-	١٠,٠٩٩	٩,٦٦٨
-	-	٢٣,٦١٨
-	٣٠	١٨,٨١٧
١,٧٧١,٦٠٧	-	-
٦,٣٠٢,٩٨٦	٥,٣٢٢,٣٦١	١,٢٠٥,٦٥٣

(١٦) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩٧,٦١٢	٤٣٠,١٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٠٨٧	٦,٢٣٨	هاتف وفاكس و انترنت
١,٠٩٠	٢,٥١٦	مصاريف الكهرباء
١٣٠,٥٥٥	٥٧,٨٣٥	دعاية وإعلان
٤٠,٦٠٠	١,٤٦٩	مصاريف الإيجارات
٣٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف الرسائل النصية
٨,٩٠٤	٨,٢٩٨	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٥٨	١٣٦,٥٠٧	مصاريف أخرى
٦٢٢,٤٠٦	٦٧٣,٠٠٥	

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦٣,٣٤٤	٤٠٠,٠٨٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩٠,٧٨٤	١٦٤,٧٧٩	إيجارات وبدل سكن
٥١,٩٨٨	٨٥,٦٠٨	إجازات وبدلات
٣٧,٠٧٣	٩١,٩٠٥	مصاريف ورسوم حكومية
٨,٠٧١	١٠,٤٥٦	الصيانة والإصلاح
٣,٤٤١	٢٦,٥٢٥	صيانة
٢٦,٦٨٠	٢٢,٠٦٦	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,١٨٧	١٠,٥١٧	هاتف، وريد وكهرباء وماء
٧٦,٣٩٧	٢٧,١٤٥	مصاريف وعمولات بنكية
٣٩,٨١٢	٧٠,٥١٨	تأمين طبي وعلاج
١٥٥,٤١٧	١٧٢,٦٠٠	حوافز ومكافآت
٣٢,٢١٧	٥٦,٤٣٥	مصاريف استشارات وأتعاب مهنية
١٤,٠٨١	٨,٩٤٦	زيت ومحروقات
٣٠,٣٢٦	١٥,٥٨٤	ضريبة ونظافة
١٨,٤٧٤	١١,١٠٦	التأمينات الاجتماعية
٢١,١١١	٢٧,٧١٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٦٨	٩,٠٢٦	اشتراكات وتصديقات
١٤,٧٥١	١٨,٦٣٢	تأمين سيارات
٤,١٢٥	٨٦٩	التدريب والتأهيل
٦,٢٩١	٨,٥٦٩	مستلزمات مكتبية
٣,٠١٣	١٢,٩٩١	مستهلكات
٥,٤٢٥	١١,٩٨٦	أخرى
٣,١٠٥	-	قرطاسية ومطبوعات
١٣٦	-	ملابس العمال الموحد
٣,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
١٢,٤٠٤	-	مصاريف رساله نصبيه
.	١١٧,٨٧٣	عقود الصيانة والتشغيل
١,١٣٣,٦٢١	١,٣٨١,٩٣٢	

(١٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٥ م.