

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٢	- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦-١٤٨)

المحترمين

السادة/ جمعية سقيا الخيرية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية سقيا الخيرية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة 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 ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة 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 ولنعتمد 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 عملها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

(٢٠٢٦-١٤٨)

مستوليات 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 تلبس التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 يقين 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 تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقديم 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 بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة ونوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)




جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣,٧٨٨,٥٦٠	١٣,٩٥٩,٦٧٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٩٧٠,٠٧٩	١,٠٧٣,٣١٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٧٥٨,٦٤٠	١٥,٠٣٢,٩٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٩٥,٨٠٠	١٥,٦٩٠,٦١٧	(٥)	استثمارات مالية
٧٣٣,٠٢٠	٥٧٦,٣٩٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦,٦٩٩,٣١٧	٨,٦٩٠,٧١٧	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
١٥,٥٢١	١٧٨,٤٣١	(٨)	مشاريع تحت التنفيذ
١٠,٨١٤,٣٢٤	٢١,٤٦٢,٥٧٢	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ - أوقاف
١٨,٧٥٧,٩٨٢	٤٦,٥٩٨,٧٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٣,٥١٦,٦٢٢	٦١,٦٣١,٧٢٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
.	١,٢٩٧,٣١٤		قروض قصيرة الاجل
٢٣٣,١١٨	٢١,٧٤٣	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٣,١١٨	١,٣١٩,٠٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٧,٨٠٧,٦٣٤		قروض طويلة الاجل
١٦٢,٠٤٨	٢٣٥,٦٢٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٢,٠٤٨	٨,٠٤٣,٢٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦١٨,٢٢٦	٨,٣٥٦,٣٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٩٢٣,٦٦٦	٨,٧١٣,٦٦٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,٥٧٩,٥٦٤	٣٥,١٩٩,٤١٢	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٤٣,١٢١,٤٥٦	٥٢,٢٦٩,٤١١		إجمالي صافي الأصول
٤٣,٥١٦,٦٢٢	٦١,٦٣١,٧٢٦		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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل :					
٨٣٣,١٤٤	٧١١,٧٧٦	-	-	٧١١,٧٧٦	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩,٦٧٧,٧٤٦	٦,٢١٠,٢٤١	-	٦,٢١٠,٢٤١	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٥,٠٦٦	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منسبة إحسان
٩,٥٣٦,٣٩٨	١٤,١٤٥,١٥٧	١٤,١٤٥,١٥٧	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
١٨,٥٣٥	٣٥٩,٦١٦	-	-	٣٥٩,٦١٦	التبرعات العينية
٦٦٤,٧٠٤	٤,٠٤٢,٩١٤	-	٤,٠٤٢,٩١٤	-	تبرعات خدمات تطوعية
٢٣٧,٢٣٤	٢٤٥,١٦٦	-	٢٤٥,١٦٦	-	تبرعات الزكاة النقدية
١٨٥,٥٦١	٦٥٥,١٦٢	-	٦٥٥,١٦٢	-	المبلغ الحكومية
٢٥,٠٠٠	١٣,١٢٥	-	-	١٣,١٢٥	اشتراكات الأعضاء
٤,٠٢٧	٤١٣	-	-	٤١٣	خصم التزام ممنوع
٢٧٢,٩٧٥	٤٠٦,٧٥٠	-	-	٤٠٦,٧٥٠	أرباح استثمارات
-	-	(١١,٥٣٥,٣٠٩)	(١١,٤٦٣,٤٨٧)	٢٢,٩٨٨,٧٩٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١,٦٣٠,٣٨٠	٢٦,٨٨٥,٣١٩	٢,٦١٩,٨٤٨	٢١,٠٠٠,٤٠	٢٤,٤٧٥,٤٧٦	إجمالي بنود الدخل
المصروفات:					
٦,٥٢٨,٠١٤	٧,٩٢٢,٦٧٣	-	-	٧,٩٢٢,٦٧٣	(١٥) مصروفات الأنشطة
-	٢,٤٦٣,٨٨٠	-	-	٢,٤٦٣,٨٨٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٧٥,٠٩٦	٨٩,٠١٠	-	-	٨٩,٠١٠	مصروفات الوقف
١٦١,١٠٩	١٨٨,٠٣١	-	-	١٨٨,٠٣١	مساعدات الزكاة
١٨,٥٣٥	٣,٩,٦١٦	-	-	٣,٩,٦١٦	مصروفات عينية
٦٦٤,٧٠٤	٤,٠٤٢,٩١٤	-	-	٤,٠٤٢,٩١٤	مصروفات خدمات تطوعية
٦٧٢,٠٠٥	٣٦٩,٣٣٠	-	-	٣٦٩,٣٣٠	(١٦) مصاريف جمع الأموال
١٢٧,٥٢٠	-	-	-	-	مصاريف الحوكمة
١,٣٨١,٩٣٢	١,٢٠١,٩١٩	-	-	١,٢٠١,٩١٩	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
١٩٠,٨٩٦	٢٣١,٩٤٤	-	-	٢٣١,٩٤٤	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١٠٨,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠	-	-	١٠٨,٦٠٠	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات أوقاف
٤,٢٠٠	٨,٣٥٠	-	-	٨,٣٥٠	خسائر استثمارات وقلبية
٩,٩٣٤,٠٠١	١٧,٧٣٧,٣٦٤	-	-	١٧,٧٣٧,٣٦٤	إجمالي المصروفات
١١,٦٩٦,٣٧٩	٩,١٤٧,٩٥٥	٢,٦١٩,٨٤٨	(٢١,٠٠٠,٤٠)	٦,٧٣٨,١١٢	صافي الأصول في نهاية السنة

