

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

---

الصفحة

- ٢-١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ٦ - قائمة التغير في صافي الأصول
- ١٤-٧ - إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٦ - ١٢٨)

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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول 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 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 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، سواءً 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.





(٢٠٢٦-١٢٨)

### 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، سواءً 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 يشتمل 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 بجملة 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: ٢٨ رمضان ٢٠٢٦ م

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٦ م



جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)  
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>
١,٢٤٧,٠٥٩	١,١٣٦,٢٤٧	(٣)	النقد وما في حكمه
١٩٣,٥٢٥	٢٤٢,٩٩٩	(٤)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٠,٥٨٤	١,٣٧٩,٢٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٤٢,٣٧٠	٢,٢٥٢,٢١٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٣,٢٥١	١١,٢٦٣	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٢,٢٥٥,٦٢١	٢,٢٦٣,٤٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٩٦,٢٠٥	٣,٦٤٢,٧٢٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٠٩,٤٣٣	١٢,٧٥٥	(٧)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٩,٤٣٣	١٢,٧٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥,٠٣٥	٤٥,٧٨٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٣٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الاجل
٢٥,٠٣٥	٣٤٥,٧٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٢٢٥,٥٤٠	٢,١٤٠,٦٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٩٥٧,٨٦١	١,٠٦٦,٣٠٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٨,٣٣٦	٧٧,١٨٦	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
٣,٢٦١,٧٣٧	٣,٢٨٤,١٨٥		إجمالي صافي الأصول
٣,٦٩٦,٢٠٥	٣,٦٤٢,٧٢٧		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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	أنشطة مقبدة	أنشطة غير مقبدة	إيضاح
					بنود الدخل:
٩٩,١٥٦	٦٦,٣٦١	.	.	٦٦,٣٦١	التبرعات النقدية غير المقبدة
١,٠٦٤,٤٢٤	١,٤٦٩,٥٠٣	.	١,٤٦٩,٥٠٣	.	(١١) التبرعات النقدية المقبدة
٢٤,٥٩٨	.	.	.	.	التبرعات النقدية أوقاف
٢,١٧٦,٣٢٠	.	.	.	.	التبرعات العينية
١٤٩,٦٠٠	.	.	.	.	إعانات حكومية
٧,٥٠٠	٧,٨٠٠	.	.	٧,٨٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٤,٠٤١	٦١,٨٧٩	.	.	٦١,٨٧٩	إيرادات أخرى
.	.	(١,١٥٠)	(١,٣٦١,٠٥٥)	١,٣٦٢,٢٠٥	(٩) إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٥٤٥,٦٣٩	١,٦٠٥,٥٤٣	(١,١٥٠)	١٠٨,٤٤٨	١,٤٩٨,٢٤٥	إجمالي الدخل
					المصروفات:
١,٠٥٧,٥٧٨	١,٤١٥,٩٢٠	.	.	١,٤١٥,٩٢٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
.	١,١٥٠	.	.	١,١٥٠	مصاريف أوقاف
٨٩,٠٥٥	١٥٢,٢٠٤	.	.	١٥٢,٢٠٤	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٨,٠٩٧	١٢,٢٦٨	.	.	١٢,٢٦٨	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٢,٣٣٨	١,٩٨٨	.	.	١,٩٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,١٥٧,٠٦٨	١,٥٨٣,٥٣٠	.	.	١,٥٨٣,٥٣٠	إجمالي المصروفات
					التغير في صافي الأصول خلال السنة
					بنود استثنائية
٤,٧٧٥	٤٣٥	.	-	٤٣٥	تسويات سنوات سابقة
٤,٧٧٥	٤٣٥	-	-	٤٣٥	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٣٩٣,٣٤٦	٢٢,٤٤٨	(١,١٥٠)	١٠٨,٤٤٨	(٨٤,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة

" 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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٩٣,٣٤٦	٢٢,٤٤٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨,٠٩٧	١٢,٢٦٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٣٣٨	١,٩٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٧٨١	٣٢,٦٠١	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٤٣١,٥٦٢	٦٩,٣٠٥	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣,١٨٨)	(٤٩,٤٧٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٢٣,١٢٩)	(٣٩٦,٦٧٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,١٤٣)	(١١,٨٤٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٢,٢٩٤,١٠٢	(٣٨٨,٦٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٨٢,٧٠٦)	(٢٢,١١٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,١٨٢,٧٠٦)	(٢٢,١١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	٣٠٠,٠٠٠	المقبوضات من القروض طويلة الأجل
-	٣٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١١١,٣٩٦	(١١٠,٨١٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٣٥,٦٦٣	١,٢٤٧,٠٥٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٤٧,٠٥٩	١,١٣٦,٢٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

