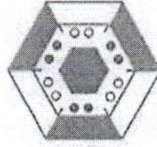


جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

أسرتي
SRATY
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

الفهرس

١٦/٣-١٦/١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٦/٤	قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٦/٥	قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٦/٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٦/١٦-١٦/٧	إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



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، مالم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

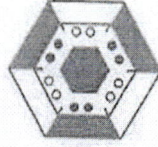
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 جوهرياً 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 الاحتمال 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.



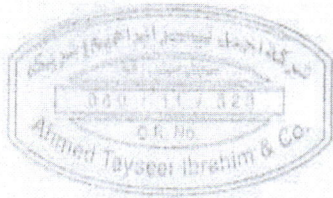
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ٥ فبراير ٢٠١٨ م

أسرتي
ASRATI
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٢٠٩)

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٤,٨١٢,٨١١	١٤,٠٩٢,٣١٣	(٣)	النقد
٧٦٠,٤٠٤	٢,١٠٩,٠٠٤		المخزون
١,٧٦٦,٧٥٣	٦٥٩,٦٠٥	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٣٣٩,٩٦٨	١٦,٨٦٠,٩٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة :-
٣٧,٨٧٣,٢٨٣	٤٩,٥٣٦,٥٥٨	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٥٨,٤٥٠	١٠١,٩٨٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	(٧)	صافي أصول الأوقاف
٣٩,١٧٩,٧٣٣	٥٠,٨٨٦,٥٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦,٥١٩,٧٠١	٦٧,٧٤٧,٤٦٠		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة :-
٨٩٦,١٠٣	٥٠٢,٩٦٦	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٩٦,١٠٣	٥٠٢,٩٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :-
٦١٩,١٣٩	٧٠٨,٨٠٤	(٩)	مخصص نهاية الخدمة
٦١٩,١٣٩	٧٠٨,٨٠٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول :-
٥٨,٤٧٥,٨٦٣	٥٦,٤٠٩,٣٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٦٣,٨٠٠	٦,٥٣٣,٨٦٣		صافي الأصول المقيدة
٢,٩٦٤,٧٩٦	٣,٥٩٢,٤٥٤		صافي أصول الأوقاف
٦٥,٠٠٤,٤٥٩	٦٦,٥٣٥,٦٩٠		مجموع صافي الأصول
٦٦,٥١٩,٧٠١	٦٧,٧٤٧,٤٦٠		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

رئيس قسم الشؤون المالية

المدير التنفيذي

المشرف المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

المدير التنفيذي

المشرف المالي

رئيس قسم الشؤون المالية

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	اوقاف ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب	٢,٥٠٠	.	.	٢,٥٠٠	.
إشتراكات الأعضاء	٥٤٦,٧٨٩	.	.	٥٤٦,٧٨٩	٩,٩٧٤,٨٣٤
التبرعات النقدية	.	٢,٩٧٠,٠٦٣	.	٢,٩٧٠,٠٦٣	٢,٥٢٦,٩٨٤
تبرعات الزكاة النقدية	٨٠٠,٠٠٠	.	.	٨٠٠,٠٠٠	٤,٥٩٢,٥٠٠
الإعانات	٢,٨٩٣,٠٠٠	.	.	٢,٨٩٣,٠٠٠	٥٢٤,٣٦٤
التبرعات العينية	.	.	٦٢٧,٦٥٨	٦٢٧,٦٥٨	٧,٤٦٧,١٩٩
تبرعات الاوقاف	٧,٣١٨,٤١٠	.	.	٧,٣١٨,٤١٠	٧٠٠,٠٠٠
ايرادات اخرى	٢٥,٧٨٥,٨٨١
تبرعات عينية راسماليه	١١,٥٦٠,٦٩٩	٢,٩٧٠,٠٦٣	٦٢٧,٦٥٨	١٥,١٥٨,٤٢٠	
اجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	(١٠) (٣,٤٨١,٩٨٦)	.	.	(٣,٤٨١,٩٨٦)	(٦,٧٤١,٠٠٠)
المساعدات العينية والمشتراة	(٢,٠٣٤,٤٢٠)	.	.	(٢,٠٣٤,٤٢٠)	(٨,٦٣٤,١٣٠)
مصروفات الانشطه	(١١) (٢,٥١٣,٦٢٨)	.	.	(٢,٥١٣,٦٢٨)	(٤,١٢١,١٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢) (٥,٥٩٧,١٥٥)	.	.	(٥,٥٩٧,١٥٥)	(٧,٦١٤,٨٥٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٣,٦٢٧,١٨٩)	.	.	(١٣,٦٢٧,١٨٩)	(٢٧,١١١,١٢٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢,٠٦٦,٤٩٠)	٢,٩٧٠,٠٦٣	٦٢٧,٦٥٨	١,٥٣١,٢٣١	(١,٣٢٥,٢٤١)
صافي الأصول في بداية العام	٥٨,٤٧٥,٨٦٣	٣,٥٦٣,٨٠٠	٢,٩٦٤,٧٩٦	٦٥,٠٠٤,٤٥٩	٦٦,٣٢٩,٧٠٠
صافي الأصول في نهاية العام	٥٦,٤٠٩,٣٧٣	٦,٥٣٣,٨٦٣	٣,٥٩٢,٤٥٤	٦٦,٥٣٥,٦٩٠	٦٥,٠٠٤,٤٥٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

