

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٤-٤٠١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة /جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة

المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م 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 المعتمدة 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.



(٢٠٢٤-٤٠١)

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 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 يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن 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.

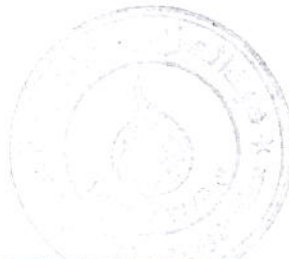
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

التاريخ : ٢٠ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م



جمعية تو افق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٥١,٧٥٠	١,٧٨٣,٧٥٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٩١,٤٥٤	٣,٥٤٠,٧٧٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢٤٣,٢٠٤	٥,٣٢٤,٥٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٤٩٤,٨٧١	٧,٩٥٥,٣٩٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٧١,٨٨٢	٩٧,٠٥١	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٨,٥٦٦,٧٥٣	٨,٠٥٢,٤٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٨٠٩,٩٥٧	١٣,٣٧٦,٩٨٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٧,٩٣٠	١٧٣,٨٨٢	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٢,٨٥٦	٥٧١,٤٢٨	(٨)	الجزء المتداول من القروض
٦٣٠,٧٨٦	٧٤٥,٣١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٨٥٧,١٤٤	٢,٣٢٨,٥٧٢	(٨)	الجزء الغير متداول من القروض
٥٥,١٦٨	٨٢,٢١١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩١٢,٣١٢	٢,٤١٠,٧٨٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٧٦,٦٠١	٧١,٥٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٤٣٩,٧٨٣	٩,٤٧٢,٤٤١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٧٥٠,٤٧٥	٦٧٦,٩٢٦		صافي أصول الأوقاف
٩,٢٦٦,٨٥٩	١٠,٢٢٠,٨٨٧		إجمالي صافي الأصول
١٢,٨٠٩,٩٥٧	١٣,٣٧٦,٩٨٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات



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

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية	١٤٦,٤٦٤	٥,٠٩٩,١٤٩	٧٦,٤٥١	٥,٣٢٢,٠٦٤	٢,٨٥٣,٠٠١
تبرعات الزكاة النقدية	.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الخدمات التطوعية	١٣,٤٠٠	.	.	١٣,٤٠٠	٣٥,٢٨٠
دعم منصة احسان	.	٩٥,٠٠٠	.	٩٥,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
إعانات حكومية	٣٥,٠٠٠	.	.	٣٥,٠٠٠	٩٥٢,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	١٧,٠٠٠	.	.	١٧,٠٠٠	.
إيرادات ومكاسب أخرى	٥٠,٠٠٠	.	٣٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
(١٠) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٥٤٦,٤٩١	(٤,٠٤٦,٤٩١)	(٥٠٠,٠٠٠)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥,٥٧٣,٣٦٤	٢,٠٣٢,٦٥٨	٧٣,٥٤٩-	٧,٥٣٢,٤٧٣	٦,٥١٥,٣٣٤
المصروفات والخسائر:					
مصرفوفات الأنشطة	٥,٤٠٢,٤٢١ (١١)	.	.	٥,٤٠٢,٤٢١	٢,٢٢٨,٤١٥
مصرفوفات تشغيل محملة على النشاط	٢٩,١٤٥	.	.	٢٩,١٤٥	٤٠٠,٩٦٠
مساعداة الزكاة	١٥,٠٠٠	.	.	١٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
مصاريف جمع الأموال	١٦٣,٢٢٩	.	.	١٦٣,٢٢٩	١٨٠,١١٩
مصاريف الحوكمة	.	.	.	.	٢,٥٥٠
المصاريف العمومية والإدارية	٣٦٥,٠٧٣ (١٢)	.	.	٣٦٥,٠٧٣	٢٩٩,٤٤٦
مصرفوفات بيعه وتسويقية	٧,٩٣٦ (١٣)	.	.	٧,٩٣٦	٤٩,٥٠٠
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٥٨٦,١٩٠ (٥)	.	.	٥٨٦,١٩٠	٦١١,٠٨٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	٩,٤٥١ (٦)	.	.	٩,٤٥١	٣,٢٩٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٦,٥٧٨,٤٤٥	.	.	٦,٥٧٨,٤٤٥	٣,٨٠٠,٣٧٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٠٠٥,٠٨١)	٢,٠٣٢,٦٥٨	(٧٣,٥٤٩)	٩٥٤,٠٢٨	٢,٧١٤,٩٦٢
صافي الأصول في بداية السنة	١,٠٧٦,٦٠١	٧,٤٣٩,٧٨٣	٧٥٠,٤٧٥	٩,٢٦٦,٨٥٩	٦,٥٥١,٨٩٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٧١,٥٢٠	٩,٤٧٢,٤٤١	٦٧٦,٩٢٦	١٠,٢٢٠,٨٨٧	٩,٢٦٦,٨٥٩

