

**جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)**

**القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة – جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم أساس "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تتمكن من الحصول على مصادقة رصيد بنك البلاد، والبالغ (١١٠,٧٩١) ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما لم تتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة هذا الرصيد.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



**تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة
إلى جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**عن ترصيد
للمراجعة وتدقيق الحسابات**

ناصر بن نائف العتيبي
محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)
الرياض: (٢٥ شوال ١٤٤٧ هـ)
(١٣ أبريل ٢٠٢٦ م)



جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٠٣,٢٣٦	٣,٧٥٨,٣٧١	٥	النقد وما في حكمه
٤٥١,٧٥٠	٨٢,٩٧٧	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٥٤,٩٨٦	٣,٨٤١,٣٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٩,٩٦٣	٣٩,٢٧٩	٧	الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي
١	١	٨	أصول غير ملموسة-الصافي
٤٩,٩٦٤	٣٩,٢٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٧٠٤,٩٥٠	٣,٨٨٠,٦٢٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠,١٨٤	٦١,٤٣٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,١٨٤	٦١,٤٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٧٢٥	٢,٧٢٥	١٠	مصرفات مستحقة
٢,٧٢٥	٢,٧٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٩٠٩	٦٤,١٥٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٠٧,٠٤٥	٣٤,٦٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٣,٥٥٦	١,١١١,٤٣٩		صافي الأصول المقيدة
١,٩٩١,٤٤٠	٢,٦٧٠,٣٣٢		صافي أصول الأوقاف
٢,٦٦٢,٠٤١	٣,٨١٦,٤٦٩		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٠٤,٩٥٠	٣,٨٨٠,٦٢٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح	غير مقيدة ﷲ	مقيدة ﷲ	اوقاف ﷲ	٢٠٢٥م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ
الإيرادات والتبرعات					
١١ الإيرادات والتبرعات	١٠١,٢٥٨	١,٠٠١,٦٨٣	٦٧٨,٨٩٢	١,٧٨١,٨٣٣	٢,٦٤٣,٩١٢
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١٠١,٢٥٨	١,٠٠١,٦٨٣	٦٧٨,٨٩٢	١,٧٨١,٨٣٣	٢,٦٤٣,٩١٢
المصروفات والخسائر					
١٢ مصروفات الأنشطة	-	(٣٥٣,٨٠٠)	-	(٣٥٣,٨٠٠)	(٨٩٧,٢٢٥)
١٣ مصروفات عمومية وإدارية	(٢٥٢,٩١٩)	-	-	(٢٥٢,٩١٩)	(٢٥٦,٩٧١)
٧ مصروف الإهلاك	(١٢,١١٠)			(١٢,١١٠)	(١٢,١٥٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٦٥,٠٢٩)	(٣٥٣,٨٠٠)	-	(٦١٨,٨٢٩)	(١,١٦٦,٣٤٨)
التغير في صافي الأصول للسنة	(١٦٣,٧٧١)	٦٤٧,٨٨٣	٦٧٨,٨٩٢	١,١٦٣,٠٠٤	١,٤٧٧,٥٦٤

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

غير مقيدة جـ	مقيدة جـ	اوقاف جـ	الإجمالي جـ
صافي الأصول في بداية السنة	٢٨٥,٠٧١	٣٠,٥٤٣	٨٦٧,٣٦٩
التغير في صافي الأصول للسنة	(٧٨,٠٢٦)	٤٣١,٥١٩	١,١٢٤,٠٧١
تسوية	١,٤٩٤	١,٤٩٤	١,٤٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٧,٠٤٥	٤٦٣,٥٥٦	١,٩٩١,٤٤٠
التغير في صافي الأصول للسنة	(١٦٣,٧٧١)	٦٤٧,٨٨٣	٦٧٨,٨٩٢
تسوية	(٨,٥٧٦)	-	(٨,٥٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٤,٦٩٨	١,١١١,٤٣٩	٢,٦٧٠,٣٣٢
	٣٤,٦٩٨	١,١١١,٤٣٩	٣,٨١٦,٤٦٩

