

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
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 |
| ١٢-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

(٢٠٢٥-٠٦١)

المحترمين

السادة/ جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة

المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة 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 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

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 اعتمدتها 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.



(٢٠٢٥-٠٦١)

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 تيقن 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: ٣٠ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
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>
١,١٣٥,٦٦٣	١,٢٤٧,٠٥٩	(٣)	النقد وما في حكمه
١٩٠,٣٣٧	١٩٣,٥٢٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٢٦,٠٠٠	١,٤٤٠,٥٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٧,٧٦١	٢,٢٤٢,٣٧٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٥,٥٨٩	١٣,٢٥١	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٨٣,٣٥٠	٢,٢٥٥,٦٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٠٩,٣٥٠	٣,٦٩٦,٢٠٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٣٢,٥٦٢	٤٠٩,٤٣٣	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٢,٥٦٢	٤٠٩,٤٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨,٣٩٧	٢٥,٠٣٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٣٩٧	٢٥,٠٣٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٥٩,٦٤٤	٢,٢٢٥,٥٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧٥٥,٠٠٩	٩٥٧,٨٦١	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٥٣,٧٣٨	٧٨,٣٣٦	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
٨٦٨,٣٩١	٣,٢٦١,٧٣٧		إجمالي صافي الأصول
١,٤٠٩,٣٥٠	٣,٦٩٦,٢٠٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
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	٩٩,١٥٦	.	.	٩٩,١٥٦	٤٣,٦١١
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	.	١,٠٦٤,٤٢٤	.	١,٠٦٤,٤٢٤	١,٠٣٠,٦٢٨
التبرعات النقدية أوقاف	.	.	٢٤,٥٩٨	٢٤,٥٩٨	٨٠,٧٣٣
التبرعات العينية	٢,١٧٦,٣٢٠	.	.	٢,١٧٦,٣٢٠	.
إعانات حكومية	.	١٤٩,٦٠٠	.	١٤٩,٦٠٠	٧٧٧,١٢٣
اشتراكات الأعضاء	٧,٥٠٠	.	.	٧,٥٠٠	٤,٥٠٠
إيرادات أخرى	.	٢٤,٠٤١	.	٢٤,٠٤١	٨,٥٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (٩)	١,٠٣٥,٢١٣	(١,٠٣٥,٢١٣)	-	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣١٨,١٨٩	٢٠٢,٨٥٢	٢٤,٥٩٨	٣,٥٤٥,٦٣٩	١,٩٤٥,٠٩٥
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة (١٢)	١,٠٥٧,٥٧٨	.	.	١,٠٥٧,٥٧٨	١,٦٩٤,٢٥٢
مصاريف أوقاف	.	.	.	.	٢٩,٢٩٧
المصاريف العمومية والإدارية (١٣)	٨٩,٠٥٥	.	.	٨٩,٠٥٥	١٢٢,٠٤٥
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٨,٠٩٧	.	.	٨,٠٩٧	١١,٠٩٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٣٣٨	.	.	٢,٣٣٨	٣,٢٢٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١,١٥٧,٠٦٨	.	.	١,١٥٧,٠٦٨	١,٨٥٩,٩١٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
بنود استثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٤,٧٧٥	-	.	٤,٧٧٥	٤,٢٧٤
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٤,٧٧٥	-	-	٤,٧٧٥	٤,٢٧٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,١٦٥,٨٩٦	٢٠٢,٨٥٢	٢٤,٥٩٨	٢,٣٩٣,٣٤٦	٨٩,٤٥٣
صافي الأصول في بداية السنة	٥٩,٦٤٤	٧٥٥,٠٠٩	٥٣,٧٣٨	٨٦٨,٣٩١	٧٧٨,٩٣٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٢٢٥,٥٤٠	٩٥٧,٨٦١	٧٨,٣٣٦	٣,٢٦١,٧٣٧	٨٦٨,٣٩١

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

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
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
٨٩,٤٥٣	٢,٣٩٣,٣٤٦	التغير في صافي الأصول
.		تعديلات لبنود غير نقدية
١١,٠٩٨	٨,٠٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٢٢٤	٢,٣٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,١٢٢	٢٧,٧٨١	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٠٧,٨٩٧	٢,٤٣١,٥٦٢	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٥٢,٥٨٦)	(٣,١٨٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٩٦,٧٣٣)	(١٢٣,١٢٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١١,١٤٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٤١,٤٢٢)	٢,٢٩٤,١٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٧٨٧)	(٢,١٨٢,٧٠٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٧٨٧)	(٢,١٨٢,٧٠٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٢٠٩)	١١١,٣٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٩٤,٨٧٢	١,١٣٥,٦٦٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٣٥,٦٦٣	١,٢٤٧,٠٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية بناء الإرشاد الأسري بالمدينة المنورة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١) بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥
يوليو ٢٠١٨ م
ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الإرشاد الأسري

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 والمعياري 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 والمعياري 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

البنية

١٠% إلى ١٥%

أثاث ومفروشات

١٠% إلى ٢٥%

أدوات مكتبية

١٠% إلى ٢٥%

أدوات كمبيوتر

١٠% إلى ٢٥%

عدد وأدوات

١٠% إلى ٢٥%

لوحات إعلانية

١٠% إلى ٢٥%

الآلات والمعدات

١٠% إلى ٢٥%

لوحات الدعاية والإعلان

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 للبضائع 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.