شعبي
الإمام

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

جمعية تو افق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧١٤,٩٦٢	٩٥٤,٠٢٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦١١,٠٨٥	٥٨٦,١٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٢٩٧	٩,٤٥١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٥,٢٠٨	٢٧,٠٤٣	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣,٣٧٤,٥٥٢	١,٥٧٦,٧١٢	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٧٦,٥٣٤)	(٣,٢٤٩,٣٢٢)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٠,٢٧٨)	-	بنوك دائنة
٤٤,١٤١	٨٥,٩٥٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣,١٢٣)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٤٨,٧٥٨	(١,٥٨٦,٦٥٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٩٣٢)	(٤٦,٧١٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣,٤٨٩)	(٣٤,٦٢٠)	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
(٦٦,٤٢١)	(٨١,٣٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	القروض طويلة الأجل
(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٤٨٢,٣٣٧	(٢,١٦٧,٩٩٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٤٦٩,٤١٣	٣,٩٥١,٧٥٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٩٥١,٧٥٠	١,٧٨٣,٧٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٩٥) مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٨ م.
ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - تقديم خدمات الإصلاح الأسري من قبل متخصصين بأسلوب مهني وفق الضوابط الشرعية والاجتماعية.
 - إجراء البحوث والدراسات ذات العلاقة الأسرة والمجتمع.
 - تدريب وتأهيل المصلحين الأسريين.
 - إقامة البرامج الوقائية والعلاجية والإرشادية التي تساهم في حل المشكلات الأسرية.
 - إعداد وتنظيم المؤتمرات واللقاءات وورش العمل المتخصصة في مجال الإصلاح الأسري.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ 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 بحسابات 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 والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات 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 مطروحة 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

%٤

البند

المباني

%١٠

أثاث وتجهيزات

%١٥

أدوات مكتبية

%١٥

أدوات كمبيوتر

%٢٥

تحسينات الأماكن المستأجرة

%٢٠

لوحات الدعاية والإعلان

%١٠

الأصول غير الملموسة

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 مطروحة 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 محدودة 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.توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٦٧,٩٤٥	١,٠٣٤,٩٥١	بنك الراجحي
١,٧٨٣,٨٠٥	٧٤٨,٨٠٦	بنك البلاد
٣,٩٥١,٧٥٠	١,٧٨٣,٧٥٧	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٦,٢٤٧	٤٤٤,٢٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
.	٨٨,٧٦٩	عهد وضم
٧٢,٠٥٥	١٣٧,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٨٣,١٥٢	٢,٨٧٠,١٨٢	إيرادات غير مقيدة مستحقة
.	٢٤٠	محفظة الغرفة التجارية
٢٩١,٤٥٤	٣,٥٤٠,٧٧٦	