الإجمالي	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٦٨,٣٩١	٥٣,٧٣٨	٧٥٥,٠٠٩	٥٩,٦٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٩٣,٣٤٦	٢٤,٥٩٨	٢٠٢,٨٥٢	٢,١٦٥,٨٩٦	التغير في صافي الأصول
٣,٢٦١,٧٣٧	٧٨,٣٣٦	٩٥٧,٨٦١	٢,٢٢٥,٥٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٢,٤٤٨	(١,١٥٠)	١٠٨,٤٤٨	(٨٤,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٢٨٤,١٨٥	٧٧,١٨٦	١,٠٦٦,٣٠٩	٢,١٤٠,٦٩٠	صافي الأصول في نهاية السنة

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

(١) نذرة عن الجمعية

جمعية بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١) بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥  
يونيو 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 ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

التعديلات على المعيار

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ. الموافق نوفمبر ٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى  
الربح وتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في اضافته ثلاثة اقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمة  
التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي  
الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء  
تعديل في بعض مسميات قائمة المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشأة غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم  
مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي أو الهيئات باستخدام بعض التجهيزات أو تلقي بعض الاصدارات  
والمنشورات أو استغلال مساحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات اثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً  
لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - اذا اختارت المنشأة اتباع النسخة  
الكاملة - وذلك بدلا من معيار الايرادات 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.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 وألات 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 الألاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أثاث ومفروشات	١٠% إلى ١٥%
أدوات مكتبية	١٠% إلى ٢٥%
أدوات كمبيوتر	١٠% إلى ٢٥%
عدد وأدوات	١٠% إلى ٢٥%
لوحات إعلانية	١٠% إلى ٢٥%
الألات والمعدات	١٠% إلى ٢٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٠% إلى ٢٥%

#### 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 المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة 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 المقيدة 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 بناء للإرشاد الأسري بالمدينة المنورة  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٦١)  
 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	
٤٦٧,٢١٠	٨٣,٦٢٢	البنك الأهلي
١٨٠,١٩٢	٥٢,٢٣٢	البنك الأهلي ١٠٤
٣٢٧,٤٢٤	٦٢٥,٨٠٦	مصرف الراجحي
٢١٣,٢٧٨	٣,٤٢٤	بنك البلاد ٠٠٥
١٠,٧٥٢	.	بنك البلاد ٠١٣
١٣,٢١٧	٣٦٩,٨٣٧	مصرف الإنماء
٣٤,٥٨٤	.	مصرف الراجحي ٢٢٢٦
٤٠٢	١,٣٢٦	مصرف الراجحي ٤٤٤٣١
١,٢٤٧,٠٥٩	١,١٣٦,٢٤٧	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٣٠,٥٢٥	١٩٧,٩٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٠٠	.	ذمم موظفين
١٩٣,٥٢٥	٢٤٢,٩٩٩	

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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي								
الأراضي	أثاث ومفروشات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
٢,١٧٦,٣٢٠	٥١,٧٧٥	١١,٤٣٢	٢٨,٣٣٢	٩٤٢	٧,٥٥٠	٢,٣٧٤	-	٢,٢٧٨,٧٢٥
-	-	-	-	-	-	٧,٨٦٧	١٤,٢٤٩	٢٢,١١٦
٢,١٧٦,٣٢٠	٥١,٧٧٥	١١,٤٣٢	٢٨,٣٣٢	٩٤٢	٧,٥٥٠	١٠,٢٤١	١٤,٢٤٩	٢,٣٠٠,٨٤١
التكلفة								
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م								
إضافات								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
مجمع الاستهلاك								
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م								
استهلاك السنة								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
-	١٤,٠٤٩	٤,٩٠٤	١٢,٣٣١	٤٦١	٤,٢٨٨	٣٢٢	-	٣٦,٣٥٥
-	٣,٧٧٣	٥٩٦	٢,٤٠٠	٣٤٢	٣,٢٦٢	٦٠١	١,٢٩٤	١٢,٢٦٨
-	١٧,٨٢٢	٥,٥٠٠	١٤,٧٣١	٨٠٣	٧,٥٥٠	٩٢٣	١,٢٩٤	٤٨,٦٢٣
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م								
٢,١٧٦,٣٢٠	٣٣,٩٥٣	٥,٩٣٢	١٣,٦٠١	١٣٩	-	٩,٣١٨	١٢,٩٥٥	٢,٢٥٢,٢١٨
٢,١٧٦,٣٢٠	٣٧,٧٢٦	٦,٥٢٨	١٦,٠٠١	٤٨١	٣,٢٦٢	٢,٠٥٢	-	٢,٢٤٢,٣٧٠
(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي								
برامج كمبيوتر		الإجمالي						
التكلفة								
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠							
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠							
مجمع الاستهلاك								
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م								
استهلاك السنة								
استهلاك المستبعد								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
٨,٢٤٩	٨,٢٤٩							
١,٩٨٨	١,٩٨٨							
(٣٢٢)	(٣٢٢)							
١٠,٢٣٧	١٠,٢٣٧							
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م								
١١,٢٦٣	١١,٢٦٣							
١٣,٢٥١	١٣,٢٥١							