أسرتي
S R A T Y
جمعية التنمية الأسرية
منطقة المدينة المنورة
خيس رقم (٣٠٩)

التوقيع

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البيانات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(١,٣٢٥,٢٤١)	١,٥٣١,٢٣١	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
٢,٥١٩,١٥٨	٢,٢٦٠,٧٥٠	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٢٣٥,١٣٤	١٨٠,٢١١	(+) مخصص نهاية الخدمة
(٧٠٠,٠٠٠)	.	(-) تبرعات راسمالية
٧٢٩,٠٥١	٣,٩٧٢,١٩٢	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
		المخزون
٤,٢٥٩,٢١٦	(١,٣٤٨,٦٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٨٩,٧٣٨	١,١٠٧,١٤٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٨,٥٥٤	(٣٩٣,١٣٧)	المنصرف من مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٤٦,٩٩٠-	(٩٠,٥٤٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٧٥٩,٥٦٩	٣,٢٤٧,٠٥٧	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(١١٤,٩٩٣)	(١٣,٩٢٤,٠٢٥)	شراء الأصول الثابتة
(١١,٠٠٠)	(٤٣,٥٣٠)	المشروعات تحت التنفيذ
٩٤,٨٢٣	.	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٣١,١٧٠)	(١٣,٩٦٧,٥٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٥,٧٢٨,٣٩٩	(١٠,٧٢٠,٤٩٨)	رصيد النقدية أول العام
١٩,٠٨٤,٤١٢	٢٤,٨١٢,٨١١	رصيد النقدية آخر العام
٢٤,٨١٢,٨١١	١٤,٠٩٢,٣١٣	اهم التعاملات الغير نقدية
٧٠٠,٠٠٠	.	تبرعات عينيه راسماليه
٧٠٠,٠٠٠	.	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

أسرتي
ASRATI
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

ج. محمد

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية التابعة لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢ - تتبع الجمعية وفروعها 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 وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ - النقد وما يعادله :

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 - المخزون :

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

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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- الاستثمارات :

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 إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات 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 مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الادارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

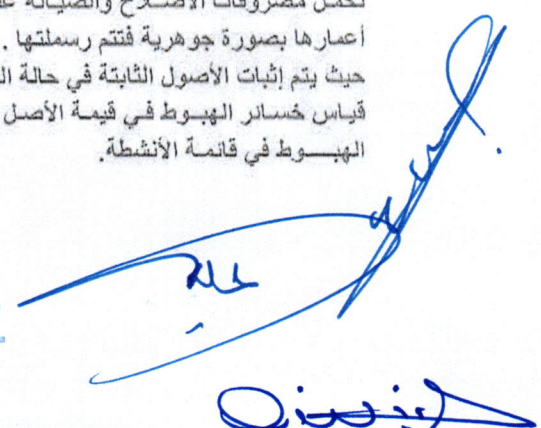
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تظيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

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.



جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 ما قبل 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 .

٩.٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيد 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 لذمم 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 الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢.٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

١٣.٢- المخصصات:

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

١٤.٢- عقود ايجار تشغيلية :

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

١٥.٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع 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 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 الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود 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.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب :

- تتمثل 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.