" 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 التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	صافي الأصول الغير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		١,٨٣١,٦٩٨	٦,٤٧٥,١١٧	٢٣,١١٨,٢٦٢	٣١,٤٢٥,٠٧٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢١٣,٤٧٢)	٢,٤٤٨,٥٤٩	٩,٤٦١,٣٠٢	١١,٦٩٦,٣٧٩
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١,٦١٨,٢٢٦	٨,٩٢٣,٦٦٦	٣٢,٥٧٩,٥٦٤	٤٣,١٢١,٤٥٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٦,٧٣٨,١١٢	(٢١٠,٠٠٤)	٢,٦١٩,٨٤٨	٩,١٤٧,٩٥٥
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٨,٣٥٦,٣٣٨	٨,٧١٣,٦٦٢	٣٥,١٩٩,٤١٢	٥٢,٢٦٩,٤١١

" 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٦٩٦,٣٧٩	٩,١٤٧,٩٥٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٩٠,٨٩٦	٢٣١,٩٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠٨,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات أوقاف
٥٦,١٨٥	٧٣,٥٧٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٢,٠٥٢,٠٦٠	٩,٥٦٢,٠٧٥	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٨٠,٨٦٣	(١٠٣,٢٣٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٧,١١٨	(٢١١,٣٧٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٨٦٤,٢٤١	(٥,٩٤٧,٣٥٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٥,٨٠٠)	(١٥,١٩٤,٨١٧)	استثمارات مالية
(٨٨١,٥٧٦)	(٧٥,٣٢١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف
٤٣٠,٦٦٨	(١٦٢,٩١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,١٧٤,٥٨٧)	(١٠,٦٤٨,٢٤٩)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٢٥٣,٧٦١	-	استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٨٦٧,٩٣٤)	(٢٨,١٨١,٢٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٧,٨٠٧,٦٣٤	القروض طويلة الأجل
-	١,٢٩٧,٣١٤	الجزء المتداول من القرض
-	٩,١٠٤,٩٤٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥,٤٩٢,١٠٧	(٩,٨٢٨,٨٨٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨,٢٩٦,٤٥٣	٢٣,٧٨٨,٥٦٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٧٨٨,٥٦٠	١٣,٩٥٩,٦٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نشأة عن الجمعية

جمعية سقيا الخيرية بمنطقة المدينة المنورة سقيا جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠) بتاريخ ٣ محرم ١٤٢٨ هـ الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١٦ م. ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

السجل التجاري: ١٥٠٢٠٦٥٢٢ الصادر عن المدينة المنورة بتاريخ ١٦/٥/١٤٤٠ هـ

نشاط الجمعية

• جمعية أهلية بموجب ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٨١٠) وتاريخ ٣ محرم ١٤٢٨ هـ.

