

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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



(٢٠٢٥-٠٥٣)

المحترمين

السادة/ جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة

المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المتعلقة 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.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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





(٢٠٢٥-٠٥٣)

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 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 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: ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م



جمعية توافق للإصلاح الأسري بالمدينة المنورة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٥)
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>
١,٧٨٣,٧٥٧	٥,٧٩٤,٩٦٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٣,٥٤٠,٧٧٦	٦,٧٣٦,٢٥٣	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٣٢٤,٥٣٣	١٢,٥٣١,٢١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٩٥٥,٣٩٦	٧,٧٢١,٧٢٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٩٧,٠٥١	٨٦,٥٠٤	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٨,٠٥٢,٤٤٧	٧,٨٠٨,٢٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٣٧٦,٩٨٠	٢٠,٣٣٩,٤٤١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧٣,٨٨٢	٤١٥,٨٣٣	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧١,٤٢٨	٦٧١,٤٢٩	(٨)	الجزء المتداول من القروض
٧٤٥,٣١٠	١,٠٨٧,٢٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٣٢٨,٥٧٢	١,٧٥٧,١٤٤	(٨)	الجزء الغير متداول من القروض
٨٢,٢١١	٢٩١,٨٧٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤١٠,٧٨٣	٢,٠٤٩,٠٢١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٧١,٥٢٠	١٦,١٣٩,٧٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٤٧٢,٤٤١	٧٦٨,٤٩٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٦٧٦,٩٢٦	٢٩٤,٨٧٠		صافي أصول الأوقاف
١٠,٢٢٠,٨٨٧	١٧,٢٠٣,١٥٨		إجمالي صافي الأصول
١٣,٣٧٦,٩٨٠	٢٠,٣٣٩,٤٤١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" 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 الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	إيضاح أنشطة غير مقيدة	
					الإيرادات والمكاسب:
٥,٣٢٢,٠٦٤	١,١٦٢,٣٧٤	٨٩,٣٧١	٩٨٤,٩٨٤	٨٨,٠١٩	التبرعات النقدية
.	١٣,٤٧٧,٨٨٥	.	.	١٣,٤٧٧,٨٨٥	تبرعات مشروع الايواء الاسرى
.	٥,٧٨٩,٦٧٣	.	.	٥,٧٨٩,٦٧٣	تبرعات الحماية الاسرية
٣٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	.	١٢,٥٠٠	.	تبرعات الزكاة النقدية
١٣,٤٠٠	٢١,٦٠٠	.	.	٢١,٦٠٠	الخدمات التطوعية
٩٥٠,٠٠٠	١,٨٣٤,٠٠٠	.	١,٨٣٤,٠٠٠	.	دعم منصة احسان
٣٥٠,٠٠٠	٢٦٣,٨٧٢	.	٢٦٣,٨٧٢	.	إعانات حكومية
١٧,٠٠٠	٧,٥٠٠	.	.	٧,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
.	٦٦,١٧٠	.	.	٦٦,١٧٠	استرداد ضريبة القيمة المضافة
٨٥٠,٠٠٩	٨٤٨,٠١٠	.	.	٨٤٨,٠١٠	إيرادات ومكاسب أخرى
.	.	(٤٧١,٤٢٧)	(١١,٧٩٩,٣٠٢)	١٢,٢٧٠,٧٢٩	(١٠) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٥٣٢,٤٧٣	٢٣,٤٨٣,٥٨٤	(٣٨٢,٠٥٦)	٨,٧٠٣,٩٤٦	٣٢,٥٦٩,٥٨٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٥,٤٠٢,٤٢١	١٤,٤٥٧,٥٣٦	.	.	١٤,٤٥٧,٥٣٦	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٩,١٤٥	٥٥١,٣٩٣	.	.	٥٥١,٣٩٣	مصروفات تشغيل محملة علي النشاط
١٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	.	.	١٢,٥٠٠	مساعات الزكاة
١٦٣,٢٢٩	١٠٠,٥٦١	.	.	١٠٠,٥٦١	مصاريف جمع الأموال
٣٦٥,٠٧٣	٧٤٩,١٥٠	.	.	٧٤٩,١٥٠	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٧,٩٣٦	٢,١٠٠	.	.	٢,١٠٠	(١٣) مصروفات بيعه وتسويقية
٥٨٦,١٩٠	٤٧٩,١٦٢	.	.	٤٧٩,١٦٢	(٥) إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٩,٤٥١	١٠,٥٤٧	.	.	١٠,٥٤٧	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٥٧٨,٤٤٥	١٦,٣٦٢,٩٤٩	.	.	١٦,٣٦٢,٩٤٩	إجمالي المصروفات والخسائر
.	١٣٨,٣٦٤	.	.	١٣٨,٣٦٤	تسويات سنوات سابقة
.	١٣٨,٣٦٤	.	.	١٣٨,٣٦٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٩٥٤,٠٢٨	٦,٩٨٢,٢٧١	(٣٨٢,٠٥٦)	(٨,٧٠٣,٩٤٦)	١٦,٠٦٨,٢٧٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩,٢٦٦,٨٥٩	١٠,٢٢٠,٨٨٧	٦٧٦,٩٢٦	٩,٤٧٢,٤٤١	٧١,٥٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٢٢٠,٨٨٧	١٧,٢٠٣,١٥٨	٢٩٤,٨٧٠	٧٦٨,٤٩٥	١٦,١٣٩,٧٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