جمعية تو افق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وألات، بالصافي

المباني	أثاث وتجهيزات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	تحسينات الأماكن المستأجرة	لوحات الدعاية والإعلان	المجموع	التكلفة
٨,٦٨٣,٣٩٦	١١٣,٤٦٥	٢٨,٧٠٧	٥٠,٦٤٧	٥٩٤,٧٥٢	١١,٩٤٠	٩,٤٨٢,٩٠٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	١,٠٤٣	٩,٢٠٠	٣٦,٤٧٢	-	-	٤٦,٧١٥	إضافات
٨,٦٨٣,٣٩٦	١١٤,٥٠٨	٣٧,٩٠٧	٨٧,١١٩	٥٩٤,٧٥٢	١١,٩٤٠	٩,٥٢٩,٦٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٣٤,١٧٠	٤٦,٣٥٠	١٤,٣٨٤	١٣,٦٨٤	٤٧٢,٢٨٤	٧,١٦٤	٩٨٨,٠٣٦	مجمع الاستهلاك
٤٣٤,١٧٠	١١,٣٦٥	٥,٠٩٠	١٠,٧٠٩	١٢٢,٤٦٨	٢,٣٨٨	٥٨٦,١٩٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٦٨,٣٤٠	٥٧,٧١٥	١٩,٤٧٤	٢٤,٣٩٣	٥٩٤,٧٥٢	٩,٥٥٢	١,٥٧٤,٢٢٦	استهلاك السنة
٨٦٨,٣٤٠	٥٧,٧١٥	١٩,٤٧٤	٢٤,٣٩٣	٥٩٤,٧٥٢	٩,٥٥٢	١,٥٧٤,٢٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٨١٥,٠٥٦	٥٦,٧٩٣	١٨,٤٣٣	٦٢,٧٢٦	-	٢,٣٨٨	٧,٩٥٥,٣٩٦	صافي القيمة الدفترية
٨,٢٤٩,٢٢٦	٦٧,١١٥	١٤,٣٢٣	٣٦,٩٦٣	١٢٢,٤٦٨	٤,٧٧٦	٨,٤٩٤,٨٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٢٤٩,٢٢٦	٦٧,١١٥	١٤,٣٢٣	٣٦,٩٦٣	١٢٢,٤٦٨	٤,٧٧٦	٨,٤٩٤,٨٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

نود ان نشير الى ان المبنى المملوك للجمعية بالصك رقم ٧١٤٠٠٩٠١٢٤١٠ مرهون الى بنك التنمية الاجتماعية بموجب خطاب الرهن رقم ٠٠٧٢٣٢٠٠ بتاريخ ١٨/٧/١٤٤٣ هـ مقابل مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال .
نود الاشارة الى انه لم يتم فصل المباني عن الاراضى المدرجة ضمن الأصول الثابتة للجمعية.

جمعية تو افق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	برامج كمبيوتر	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٩,٧٨٩	٧٩,٧٨٩
إضافات	٣٤,٦٢٠	٣٤,٦٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١٤,٤٠٩	١١٤,٤٠٩
مجمع الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٧,٩٠٧	٧,٩٠٧
استهلاك السنة	٩,٤٥١	٩,٤٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧,٣٥٨	١٧,٣٥٨
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٧,٠٥١	٩٧,٠٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧١,٨٨٢	٧١,٨٨٢

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصروفات مستحقة	-	٣,٣٥٠
	١٧٣,٨٨٢	٨٤,٥٨٠
	١٧٣,٨٨٢	٨٧,٩٣٠

(٨) قروض طويلة الأجل

يمثل هذا القرض طويل الأجل تم الحصول عليه لشراء مبني ويتم سداد القرض علي ٢٨ قسط ربع سنوي بمبلغ (١٤٢,٨٥٧) ريال سعودي ابتداء من ٠١ يونيو ٢٠٢٢ م ويتم سداد القسط الأخير في ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ (١٤٢,٨٦١) ريال سعودي.

الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الجزء الغير متداول من التمويل طويل الأجل	٥٧١,٤٢٨	٥٤٢,٨٥٦
	٢,٣٢٨,٥٧٢	٢,٨٥٧,١٤٤
	٢,٩٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠

(٩) مخصص نهاية الخدمة

رصيد المخصص أول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة	٥٥,١٦٨	٣٣,٠٨٣
المسدد خلال السنة	٢٧,٠٤٣	٤٥,٢٠٨
الرصيد نهاية السنة	-	(٢٣,١٢٣)
	٨٢,٢١١	٥٥,١٦٨

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المنصرف خلال السنة	المضاف خلال السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
٧,٤٣٩,٧٨٣	.	.	٧٤٣٩٧٨٣
.	٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	.
.	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	.
١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.
١,٩١٧,٦٥٨	٢,٧٣١,٤٩١	٤,٦٤٩,١٤٩	.
٩,٤٧٢,٤٤١	٤,٠٤٦,٤٩١	٦,٠٧٩,١٤٩	٧,٤٣٩,٧٨٣

(١١) مصاريف برامج وأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٧٦,٢٣٩	٣,٠١٦,٥٣٨	رواتب وبدلات تشغيلية
٤٦,٦٦٧	٢٦٢,٧٧٨	إيجارات وبدل سكن
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	بدل إعاشة
٤,٢٤٧	٢٨,٧٢٠	صيانة وإصلاح
٢٣,٤٤٨	٦٨,٠٣٠	هاتف وكهرباء وماء و إنترنت
٥٠	١٠٧	مصاريف بنكية
.	١,٩٩٠	تأمين طبي وعلاج
٢٦,٤٧٨	٤١,٧٠٩	التأمينات الاجتماعية
٧٥,٦٠٠	٩٧,٩٠٠	حوافز ومكافآت
٦,٢٠٨	٢٧,١٣٤	مستهلكات
٣٠٠	٤٦,٤٢٥	اتعاب مهنية واستشارات
.	٢٢٣	زبوت ومحروقات
٣,٥٠٦	٥,٤٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٦٩١	٢٨٢,٤٠٢	ضيافة ونظافة
١٢,٣٣٥	١٦,٠٤٣	مكافئة نهاية الخدمة
٩٩,٨٥٥	٤٣,٩٢٣	مصاريف التدريب والتأهيل
١,٣٩٤	١,٨٠٠	اشتراكات وتصديقات
٥٦٤	٥٠٠	عينات وهدايا
٣,٤٩٠	.	توثيق وتأجير
٢,٢٠٠	.	مذكرات تفاهم
٦١٣,٦٠٠	٩٤٨,٨٠٠	مكافآت المصلحين
١٠٧,٥٤٣	١٧٥,٥٤٥	مصاريف تشغيلية أخرى
.	٣٣٤,٤٥٤	عقود الصيانة والتشغيل
٢,٢٢٨,٤١٥	٥,٤٠٢,٤٢١	الإجمالي

جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥٠,٠٤٣	٣١٩,٢٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٠٠	١٤,٧٥٠	مصاريف ورسوم حكومية
١,٩٥٩	.	الصيانة والإصلاح
٤١	١٣٣	مصارف وعمولات بنكية
١١,٣٠٠	١٠,٠٠٠	مصروفات أخرى
١٦٥	.	ضيافة ونظافة
٧٢٠	٦,٤١٥	التأمينات الاجتماعية
٣٢,٨٧٣	٨,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
.	٦,٥١٦	تأمين طبي
١,٢٤٥	.	التدريب والتأهيل
٢٩٩,٤٤٦	٣٦٥,٠٧٣	

(١٣) مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٩,٥٠٠	٧,٩٣٦	دعاية وإعلان
٤٩,٥٠٠	٧,٩٣٦	

جمعية تو افق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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، ترأب 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 والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) الاحداث اللاحقة

نود ان نشير الى انه يوجد قضية مرفوعة على الجمعية في الدائرة العامة الرابعة عشرة وقد صدر فيها حكم بموجب الصك رقم ٤٥٣٠٧٢٣٣١٣ بتاريخ ١٧/٧/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩/١/٢٠٢٤ م بالزام الجمعية بسداد مبلغ وقدره ٢٠٠٠٠٠ ريال.

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م.