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٧٧,٥٦٤	١,١٦٣,٠٠٤	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
١,٤٩٤	(٨,٥٧٦)	تسوية
		التعديلات
١٢,١٥٢	١٢,١١٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٤٠٠	٢١,٢٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة- المكون
١,٥٠٢,٦١٠	١,١٨٧,٧٨٨	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٣,٦٤٨	٣٦٨,٧٧٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٤١٤)	-	مصرفات مستحقة
١,٥٢٥,٨٤٤	١,٥٥٦,٥٦١	صافي النقد المحصل في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١٠)	(١,٤٢٦)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٥١٠)	(١,٤٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٥٢٥,٣٣٤	١,٥٥٥,١٣٥	صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه
٦٧٧,٩٠٢	٢,٢٠٣,٢٣٦	أرصده النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٢٠٣,٢٣٦	٣,٧٥٨,٣٧١	أرصده النقد وما في حكمه نهاية السنة

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزعة) (جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- معلومات عن الجمعية

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة فزعة، جمعية أهلية مسجلة برقم (٧٨١) وتاريخ ٢٣/٥/٢٠١٦م مركزها الرئيسي المدينة المنورة وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ.

أهداف الجمعية

- توعية جميع فئات المجتمع بأهمية التطوع وأهدافه وفوائده.
- توقيع شراكات استراتيجية مع الجهات الحكومية والمدينة لتقديم الخدمات التطوعية.
- تفعيل دور الشباب في العمل التطوعي.
- تحقيق التضامن مع جميع الجهات الحكومية.

لا تهدف الجمعية في مزاوله أعمالها الى تحقيق الربح.

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند اعداد القوائم المالية:

الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة) (جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأنشطة يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

- أرصده النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة للنقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- أرصدة المدينون

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

- أرصده الدائنون

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (ماعدا الأراضي) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

تحسينات مباني	٢٠٪	أثاث	١٠٪
عدد وأدوات	١٥٪	أجهزة حاسب آلي وأدوات	١٥٪
لوحات إعلانية	١٠٪		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الايجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الاصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فزة) (جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كمبيوتر مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها.

إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الأصول غير الملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالآتي:

الأصول غير الملموسة	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٢٥٪

- الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو ثابتة.

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود التوقيف) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقيف معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة.

- المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- اثبات الإيرادات

تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيد إيراداتها بما فيها إيرادات الاشتراكات التي تقيد لصالح السنة التي تخصها أو السنة اللاحقة حسب الفترة التي يتبعها الإيراد.

بالنسبة للإيرادات من التبرعات والهبات يتم قيدها طبقاً للأساس النقدي.

كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة
- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
٢,٢٠٣,٢٣٦	٣,٧٥٨,٣٧١	نقد لدى البنوك
٢,٢٠٣,٢٣٦	٣,٧٥٨,٣٧١	الرصيد آخر السنة

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
٣٨٠,٤٤٦	٦٢,٩٧٧	عهد وسلف عاملين
٤٢,٧٢٩	-	تأمينات مدفوعة مقدماً
٢٨,٥٧٥	٢٠,٠٠٠	أخرى
٤٥١,٧٥٠	٨٢,٩٧٧	الرصيد آخر السنة

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

تأمينات مباني	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	حاسب آلي	لوحات اعلانية	الاجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
التكلفة:					
٢٤,٢٨٦	٣١,٩٢٠	٢,٩٦٠	٣٧,٣٧٨	١٨٠٠	٩٨,٣٤٤
في بداية السنة					
-	-	-	١,٤٢٦	-	١,٤٢٦
إضافات					
٢٤,٢٨٦	٣١,٩٢٠	٢,٩٦٠	٣٨,٨٠٤	١,٨٠٠	٩٩,٧٧٠
في نهاية السنة					
الاستهلاك المتراكم:					
١٤,٥٧١	١١,٦٩٤	٢,٩٥٩	١٧,٧١٦	١,٤٤١	٤٨,٣٨١
في بداية السنة					
٤,٨٥٧	٣,١٩٢	-	٣,٨٨١	١٨٠	١٢,١١٠
استهلاك السنة					
١٩,٤٢٨	١٤,٨٨٦	٢,٩٥٩	٢١,٥٩٧	١,٦٢١	٦٠,٤٩١
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية					
٤,٨٥٨	١٧,٠٣٤	١	١٧,٢٠٧	١٧٩	٣٩,٢٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
٩,٧١٥	٢٠,٢٢٦	١	١٩,٦٦٢	٣٥٩	٤٩,٩٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٨- اصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
٢٢,٤٩٩	٢٢,٤٩٩
-	-
٢٢,٤٩٩	٢٢,٤٩٩
١	١