" 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 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
٩٥٤,٠٢٨	٦,٩٨٢,٢٧١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥٨٦,١٩٠	٤٧٩,١٦٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٤٥١	١٠,٥٤٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧,٠٤٣	٢١٧,١٦٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,٥٧٦,٧١٢	٧,٦٨٩,١٤٦	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٣,٢٤٩,٣٢٢)	(٣,١٩٥,٤٧٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٥,٩٥٢	٢٤١,٩٥١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٧,٥٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(١,٥٨٦,٦٥٨)	٤,٧٢٨,١٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٧١٥)	(٢٤٥,٤٩٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤,٦٢٠)	-	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
(٨١,٣٣٥)	(٢٤٥,٤٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧١,٤٢٧)	القروض طويلة الأجل
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٧١,٤٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,١٦٧,٩٩٣)	٤,٠١١,٢٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٩٥١,٧٥٠	١,٧٨٣,٧٥٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٧٨٣,٧٥٧	٥,٧٩٤,٩٦٠	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 ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 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 اللاحقة 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 :

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%١٠

%١٥

%١٥

%٢٥

%٢٠

%١٠

البند

المباني

أثاث وتجهيزات

أدوات مكتبية

أدوات كمبيوتر

تحسينات الأماكن المستأجرة

لوحات الدعاية والإعلان

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 لليضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة 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 تنكدها 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٣٤,٩٥١	٥,٧٨٦,١٥٤	بنك الراجحي
٧٤٨,٨٠٦	٨,٨٠٦	بنك البلاد
١,٧٨٣,٧٥٧	٥,٧٩٤,٩٦٠	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤٤,٢٢١	١٩٣,٦٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٨,٧٦٩	٩٦,٤٣٦	عهد وضمم
١٣٧,٣٦٤	٤٠٦,٤٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٨٧٠,١٨٢	٦,٠٣٩,٦٢٥	إيرادات غير مقيمة مستحقة
٢٤٠	١٣٥	محفظة الغرفة التجارية
٣,٥٤٠,٧٧٦	٦,٧٣٦,٢٥٣	

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	أثاث وتجهيزات	المباني	(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
٩,٥٢٩,٦٢٢	١١,٩٤٠	٥٩٤,٧٥٢	٨٧,١١٩	٣٧,٩٠٧	١١٤,٥٠٨	٨,٦٨٣,٣٩٦	التكلفة
٢٤٥,٤٩٠	-	-	٢٤,٦٤٦	٧,٧٢١	١٣,١٢٣	٢٠٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٧٧٥,١١٢	١١,٩٤٠	٥٩٤,٧٥٢	١١١,٧٦٥	٤٥,٦٢٨	١٢٧,٦٣١	٨,٨٨٣,٣٩٦	إضافات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٧٤,٢٣٦	٩,٥٥٢	٥٩٤,٧٥٢	٢٤,٣٩٣	١٩,٤٧٤	٥٧,٧١٥	٨٦٨,٣٤٠	مجمع الاستهلاك
٤٧٩,١٦٢	٢,٣٨٨	-	١٤,٧٣٠	٦,٠٣٨	١١,٨٣٦	٤٤٤,١٧٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٠٥٣,٣٨٨	١١,٩٤٠	٥٩٤,٧٥٢	٣٩,١٢٣	٢٥,٥١٢	٦٩,٥٥١	١,٣١٢,٥١٠	استهلاك السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٢٢١,٧٢٤	-	-	٧٢,٦٤٢	٢٠,١١٦	٥٨,٠٨٠	٧,٥٧٠,٨٨٦	صافي القيمة الدفترية
٧,٩٥٥,٣٩٦	٢,٣٨٨	-	٦٢,٧٢٦	١٨,٤٣٣	٥٦,٧٩٣	٧,٨١٥,٠٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* نود الإشارة إلى أن الجمعية تمتلك عقار بموجب الصك رقم ١٢٤١٠٩٠٩٠٧١٤ والعقار مرمون إلى بنك التنمية الاجتماعية بموجب خطاب الرهن رقم ٠٠٧٢٣٢ في ٠٤/١٨/١٤٤٣ هـ.