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٩٦,٤٨٣	٤٦٧,٢١٠	البنك الأهلي
١٦٧,٧٥٦	١٨٠,١٩٢	البنك الأهلي ١٠٤
٣٨,٢٣٤	٣٢٧,٤٢٤	مصرف الراجحي
١٧٧,٦٦٥	٢١٣,٢٧٨	بنك البلاد ٥٠٠
١٠,٧٥٢	١٠,٧٥٢	بنك البلاد ٠١٣
٢٢١,٣٨٥	١٣,٢١٧	مصرف الإنماء
٢٣,٠٤٦	٣٤,٥٨٤	مصرف الراجحي ٢٢٢٦
٣٤٢	٤٠٢	مصرف الراجحي ٤٤٤٣١
١,١٣٥,٦٦٣	١,٢٤٧,٠٥٩	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٥,٣٣٧	١٣٠,٥٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٠	٣,٠٠٠	ذمم موظفين
١٩٠,٣٣٧	١٩٣,٥٢٥	

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

الأراضي	أثاث ومفروشات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي	
-	٥٠,٨٨٤	١٠,٨٦١	٢٤,٢٥٠	٩٤٢	٧,٥٥٠	١,٥٣٢	٩٦,٠١٩	التكلفة
٢,١٧٦,٣٢٠	٨٩١	٥٧١	٤,٠٨٢	-	-	٨٤٢	٢,١٨٢,٧٠٦	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٧٦,٣٢٠	٥١,٧٧٥	١٠,٨٦١	٢٨,٣٣٢	٩٤٢	٧,٥٥٠	١,٥٣٢	٢,٢٧٨,٧٢٥	إضافات
-	٩,٨٨١	٤,٢١٣	٩,٦٦١	٤٠٧	٣,٩٢٥	١٧١	٢٨,٢٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٤,١٦٨	٦٩١	٢,٦٧٠	٥٤	٣٦٣	١٥١	٨,٠٩٧	مجمع الاستهلاك
-	١٤,٠٤٩	٤,٩٠٤	١٢,٣٣١	٤٦١	٤,٢٨٨	٣٢٢	٣٦,٣٥٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٧٦,٣٢٠	٣٧,٧٢٦	٥,٩٥٧	١٦,٠٠١	٤٨١	٣,٢٦٢	١,٢١٠	٢,٢٤٢,٣٧٠	استهلاك السنة
-	٤١,٠٠٣	٦,٦٤٨	١٤,٥٨٩	٥٣٥	٣,٦٢٥	١,٣٦١	٦٧,٧٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

برامج كمبيوتر	الإجمالي	
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	التكلفة
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٩١١	٥,٩١١	مجمع الاستهلاك
٢,٣٣٨	٢,٣٣٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,٢٤٩	٨,٢٤٩	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٢٥١	١٣,٢٥١	صافي القيمة الدفترية
١٥,٥٨٩	١٥,٥٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٢٢١	٤,٦٠٠	مصاريف مستحقة
١,٣٥٠	٤,٨٣٣	ضريبة القيمة المضافة
٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	دائنون آخرون
١٧	.	ذمم دائنة
٢١,٩٧٤	.	موردون
٥٣٢,٥٦٢	٤٠٩,٤٣٣	الإجمالي

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٢٧٥	٨,٣٩٧	رصيد المخصص أول السنة
٤,١٢٢	٢٧,٧٨١	المكون خلال السنة
.	(١١,١٤٣)	المسدد خلال السنة
٨,٣٩٧	٢٥,٠٣٥	الإجمالي