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٨-٢- العملات الأجنبية :

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

محمد

محمد

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧,٢٩٨,١٦٩	٣,٧٢٤,٤٣٧	مصرف الراجحي
٤٠٩,١٩٧	٧٩٩,٥٣٢	البنك الاهلي التجاري
١٧,١٠٥,٤٤٥	٨,٤٤٨,١٤٤	بنك البلاد
.	١,١٢٠,٢٠٠	البنك السعودي للاستثمار
<u>٢٤,٨١٢,٨١١</u>	<u>١٤,٠٩٢,٣١٣</u>	

(٤) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٥٨,٠٩٣	٥٠٥,٢٠٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٨٤,٥٨٩	٨٧,٧٧٨	ايرادات مستحقة
٦٧,٨٦٩	٤٥,٧٥٧	سلف وعهد موظفين
٥٦,٢٠٢	٦٦,٨٨٩	ارصده مدينة اخرى
.	(٤٦,٠٢٨)	يخصم / مخصص الديون المشكوك فيها
<u>١,٧٦٦,٧٥٣</u>	<u>٦٥٩,٦٠٥</u>	


أسرتي
 SRATY
 جمعية التنمية الأسرية
 بمنطقة المدينة المنورة
 ترخيص رقم (٢٠٩)

(Handwritten signature)

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

(٥) الأصول الثابتة والاستهلاكات :

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة				الرصيد	
		٢٠١٧/١/١	الاضافات	الاستيعادات	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
الأراضي	-	٢٢,٦٨٠,٦٩٥	٦,٥٠٢,١٩٥	٠	٢٩,١٨٢,٨٩٠	٢٢,٦٨٠,٦٩٥	١٦,١٧٨,٥٠٠
المباني	%٤	٤١,٩٢٩,٦١٩	٦,٥٠٦,٨٠٥	٠	٤٨,٤٣٦,٤٢٤	١٦,٢٩٠,٦٧٤	٢١,٢١٣,٦٢١
المباني	%٢٠	٢٠,٦١٦	٠	٦٣,٥٠٠	٢٠,٦١٦	٢٠,٦١٦	٣١,٨٢٤
الأثاث والمفروشات	%١٠	١,٠٧٠,٢٢٣	٤٨٤,٩٣٦	٠	١,٥٥٥,١٥٩	٤٥٥,٩١١	١٨٦,٥٣٥
لوحات النيون	%٢٠	٣٤٠,٠٤٧	٤٧,٣٠٠	٠	٣٨٧,٣٤٧	٢٩٤,٤٣٣	٧,٦٥٢
الأجهزة الكهربائية	%١٥	١,١٩٠,٦٧٢	٣٦٥,٠٤١	٠	١,٥٥٥,٧١٣	٦٩٦,٨٣٧	١٧٧,٤٤٧
الأجهزة المكتبية	%١٥	٤١٧,٤٧٢	١٤,٧٤٨	٠	٤٣٢,٢٢٠	٣٥٤,٣١٥	٧٣,٩٥٤
انشاءات على ارض الغير	%١٠	٤٢٩,٢٥٤	٠	٠	٤٢٩,٢٥٤	٤٢٩,٢٥٤	٣,٧٥٠
المجموع		٦٨,٢٦٤,٠٩٨	١٣,٩٢٤,٠٢٥	٦٣,٥٠٠	٨٢,١٩٢,٦٢٣	١٨,٧٢٧,٥٤٠	٣٧,٨٧٣,٢٨٢

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

أسرتي
SRATY
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

٢٠١٦
ريال سعودي

٥٨,٤٥٠

٥٨,٤٥٠

٢٠١٧
ريال سعودي

١٠١,٩٨٠

١٠١,٩٨٠

مبنى الجمعية

محمد بن عبد الله

محمد بن عبد الله

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

(٧) صافي أصول الاوقاف :

الرصيد		التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٦/١٢/٣١م		
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	-	الاراضي
١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠		المجموع

أسرتي
ASRATY
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

بمصدق

الله

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) الارصدة الدائنة الاخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات مقدمه
٣٨٦,٢٥١	٢٢٨,١٩٤	
١,٩٨٠	١,٩٨٠	الدائون
٥٠٧,٨٧٢	٢٧٢,٧٩٢	المصروفات المستحقة
<u>٨٩٦,١٠٣</u>	<u>٥٠٢,٩٦٦</u>	