الهدف

مؤسسة دالة تجارية تعمل بموجب سجل تجاري رقم (٤٦٥٠٢٠٩٨٢٠) بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ.

نشاطها: نقل وتعبئة المياه وتكثيف ملوحة المياه

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

نشاطها: إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالثوبع وإنتاج وتعبئة المياه الشفوية المثلثة.

الفترة المالية

لحمى القوائم المالية السنة المالية من ١/١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولى للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

التعديلات على المعايير

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وتتثال أهم التعديلات التي تم إجرائها على المعيار في اضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمة التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبطة بقائمة التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بالانقفاء وكذلك تم اضافته ٢ تعديلات للمصطلحات في الدخل الشامل الآخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والائتلاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف أصول الائتلاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار وإجراء تعديل في بعض مسجيات قائمة التركز المالي وإجراء تعديلات على بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار الذريعات في الفترة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تمثل في عند خصم الملتزم غير الهادفة للربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المتعدد لمجموعة من التجهيزات مثل مصنع الأعضاء في بعض النوادي أو الهادفات باستخدام بعض التجهيزات أو نقل بعض الإصدارات والمشتريات أو استغلال مساحته معينة لفترة زمنية معينة تعد تلك التعاملات تعاملات تبادلية يتحقق عليها متطلبات الائتلاف والقباس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولى للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - إذا اختارت المنشأة اتباع النسخة الكاملة. وذلك بدلاً من معيار الإيرادات الصادر عن 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.

إيفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات متتلفة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولى للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات والإيصالات المستحقة بتاريخ القوائم المالية. إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتاحة المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأخطاء 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 والألات ومعدات

اعرف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة لجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تستخدمها إدارة الجمعية مطروحة منها جميع الاستهلاك وأي جميع خسائر البوطل. يتم حسنة التفتات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية والإسكان لها سها بشكل مولوك .
تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠ %

١٥ %

٢٠ %

١٥ %

١٠ %

المباني

سيارات

أجهزة حاسب آلي ومطابعات

لوحات الدعاية والإعلان

أثاث وأجهزة كهربائية و اتصالات

عدد وأدوات

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال التي عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للخصم أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويلها للخصم والمبالغ المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدارها أو إثباتها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات التي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحة منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض. يتم إخراج مصروف الفائدة الناشئ من السجوبات على المكتشف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة خدمة الجدية

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك ومطابقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروفه ترك العدة طبقاً لبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع للقيود ومن لم يرد تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة للقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التحويل وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- التغير 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 القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير 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 القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

الإيرادات والمكاسب

- تتضمن الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تلقاها 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 التقديري .
- يتم إثبات المصروفات التي تنجمها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم احتساب 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٨٥٩,٩٩٦	٥,٩٣٦,٤٧٢	مصرف الراجحي
٦,٩٥٤,٤١٩	٣,٤١٢,٣٩٦	مصرف الإنماء
١,٧٩٥,٤٠٧	١,٤٥٥,٨٤٨	بنك البلاد
٤٩٨,٤٢٢	٤٩٨,٣١٧	بنك ساب
١,٦٨٠,٣١٦	٢,٦٥٦,٦٤٣	البنك الأهلي
٢٣,٧٨٨,٥٦٠	١٣,٩٥٩,٦٧٧	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٦,٥٢٦	حسابات جارية - صندوق جمعيات السقيا الوقفي
١٤,١٥٤	٦٥,٢٨٩	ذمم موظفين مدينة
٢٤,١٦١	٤٧,٩٩٨	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٩١٦,١٥٧	٩٠٤,٤٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١١,٦٠٧	١٠,٠١٥	تأمينات مستردة
٤,٠٠٠	-	اشتراكات مستحقة
-	٢٩,٠١٨	مصروفات مقدمة
٩٧٠,٠٧٩	١,٠٧٣,٣١٦	

