

**جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:  
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

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 وبقينا 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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.



### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الامتثال حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

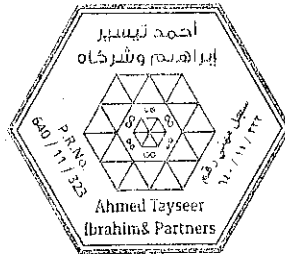
تقييم المرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

### تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون مراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



٧ رجب ١٤٤٠هـ  
الموافق ٢ مارس ٢٠١٩م

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

## جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٤,٠٩٢,٣١٣	١٩,٥١٦,٠٣٢	٣	النقد
٢,١٠٩,٠٠٤	٣,٠٧٢,٨٠٨		المخزون
٦٥٩,٦٠٥	٢,٤٤٤,٦٣٥	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١٦,٨٦٠,٩٢٢	٢٥,٠٣٣,٤٧٥		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٩,٥٣٦,٥٥٨	٤٧,٤٢٧,١٧٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٠١,٩٨٠	١٠٦,٤٨٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف، صافي
٥٠,٨٨٦,٥٣٨	٤٨,٧٨١,٦٥٣		إجمالي أصول غير متداولة
٦٧,٧٤٧,٤٦٠	٧٣,٨١٥,١٢٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٠٢,٩٦٦	١,٣٢٨,٤٧٦	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٢,٩٦٦	١,٣٢٨,٤٧٦		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٠٨,٨٠٤	٨٤٣,٥١٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٨,٨٠٤	٨٤٣,٥١٦		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥٦,٤٠٩,٣٧٣	٥٢,٣٦٥,١٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٥٣٣,٨٦٣	٨,٥٣٦,٣٦٨		صافي الأصول المقيدة
٣,٥٩٢,٤٥٤	١٠,٧٤١,٦٦١		صافي أصول الأوقاف
٦٦,٥٣٥,٦٩٠	٧١,٦٤٣,١٣٦		إجمالي صافي الأصول
٦٧,٧٤٧,٤٦٠	٧٣,٨١٥,١٢٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a circular stamp of the Saudi Society for Family Development.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٢,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٥٤٦,٧٨٩	١,١١٢,٨٦٦	-	٢٦٥,٠٠٠	٨٤٧,٨٦٦	إشتراكات الأعضاء
٢,٨٩٣,٠٠٠	٣,٠٤٠,٨٤٢	-	-	٣,٠٤٠,٨٤٢	التبرعات النقدية
٢,٩٧٠,٠٦٣	١,٧٣٧,٥٠٥	-	١,٧٣٧,٥٠٥	-	التبرعات العينية
٨٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٧,٧٥٠	-	-	٣,٧٦٧,٧٥٠	تبرعات الزكاة النقدية
٦٢٧,٦٥٨	٧١٠,٣١٧	٧١٠,٣١٧	-	-	الإعانات الحكومية
٧,٣١٨,٤١٠	٨,٠٢١,١٥٠	٦,٤٣٨,٨٩٠	-	١,٥٨٢,٢٦٠	تبرعات الأوقاف
١٥,١٥٨,٤٢٠	١٨,٣٩٤,٩٣٠	٧,١٤٩,٢٠٧	٢,٠٠٢,٥٠٥	٩,٢٤٣,٢١٨	الإيرادات الأخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٣,٤٨١,٩٨٦)	(١,٦٥٥,٧٤٧)	-	-	(١,٦٥٥,٧٤٧)	المساعدات النقدية
(٢,٠٣٤,٤٢٠)	(٢,٠٨٦,٣٠٠)	-	-	(٢,٠٨٦,٣٠٠)	المساعدات العينية والمشتراة
(٢,٥١٣,٦٢٨)	(٤,٣٨٤,٥٨٩)	-	-	(٤,٣٨٤,٥٨٩)	١٠ مصروفات الأنشطة
-	(٧٨,١٧٦)	-	-	(٧٨,١٧٦)	خسائر راسمالية
(٥,٥٩٧,١٥٥)	(٥,٠٨٢,٦٧٢)	-	-	(٥,٠٨٢,٦٧٢)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
(١٣,٦٢٧,١٨٩)	(١٣,٢٨٧,٤٨٤)	-	-	(١٣,٢٨٧,٤٨٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٥٣١,٢٣١	٥,١٠٧,٤٤٦	٧,١٤٩,٢٠٧	٢,٠٠٢,٥٠٥	(٤,٠٤٤,٢٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٦٥,٠٠٤,٤٥٩	٦٦,٥٣٥,٦٩٠	٣,٥٩٢,٤٥٤	٦,٥٣٣,٨٦٣	٥٦,٤٠٩,٣٧٣	صافي الأصول في بداية العام
٦٦,٥٣٥,٦٩٠	٧١,٦٤٣,١٣٦	١٠,٧٤١,٦٦١	٨,٥٣٦,٣٦٨	٥٢,٣٦٥,١٠٧	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية  
بالمدينة المنورة  
مملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٣٠٩  
رقم الإضافة: ١٠١٤٩٢٠٧



## جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

#### ١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة ونطاق خدماتها المدينة المنورة.

#### ٢-١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- التأكيد على القيم الدينية والمعيير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

#### ٣-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

#### ٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

#### ٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

#### ٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

#### ٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .



## جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخول للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

### ٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

#### - الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة.

#### - الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار . وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

### ٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحصل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسميتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

### ٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات ساقط التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

## جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لدمج قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

### ١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

### ١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

### ١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

### ١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

### ١٤-٢ 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 أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لتقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لتقيود من جانب المتبرع 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 الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لتقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.  
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة . على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.





جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

	المجموع	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية	لوحات	الأثاث	السيارات	المباني	الأرض	نسبة الإهلاك:
	%	%	%	%	%	%	%	%	%
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٧,٧٨٨	٨٧٢,٧٧٥	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	١٧٠,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٣٨,٦٠٣	١,٠٤٣,٥٩٠	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٧,٧٨٨	٨٧٢,٧٧٥	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	١١٣,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إهلاك العام	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	١٦٧,٧٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٣٨,٦٠٣	١,٠٤٣,٥٩٠	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٢٨٤,١٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية:									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٠٩,٩١٣	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧٠,٨١٥	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	١,٠٤٣,٥٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المدينة المنورة ١٤٤٠هـ  
 ١١

Handwritten signatures and stamps.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠١,٩٨٠	١٠٦,٤٨٠	مبنى الجمعية
١٠١,٩٨٠	١٠٦,٤٨٠	

٧- اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	رصيد اول العام
-	-	الاضافات
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	رصيد اخر العام
		الاطفاء المتراكم
-	-	مجمع الاطفاء اول العام
-	-	اطفاء العام
-	-	مجمع الاطفاء اخر العام
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	صافي القيمة نهاية العام

٨- الارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢٨,١٩٤	٤٠,٦٢٤	ايرادات مقدمة
١,٩٨٠	٩,٥٦٩	الدائنون
٢٧٢,٧٩٢	١,٢٧٨,٢٨٣	المصرفوات المستحقة
٥٠٢,٩٦٦	١,٣٢٨,٤٧٦	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١٩,١٣٩	٧٠٨,٨٠٤	رصيد المخصص اول العام
١٨٠,٢١١	٢١٠,٨١٢	يضاف :المخصص المكون خلال العام
(٩٠,٥٤٦)	(٧٦,١٠٠)	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
٧٠٨,٨٠٤	٨٤٣,٥١٦	رصيد المخصص آخر العام

١٢

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٢٥,٦٤٦	٨٢٦,٢٧٣	مصروفات ادارة البرامج والخدمات رجال
٧٢٤,٣٨٢	٦٥٤,٨٢٨	مصروفات ادارة البرامج والخدمات نساء
١٧٠,٥٥٧	١١٨,٢٩٤	مصروفات قسم الدراسات والبحوث
٢٧٢,١٢٨	٦٥٨,٥٠٨	مصروفات قسم الاصلاح والاستشارات والتوفيق
٥٤,٠٣٦	٣١٠,٢٢٩	مصروفات ادارة الجودة والتخطيط
٢١٦,١٦٩	٧٣٠,١٩١	مصروفات العلاقات العامة والاعلام
١٣٩,٤٣٧	٥١٦,٦٦٩	مصروفات ادارة التنمية والاستثمار
١٠٦,٧٧٣	٢٢٨,٣٩٩	مصروفات الخدمات المساندة
٤,٥٠٠	-	مصروفات فرع العلا
-	٣٤١,١٩٨	مصروفات أنشطة متنوعة
<u>٢,٥١٣,٦٢٨</u>	<u>٤,٣٨٤,٥٨٩</u>	

١١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,١١٠,١٢٩	١,٦٩٧,٢٧٥	الرواتب وما في حكمها
٢٨٦,٦٣٥	٧٥,٨٣٥	تأمينات
٢١٧,٥٥٥	-	ايجارات
١٩,٦٧٥	٨٣,٧٩٨	رسوم حكومية واشتراقات
٥,٦٢٧	٦,٨٠١	قرطاسية ومطبوعات
٩٤,٢٥٢	٦٩,٣٨٨	هاتف وبريد
٥٢,٣٧٢	١٧,٠٦٩	كهرباء ومياه
١١,٩٩٨	٤,٢٠٩	صيانته ومحروقات
١٤,٥٦٩	٦,٠٧٤	صيانته ونظافة
٢٢٩,٢٥٨	٢٠٠,٨٦٨	مصروفات عمومية وإدارية للفروع
١٢٧,٩٦٠	١١٣,٠١٧	نهاية خدمة
٢٢,٣٩٧	٩,٩٧٣	نثریات وضيافة
٤٦,٠٢٨	١٥,٥٢٤	متنوعه ونثريه
١٠,٢٩٩	٣,٧٩٢	اصلاح وصيانة اجهزة
٩٧,٦٢٤	٧٤,٣٠٦	بدلات وانتقالات
-	١٥٩,٤٠٧	تأمين طبي
٢,٢٦٠,٧٥٠	٢,٥٤٥,٣٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥,٦٠٧,١٢٨</u>	<u>٥,٠٨٢,٦٧٢</u>	

12