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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	مصاريف مستحقة
٤,٨٣٣	٨,٠٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٠٠,٠٠٠	١٠٠	دائنون آخرون
٤٠٩,٤٣٣	١٢,٧٥٥	الإجمالي

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٣٩٧	٢٥,٠٣٥	رصيد المخصص أول السنة
٢٧,٧٨١	٣٢,٦٠١	المكون خلال السنة
١١,١٤٣-	(١١,٨٤٩)	المسدد خلال السنة
٢٥,٠٣٥	٤٥,٧٨٧	الإجمالي

(٩) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في بداية السنة	المقيد خلال السنة	المحرج خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
٢٠٠,٠٦٩	٠	١٣٤,٦١١	٦٥,٤٥٨	صافي الأصول المقيدة
٢٦١,٠٢٠	٣٣٩,٣٧٠	١٩٦,١٨٠	٤٠٤,٢١٠	الطفولة المبكرة
٣٩٦,٩٨٨	٥,٥٣٣	٤٢٩,٩٩٣	(٢٧,٤٧٣)	برامج الإرشاد
-	٦٩,٩٥١	٦٦,٤٨٥	٣,٤٦٦	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
٣٣,٨٨٢	١٥٠	٣١,٦٧٨	٢,٣٥٤	المبادرات التطوعية
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	دعم عضو مجلس الإدارة لعضوية مجلس الجمعيات الأهلية
-	٩٩,٥٠٠	٩٧,٢٥١	٢,٢٤٩	دعم أعضاء مجلس الإدارة لرأس المال البشري
٢٩,٦٠٠	٣٢٤,٠٠٠	٢٤٤,٩٤٦	١٠٨,٦٥٤	منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
٣٦,٠٠٠	-	٣٢,٤٩٠	٣,٥١٠	دعم أخصائي ابتكار بدعم من أبايحي
٣٠٢	١٥,٠٠٠	-	١٥,٣٠٢	برنامج المقبلين والمقبلات على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالديه
-	-	٣١,٠٥٠	(٣١,٠٥٠)	مبادرة اخصائي مدير موارد
-	١٠,٠٠٠	٨,٥٨٥	١,٤١٥	دعم مبادرة أثر الوعي - جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي
-	٥٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٦	٢٣,٤٩٤	مشروع دعم المصرفوات التشغيلية - مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميع الأهلية
-	٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	منحة دعم البرامج والمشاريع - برنامج سكيننة - صندوق دعم الجمعيات
-	١٨,٥٠٠	١٧,٧٩٩	٧٠١	برنامج سجايا بدعم من أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٣٦,٠٠٠	٢٢,٩٢٣	١٣,٠٧٧	أخصائي ابتكار في برنامج تمكين الكفاءات الشابة - أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	صندوق تنمية الموارد البشرية - توظيف
-	١٠,٥٠٠	٩,٥٥٨	٩٤٢	مشروع بيئات التطوع - مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
٩٥٧,٨٦١	١,٤٦٩,٥٠٤	١,٣٦١,٠٥٥	١,٠٦٦,٣٠٩	

(١٠) صافي أصول الأوقاف

الرصيد في بداية السنة	الوارد خلال السنة	المحرج خلال السنة	الرصيد نهاية السنة	
١٠٢,٩٣٤	٠	١,١٥٠	١٠١,٧٨٤	وقف لبنات الخير
١٠٢,٩٣٤	٠	١,١٥٠	١٠١,٧٨٤	