(٥) استثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠,٠٠٠	٤٨٧,٤٥٠	استثمارات في صندوق جمعيات السقيا الوقفي
-	١٥,٢٠٣,١٦٧	استثمارات في صندوق مصرف الراجحي
٤,٢٠٠	-	خسائر إعادة تقييم الاستثمار
٤٩٥,٨٠٠	١٥,٦٩٠,٦١٧	

(٦) مستلزمات ومعدات وأثاث، بالصافي

المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	أجهزة حاسب آلي ومطابعات	السيارات	أثاث وأجهزة كهربائية واتصالات	تأمينات مالي مستأجرة
٨,٣٠٦,٨٦٦	٩٢,٩١١	٨٠,٠٠٠	٧٢,٠٧٧	٧٠,٣٥٨	٩٩,٨١٩	١٦٦,٦٠١	٣٩,٩٥٥
٧٥,٣٢١	١,٩٥٨	-	-	٩,٠١٩	٥٠,٠٠٠	١٤,٢٤٤	-
٨,٣٨٢,١٣٦	٩٤,٨٧٩	٨٠,٠٠٠	٧٢,٠٧٧	٧٩,٣٧٧	١٤٩,٨١٩	١٨٠,٨٤٥	٣٩,٩٥٥

التكلفة

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجموع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مستلزمات ومعدات وأثاث، بالخصافي

الخصافي	السيارات	المجموع
٩,٩٣٠,٠٠٠	٩١٣,٢٥٠	١٠,٨٤٣,٢٥٠
٢,١٠٠,٠٠٠	-	٢,١٠٠,٠٠٠
٩,٨٣٠,٠٠٠	٩١٣,٢٥٠	١٠,٧٤٣,٢٥٠

التكلفة

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجموع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨,٦٨٠,٧٧٧	٣٩,٧١٧	٨,٧٢٠,٤٩٤
٩,٦٩٩,٣١٧	٣٩,٧١٧	٩,٧٣٩,٠٣٤

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤٥,٧٨٩	١٥,٥٢١
١٥,٥٢١	١٦٢,٩١٠
(٤٤٥,٧٨٩)	-
١٥,٥٢١	١٧٨,٤٣١

الرصيد أول العام
إضافات خلال العام
إستبعادات

(٩) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠١,٤٥٨	٣٣٨,٩٨٠
١٠,٧١٢,٨٦٦	٢١,١٢٣,٥٩٢
١٠,٨١٤,٣٢٤	٢١,٤٦٢,٥٧٢

وقف ماء
مصنوع وقف سقيا الماء

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٧,٩٠٠	-
-	١٦,٥٢٦
٥,٢١٧	٥,٢١٧
٢٣٣,١١٨	٢١,٧٤٣

مصروفات مستحقة
إيرادات مقدمة
اتعاب مهنية مستحقة

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٥,٨٦٣	١٦٢,٠٤٨
٥٦,١٨٥	٢٣,٥٧٦
١٦٢,٠٤٨	٢٣٥,٦٢٤

رصيد المخصص أول السنة
المكون خلال السنة
الرصيد نهاية السنة

[illegible][illegible][illegible]