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد اول العام
٥٣٠,٩٩٥	٦١٩,١٣٩	
٢٣٥,١٣٤	١٨٠,٢١١	المكون خلال العام
(١٤٦,٩٩٠)	(٩٠,٥٤٦)	المنصرف خلال العام
<u>٦١٩,١٣٩</u>	<u>٧٠٨,٨٠٤</u>	الرصيد اخر العام

أسرتي
S R A T Y
جمعية التنمية الأسرية
بمنطقة المدينة المنورة
ترخيص رقم (٣٠٩)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)


جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١٠) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥,٩١٦,٠٠٠	٣,٤٨١,٩٨٦	مساعدات الزواج المركز الرئيسي
٦٩٠,٠٠٠	.	مساعدات الزواج فرع ينبع
٦٠,٠٠٠	.	مساعدات الزواج فرع العلا
٧٥,٠٠٠	.	مساعدات اخرى
<u>٦,٧٤١,٠٠٠</u>	<u>٣,٤٨١,٩٨٦</u>	

(١١) مصروفات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣,٨٧٨,٨٤٠	.	مصروفات أنشطة المركز الرئيسي
٢٠٦,٨٠٠	.	مصروفات أنشطة فرع ينبع
٣٥,٥٠٠	٤,٥٠٠	مصروفات أنشطة فرع العلا
.	٨٢٥,٦٤٦	مصروفات ادارة البرامج والخدمات رجال
.	٧٢٤,٣٨٢	مصروفات ادارة البرامج والخدمات نساء
.	١٧٠,٥٥٧	مصروفات قسم الدراسات والبحوث
.	٢٧٢,١٢٨	مصروفات قسم الاصلاح والاستشارات والتوفيق
.	٥٤,٠٣٦	مصروفات ادارة الجودة والتخطيط
.	٢١٦,١٦٩	مصروفات العلاقات العامة والاعلام
.	١٣٩,٤٣٧	مصروفات ادارة التنمية والاستثمار
.	١٠٦,٧٧٣	مصروفات الخدمات المساندة
<u>٤,١٢١,١٤٠</u>	<u>٢,٥١٣,٦٢٨</u>	


 محمد
 جبير

جمعية التنمية الاسرية بالمدينة المنورة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٧٧١,٠١٦	٢,١١٠,١٢٩	الرواتب ومافي حكمها
٣٤٩,٢٦٩	٢٨٦,٦٣٥	تامينات
٥٦٤,٦١١	٢١٧,٥٥٥	ايجارات
٢٤,٢٣٦	١٩,٦٧٥	رسوم حكوميه واشتراكات
٦,٧٦٠	.	دعايه واعلان
٣٠,٣٥٢	٥,٦٢٧	قرطاسيه ومطبوعات
٤٤,١٢٧	٩٤,٢٥٢	هاتف وبريد
٢٢,٢٩١	٥٢,٣٧٢	كهرباء ومياه
١١,٣٣١	١١,٩٩٨	صيانة ومحروقات
٢٣,١٤٩	١٤,٥٦٩	صيانة ونظافه
٦٩٠,١٩٠	٢٢٩,٢٥٨	مصروفات عموميه واداريه للفروع
٢٥٧,٢٢٠	.	دراسات واتعاب
١٨٢,٦٨٢	١٢٧,٩٦٠	نهايه خدمه
٤٥,٥٠٧	٢٢,٣٩٧	نثريات وضيافه
٨,٨٤١	.	انتدابيات
١٠,٨٥٤	.	بدل اجازة
٤,٥٥١	١٥,٤٢٧	نقل وانتقالات
١٢,٢٥٧	١٠,٢٩٩	اصلاح وصيانه اجهزه
٣٥,٠٠٠	٧٢,٢٢٤	بدل سكن
١,٤٥٠	.	مصروفات سكن عاملين
.	٤٦,٠٢٨	ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥١٩,١٥٨	٢,٢٦٠,٧٥٠	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٧,٦١٤,٨٥٢</u>	<u>٥,٥٩٧,١٥٥</u>	