(٩) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في بداية السنة	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
٧٢٩,٥٩٤	-	٥٢٩,٥٢٥	٢٠٠,٠٦٩	صافي الأصول المقيدة
-	٤٥٢,٠٤١	١٩١,٠٢١	٢٦١,٠٢٠	الطفولة المبكرة
-	٥٣٧,٧١٢	١٤٠,٧٢٤	٣٩٦,٩٨٨	برامج الإرشاد
-	١١,٩٣٠	١١,٩٣٠	-	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
-	٣٥,٧٨٢	١,٩٠٠	٣٣,٨٨٢	المبادرات التطوعية
٢٥,٤١٥	-	٢٥,٤١٥	-	مبادرة أخصائي مدير موارد
-	١٤٩,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢٩,٦٠٠	منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	دعم أخصائي ابتكار بدعم من أبا نعي
-	١٥,٠٠٠	١٤,٦٩٨	٣٠٢	برنامج المقبلين والمقبلات على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالديه
٧٥٥,٠٠٩	١,٢٣٨,٠٦٥	١,٠٣٥,٢١٣	٩٥٧,٨٦١	

(١٠) صافي أصول الأوقاف

الرصيد في بداية السنة	الرصيد نهاية السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
٥٣,٧٣٨	٢٤,٥٩٨	.	٧٨,٣٣٦	تبرعات لوقف لبنات الخير
٥٣,٧٣٨	٢٤,٥٩٨	.	٧٨,٣٣٦	

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢٠,١١٢	.	الطفولة المبكرة
١٠,٤٥٠	.	منصة إحسان للعمل الخيري
٨١,١٩٩	.	برنامج مركز الإرشاد الأسري
١٤٢,٨٦٧	٨٠	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
٥١,٠٠٠	.	مبادرات تطوعية
٢٥,٠٠٠	.	مبادرة أخصائي مدير موارد
.	٣٥,٥٨٩	برنامج سقيا - منصة تبرع
.	٢,٩٥٠	رسوم واشتراكات منجم مسكة
.	١١٩,٠٠٠	مشروع رثيف
.	٧٥٢	رسوم واشتراكات مبادرة سكيمة
.	٨,٩٠٠	رسوم واشتراكات برنامج بارع
.	٤٢٨,٠٠٠	تراكيب - إيرادات المتجر الإلكتروني
.	٣٦,٠٠٠	دعم أخصائي ابتكار بدعم من أبا نبي
.	١٥,٠٠٠	برنامج المقبلين والمقبلات على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالديه
.	٩٩,٩٦٠	دعم استشارات أسرية - مؤسسة سليمان الراجحي
.	٣١٨,٠٠٠	برنامج أواصر للمقبلين على الزواج - صندوق دعم الجمعيات
١,٠٣٠,٦٢٨	١,٠٦٤,٢٣١	الإجمالي

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
١٤٩,٨٧١	.	.	.	أجور ورواتب
١٤٥,٠٣١	.	١٢٠,٠٠٠	٥١٥,٤٩٣	المنح الحكومية
٦,١٢٩	١,٧١٤	١,٩٠٠	.	مبادرات تطوعية
١,٠٠٧,٠٦٥	٤٥,٩٠٣	١٩١,٠٢١	.	الطفولة المبكرة
١٤٢,٨٠٩	٣٥,٠٣٦	١٤٠,٧٢٤	١٢,٧٠٠	برنامج الإرشاد الأسري
١٣٤,٧٦٧	.	٢٥,٩٦٢	.	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
١٣,٥٣٨	.	٢٥,٤١٥	.	مبادرة أخصائي مدير موارد
.	.	١٤,٦٩٨	.	برنامج المقبلين والمقبلات على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالديه
.	٤,٠٩٤	.	.	cbt برنامج
.	٦,٣٦٦	.	.	تطوير المستثمرين
.	١,٧٠٠	.	٨,٠٠٠	برنامج مركز الإرشاد الشبابي
.	٢٢٩	.	.	مشروع زمردة
.	.	.	١,٦٦٥	مصاريف المرافق المؤجرة
.	.	١١٩,٠٠٠	.	مشروع رثيف
١,٥٩٩,٢١٠	٩٥,٠٤٢	٥١٩,٧٢٠	٥٣٧,٨٥٨	الإجمالي

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٦,٨١٣	٣٧,٢١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
٤,٠٦٢	١,٨٩١	صيانة وإصلاح
٤٤٨	١,٢٢٩	رسوم وعمولات بنكية
٨٨٣	٤١٨	قرطاسية ومطبوعات
١٨٧	٢,٥٧٨	ضباغة ونظافة
٨,٣٩٧	١٦,٢١٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٥٢٢	١٤,٠٣٥	أتعاب مهنية واستشارية
.	٤٢١	أخرى
٩,٨٤٢	.	إجازات
٢٣,٣٨٨	.	حوافز ومكافآت
٥٠٠	.	مصاريف ورسوم حكومية
٣٠٠	.	سفر وإقامة
٥,٦١٩	.	هاتف وكهرباء وماء
٨٤	.	دعاية وإعلان
١٢٢,٠٤٥	٨٩,٠٥٥	

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) 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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٥ م.