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
غير مشيدة	مشيدة	
-	٩٥٦,٥٩٩	رواتب وبدلات تشغيلية
-	-	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٧٤٨,٨٠٨	١٠,٠١٠	برامج سقيا الريان
٥٠٠	-	برامج لائحات التبريد
-	٧١,٨٠٠	برنامج تحلية المياه لأسر الأيتام
٢٨٩,٥٥١	-	مصاريف برنامج تحلية مياه القرى
٣٩٦,٣٩٦	٢٢٤,٧١٦	برنامج سقيا السبيل
٤٧,٨٥٧	-	برنامج برادات المياه
٧٤,١١٨	-	برامج سقيا صبرج
٣٩٥,٣٠٤	٢٢,٩٦٤	برامج بيع المساجد
١,٤٢٧,٣٢٥	١٣,٨٣٥	برنامج سقيا ضيف المدينة
١٧٦,٨١٤	-	برنامج تحلية
٢,٤٧٨,٦١٣	١٣٥,٢١٤	برنامج سقيا قباء
٤٠٦,٢٩٦	٢٤,٢٥٢	برنامج سقيا إرواء
٢٤,٢٠٠	-	برنامج خزانات المياه
١٩,٧٦٧	-	برنامج سقيا سحاب
٢٣,٦١٨	-	برنامج سقيا تطوع
١٨,٨٤٧	-	برنامج سقيا نقي
-	-	برنامج سقيا الماء
٦,٥٢٨,٠١٤	١,٤٥٩,٣٩٠	

(١٦) مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣,٠١٤٢	٧٧,١١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٢٣٨	١,٨٣١	هاتف وفاكس وإنترنت
٢,٥١٦	١,٤٨٨	مصاريف الكهرباء
٥٧,٨٣٥	١١٨,٤٨٨	دعاية وإعلان
١,٤٦٩	٤٩,٩٣٨	مصاريف الإيجارات
٣,٠٠٠	٥٨,٥٤٧	مصاريف الرسائل النصية
٨,٢٩٨	-	تعويضات نهاية الخدمة
١٣٦,٥٠٧	٦١,٩٢٤	مصاريف أخرى
٦٧٣,٠٠٥	٣٦٩,٣٣٠	

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠,٠٨٢	٢٥٨,١٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦٤,٧٧٩	٧٨,٩٥١	إيجارات وبدل سكن
٨٥,٦٠٨	٦٥,٢٨٦	إجازات وبدلات
٩١,٩٠٥	١١٧,٧٦٩	مصاريف ورسوم حكومية
١٠,٤٥٦	١٠,٠٩١	الصيانة والإصلاح
٢٦,٥٢٥	-	صيانة
٢٢,٠٦٦	٢٣,٤٢٧	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٠,٥١٧	٢٩,٥٥٨	هاتف، وبريد وكهرباء وماء
٢٧,١٤٥	٣٤,٢٩٣	مصاريف وعمولات بنكية
٧,٥١٨	٦٦,٩٩٤	تأمين طبي وعلاج
١٧٢,٦٠٠	١٢٠,١٥٩	حوافز ومكافآت
٥٦,٤٣٥	٦٥,٠١٧	مصاريف استشارات وأنعاب مهنية
٨,٩٤٦	١,٢٦٦	زيت ومحروقات
١٥,٥٨٤	٢٩,٤٣٣	ضيافة ونظافة
١١,١٠٦	١٠,٣٦٥	التأمينات الاجتماعية
٢٧,٧١٣	٢٥,٠٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٠٢٦	١٠,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٨,٦٣٢	٢٧,١٧٦	تأمين سيارات
٨٦٩	٥٩,٢٧٩	التدريب والتأهيل
٨,٥٦٩	٩,٦٤٤	مستلزمات مكتبية
١٢,٩٩١	١,٧٠٣	مستلزمات
١١,٩٨٦	٢٨,١٨٧	أخرى
١١٧,٨٧٣	١٣٠,١٢٦	عقود الصيانة والتشغيل
١,٣٨١,٩٣٢	١,٢٠١,٩١٩	

جمعية سقيا الخيرية بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المحفيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى. وتعرض 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. نراقب 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 ٢٩ أبريل ٢٠٢٦.