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 ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٣٣٩,٣٧٠	الطفولة المبكرة
.	٥,٠٠٠	دعم عضو مجلس الإدارة لعضوية مجلس الجمعيات الأهلية
.	٥,٥٣٢	برنامج مركز الإرشاد الأسري
٨٠	٦٩,٩٥١	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
.	١٥٠	مبادرات تطوعية
.	٩٩,٥٠٠	دعم أعضاء مجلس الإدارة لرأس المال البشري
٣٥,٥٨٩	.	برنامج سقيا - منصة تبرع
٢,٩٥٠	.	رسوم واشتراكات منجم مسكة
١١٩,٠٠٠	.	مشروع رثيف
٧٥٢	.	رسوم واشتراكات مبادرة سكنية
٨,٩٠٠	.	رسوم واشتراكات برنامج بارع
٤٢٨,٠٠٠	.	تراكيب - إيرادات المتجر الإلكتروني
٣٦,٠٠٠	.	دعم أخصائي ابتكار بدعم من أبانجي
١٥,٠٠٠	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
.	٦,٠٠٠	صندوق تنمية الموارد البشرية - توظيف
.	١٠,٠٠٠	دعم مبادرة أثر الوعي - جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي
.	٥٠,٠٠٠	مشروع دعم المصروفات التشغيلية - مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح الأهلية
.	٤٨٠,٠٠٠	منحة دعم البرامج والمشاريع - برنامج سكنية - صندوق دعم الجمعيات
.	٣٢٤,٠٠٠	منحة دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
.	١٠,٥٠٠	دعم مشروع بينات التطوع - مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
.	٣٦,٠٠٠	دعم أخصائي ابتكار في برنامج تمكين الكفاءات الشابة - أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
.	١٨,٥٠٠	برنامج سجايا بدعم من أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
١,٠٦٤,٢٣١	١,٤٦٩,٥٠٣	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 ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
١٢٠,٠٠٠	٥١٥,٤٩٣	.	.	المنح الحكومية
١,٩٠٠	.	٣١,٦٧٨	٨,٦١١	مبادرات تطوعية
١٩١,٠٢١	.	١٩٦,١٨٠	.	الطفولة المبكرة
١٤٠,٧٢٤	١٢,٧٠٠	٤٢٩,٩٩٣	٢٩,٥٨٤	برنامج الإرشاد الأسري
٢٥,٩٦٢	.	٦٦,٤٨٥	.	مركز مسكة للاستشارات الشبابية
٢٥,٤١٥	.	٣١,٠٥٠	.	مبادرة أخصائي مدير موارد
١٤,٦٩٨	.	.	.	برنامج المقبلين والمقبلات على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالمدينه
.	.	١٣٤,٦١١	.	منحة رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
.	.	٣٢,٤٩٠	.	دعم أخصائي ابتكار من أباتني
.	٨,٠٠٠	.	٥٢	برنامج مركز الإرشاد الشبابي
.	.	٩٧,٢٥١	.	دعم أعضاء مجلس الإدارة لرأس المال البشري
.	١,٦٦٥	.	٧,٦٨٦	مصاريف المرافق المؤجرة
١١٩,٠٠٠	.	.	.	مشروع رثيف
.	.	.	٣٠٠	خدمات إرشادية
.	.	.	٨,٦٣١	شركة التنفيذ المثالية Idex
.	.	٥,٠٠٠	.	دعم عضو مجلس الإدارة لعضوية مجلس الجمعيات الأهلية
.	.	٢٢,٩٢٤	.	برنامج تمكين الكفاءات الشابة أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
.	.	١٧,٧٩٩	.	برنامج سجايا بدعم من أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
.	.	٩,٥٥٨	.	مشروع بيئات التطوع - مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
.	.	٢٤٤,٩٤٦	.	منحة دعم رأس المال البشري - صندوق دعم الجمعيات
.	.	٨,٥٨٥	.	مبادرة أثر الوحي - جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي
.	.	٦,٠٠٠	.	مصاريف صندوق تنمية الموارد البشرية - توظيف
.	.	٢٦,٥٠٦	.	دعم المصروفات التشغيلية - مؤسسة محمد بن عبدالعزيز جميع الأهلية
٥١٩,٧٢٠	٥٣٧,٨٥٨	١,٣٦١,٠٥٦	٥٤,٨٦٤	الإجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣٧,٢١٤		٨٦,٧٠٥		رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠		إيجارات وبدل سكن
١,٨٩١		.		صيانة وإصلاح
١,٢٧٩		٢,٠٤٠		رسوم وعمولات بنكية
٤١٨		٥٢٠		قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٧٨		١,٦٧٣		ضيافة ونظافة
١٦,٢١٩		٢٨,٣٥٨		مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٠٣٥		٨,٩٠٠		أتعاب مهنية واستشارية
٤٢١		٢,٩٥٥		أخرى
.		٨٧		الوقود والمحروقات
.		١٥٠		التدريب والتأهيل
.		٣٧٨		مستهلكات أخرى
.		٣,٥٠٠		عقود الصيانة والتشغيل
.		١,٩٣٨		هاتف وكهرباء وماء
.		.		دعاية وإعلان
٨٩,٠٥٥		١٥٢,٢٠٤		

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 ٢٠٢٥ 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، 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، 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 الأخر، 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 ١٧ مارس ٢٠٢٦ م