التكلفة

بداية السنة

نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

بداية السنة

إطفاء السنة

نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ
٢٨,٧٨٤	٤٠,١٨٤
١١,٤٠٠	٢١,٢٥٠
٤٠,١٨٤	٦١,٤٣٤

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

١٠- مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ
٢,٧٢٥	٢,٧٢٥
٢,٧٢٥	٢,٧٢٥

مصروفات مستحقة

الرصيد آخر السنة

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١- الإيرادات والتبرعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	اوقاف ﷲ	مقيدة ﷲ	غير مقيدة ﷲ	
١٩١,٥٩٧	١٠١,٢٥٨	-	-	١٠١,٢٥٨	التبرعات النقدية العامة
١,٢٧٢,٧٤٤	١,٠٠١,٦٨٣	-	١,٠٠١,٦٨٣	-	تبرعات الزكاة النقدية
١,١٢٤,٠٧١	٦٧٨,٨٩٢	٦٧٨,٨٩٢	-	-	تبرعات الوقف
٥٥,٥٠٠	-	-	-	-	تبرعات نقدية برامج وأنشطة
٢,٦٤٣,٩١٢	١,٧٨١,٨٣٣	٦٧٨,٨٩٢	١,٠٠١,٦٨٣	١٠١,٢٥٨	الإجمالي

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ﷲ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ﷲ	مقيدة ﷲ	غير مقيدة ﷲ	
٤٧١,٠٠٠	٣٣٧,٨٠٠	٣٣٧,٨٠٠	-	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١١٢,٥٠٠	-	-	-	إعانات المرضى
٦٠,٦٣٢	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	اليوم العالمي للتطوع
٦٠,٦٧٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	سلال غذائية
٤٣,٣٣٠	-	-	-	إفطار صائم
١٩,٤٣٤	-	-	-	مصاريف برامج وأنشطة
٢٩,٥٠٠	-	-	-	مصاريف زكاة
٢٥,٢٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مساعداً اسر
٢١,٨٥٠	-	-	-	بدل سكن
١٩,١١٦	-	-	-	تأمينات اجتماعية
١٤,٥٠٠	-	-	-	مكافآت وحوافز
١٩,٤٩٣	-	-	-	اخرى
٨٩٧,٢٢٥	٣٥٣,٨٠٠	٣٥٣,٨٠٠	-	الإجمالي

جمعية التطوع الخيرية بالمدينة المنورة (فرعة)
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م £	
٨١,٢٥٠	١٢٢,٧٣١	إيجارات
٦٤,٠٠٠	٥١,٨٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٦,٣٣٧	٦,٢٨٣	رسوم حكومية واشتراكات
١٦,٧٤١	٢٣,٧١٣	تأمينات اجتماعية
١٥,٦٣٦	-	كهرباء
١٢,٨٤٩	-	تأمين طبي
١١,٤٠٠	٢١,٢٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٤,١٩٤	٤,١٤٢	رسوم بنكية
٢,٩٣١	-	ضيافة ونظافة
١,١٥٧	-	قرطاسية ومطبوعات
٦٠٣	-	صيانة وإصلاح
٩,٨٧٣	-	اخرى
٢٥٦,٩٧١	٢٥٢,٩١٩	الإجمالي

١٤- الأحداث الهامة

تعتقد ادارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الافصاح عنها في القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي الأصول أو التغير في صافي الأصول للسنة الماضية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٦م.