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي
الإجمالي	برامج كمبيوتر	التكلفة
١١٤,٤٠٩	١١٤,٤٠٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٤,٤٠٩	١١٤,٤٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٣٥٨	١٧,٣٥٨	مجمع الاستهلاك
١٠,٥٤٧	١٠,٥٤٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٧,٩٠٥	٢٧,٩٠٥	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦,٥٠٤	٨٦,٥٠٤	صافي القيمة الدفترية
٩٧,٠٥١	٩٧,٠٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
١٧٣,٨٨٢	٤١٥,٨٣٣	
١٧٣,٨٨٢	٤١٥,٨٣٣	

(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل
٥٧١,٤٢٨	٦٧١,٤٢٩	الجزء الغير متداول من التمويل طويل الأجل
٢,٣٢٨,٥٧٢	١,٧٥٧,١٤٤	
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٨,٥٧٣	

		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد المخصص أول السنة
٥٥,١٦٨	٨٢,٢١١	المكون خلال السنة
٢٧,٠٤٣	٢١٧,١٦٦	المسدد خلال السنة
-	(٧,٥٠٠)	الرصيد نهاية السنة
٨٢,٢١١	٢٩١,٨٧٧	

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المتصرف خلال السنة	المضاف خلال السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	
١٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٥,٠٠٠	الزكاة
٩٢,٣٠٣	٧٧١,٥٦٩	٨٦٣,٨٧٢	.	مشروع شمل
.	٧,٤٣٩,٧٨٣	.	٧,٤٣٩,٧٨٣	برامج ومشاريع الجمعية
١٠٠,٠٠٠	.	.	١٠٠,٠٠٠	تدريب المصلحين
.	١,٩١٧,٦٥٨	.	١,٩١٧,٦٥٨	مشروع الحماية والإيواء
٥٢٥,١٩٢	٢٤,٨٠٨	٥٥٠,٠٠٠	.	دعم مشروع رعاية المعنفات
٣٦,٠٠٠	.	٣٦,٠٠٠	.	دعم مشروع تمكين الكفاءات الشابة
.	١,٢٣٤,٠٠٠	١,٢٣٤,٠٠٠	.	برنامج الصلح
.	٢٩٩,٩٨٤	٢٩٩,٩٨٤	.	دعم المصروفات التشغيلية
.	٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	.	دعم التميز المؤسسي
٧٦٨,٤٩٥	١١,٧٩٩,٣٠٢	٣,٠٩٥,٣٥٦	٩,٤٧٢,٤٤١	الإجمالي

(١١) مصاريف برامج و أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠١٦,٥٣٨	٦,٥٨٠,٢٧١	رواتب وبدلات تشغيلية
٢٦٢,٧٧٨	٣٨٠,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
٢٨,٧٢٠	١٤٠,٢٨٧	صيانة وإصلاح
٦٨,٠٣٠	١٩٦,٨٣٨	هاتف وكهرباء وماء وإنترنت
١٠٧	٤٤١	مصاريف بنكية
١,٩٩٠	٣٧,٩٥٨	تأمين طبي وعلاج
٤١,٧٠٩	٥٠٩,٨٢٩	التأمينات الاجتماعية
٩٧,٩٠٠	٧١٦,٥٢٣	حواجز ومكافآت
٢٧,١٣٤	١٦٠,٢١٦	مستهلكات
٤٦,٤٢٥	٢٥,١٣١	أتعاب مهنية واستشارات
٥,٤٠٠	٣٧,٦٩٤	قرطاسية ومطبوعات ومكتبية
٢٨٢,٤٠٢	٩٨٧,٥٩٦	ضيافة ونظافة
١٦,٠٤٣	٢٤٨,١٨١	مكافئة نهاية الخدمة
٤٣,٩٢٣	١٩,٥٠٤	مصاريف التدريب والتأهيل
١,٨٠٠	١٥,٢١١	اشتراكات وتصديقات
٩٤٨,٨٠٠	١,١٥٢,٦٠٠	مكافآت المصلحين
١٧٥,٥٤٥	٢٠٦,٤٥٣	مصاريف تشغيلية أخرى
٣٣٤,٤٥٤	١,٨١٨,٤٤٠	عقود الصيانة والتشغيل
٢,٠٠٠	.	بدل إعاشة
٢٢٣	.	زيت ومحروقات
٥٠٠	.	عينات وهدايا
.	٣٦٥,٤٠٠	مكافآت عقود إنتاجية
.	١٥٠,٧٥٢	بدل انتداب + تكاليف نقل مشروع الحماية
.	٢٦,٠٨٦	سفرات عمل داخلية
.	٦٧٧,٢١٠	مصرفات التجهيزات والمبادرات
.	٤,٧٠٠	تكلفة عمل خارجي
.	٢١٥	مصاريف ورسوم حكومية
٥.٤٠٢,٤٢١	١٤,٤٥٧,٥٣٦	الإجمالي

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣١٩,٢٥٩	٦٠٠,٢٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤,٧٥٠	٩,١٥٠	مصاريف ورسوم حكومية
١٣٣	١٧	مصاريف وعمولات بنكية
١٠,٠٠٠	١٥,٣٦٢	مصروفات أخرى
٦,٤١٥	٧٤,٧٤٦	التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	٢٩,٠٢٠	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٥١٦	٩,١٧٦	تأمين طبي
.	٢٣٧	الصيانة والإصلاح
.	٤,٦٠٩	التدريب والتأهيل
.	٢,٥٧٦	مكتبية ومطبوعات
.	٣,٩٩٠	بدلات
٣٦٥,٠٧٣	٧٤٩,١٥٠	

(١٣) مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٩٣٦	٢,١٠٠	دعاية وإعلان
٧,٩٣٦	٢,١٠٠	

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 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، 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 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) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م