

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

١٥ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٠,٨٢٨	٦٦,٩٠٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٠,٨٢٨	٦٦,٩٠٥
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٤)	٨٢٤,١٦٠	٨٢٤,١٦٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٥,٢٤٥	٥,٦٤٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٢٩,٤٠٥	٨٢٩,٨٠٥
أصول الأوقاف			
صافي أصول أوقاف	(٦)	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات		١,٠٩٠,٢٣٣	١,٠٦٦,٧١٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٧,٤٠٠	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧,٤٠٠	٤,٦٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٩٢,٨٠٣	٦٧٥,٢٣٥
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	١,٧٥١	٠
صافي أصول الأوقاف	(١١)	٣٨٨,٢٧٩	٣٨٦,٨٧٥
إجمالي صافي الأصول		١,٠٨٢,٨٣٣	١,٠٦٢,١١٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠٩٠,٢٣٣	١,٠٦٦,٧١٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٩,٣٧٦	-	-	٣٩,٣٧٦	١٠,٦١٤
تبرعات نقدية مقيدة (عمره)		٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	-
تبرعات عينية	٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١,٤٠٤	١,٤٠٤	١,٣٠٥
تبرعات غير مقيدة اوقاف الراجحي	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	١٤,٢٨٨
صافي الأصول المحررة من القيود	٨٣,٢٤٩	(٨٣,٢٤٩)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢١٢,٦٢٥	١,٧٥١	١,٤٠٤	٢١٥,٧٨٠	١٥٢,٢٠٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مساعداات عينية	٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٩٣,٦٩٥	-	-	٩٣,٦٩٥	٦,٤٩٦
المصروفات العمومية والإدارية	٢٥,٩٦٢	-	-	٢٥,٩٦٢	٢٠,٦٧٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	٤٠٠	-	-	٤٠٠	٤٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١٩٥,٠٥٧	٠	٠	١٩٥,٠٥٧	١٥٣,٥٦٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٧,٥٦٨	١,٧٥١	١,٤٠٤	٢٠,٧٢٣	(١,٣٥٩)
صافي الأصول في بداية السنة	٦٧٥,٢٣٥	٠	٣٨٦,٨٧٥	١,٠٦٢,١١٠	١,٠٦٣,٤٦٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٦٩٢,٨٠٣	١,٧٥١	٣٨٨,٢٧٩	١,٠٨٢,٨٣٣	١,٠٦٢,١١٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٦٧٧,٨٩٩	٠	٣٨٥,٥٧٠	١,٠٦٣,٤٦٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٢,٦٦٤)	٠	١,٣٠٥	(١,٣٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٧٥,٢٣٥	٠	٣٨٦,٨٧٥	١,٠٦٢,١١٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٦٧٥,٢٣٥	٠	٣٨٦,٨٧٥	١,٠٦٢,١١٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	١٧,٥٦٨	١,٧٥١	١,٤٠٤	٢٠,٧٢٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٩٢,٨٠٣	١,٧٥١	٣٨٨,٢٧٩	١,٠٨٢,٨٣٣

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٥٩)	٢٠,٧٢٣	التغير في صافي الاصول
٤٠٠	٤٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٩٥٩)	٢١,١٢٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٣١,٤٠٠)	٢,٨٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٢,٣٥٩)	٢٣,٩٢٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٣٥٩)	٢٣,٩٢٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٢٦٤	٦٦,٩٠٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٦,٩٠٥	٩٠,٨٢٨	رصيد النقدية في بداية العام
		رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) **اسم الجمعية:** جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش

(١/٢) **المركز الرئيسي:** الجمش بالدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل:** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ .

(١/٥) **السنة المالية:** تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠ %	مباني	٤ %
اثاث ومفروشات	١٠ %	اعداد وأجهزة	١٥ %

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي العام
٢٦,٠٢٢	٤٦,٢٨٧	مصرف الراجحي وقف
٤٠,٨٨٣	٤٢,٢٥٨	مصرف الراجحي تبرعات
-	٢,٢٨٣	
٦٦,٩٠٥	٩٠,٨٢٨	
		(٤) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اول العام
٨٢٤,١٦٠	٨٢٤,١٦٠	المكون خلال العام
-	-	المحول الى الأصول
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٢٤,١٦٠	٨٢٤,١٦٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مباني	١٠,٠٠٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	٤,٣٦٦	٤٠٠	٠	٤,٧٦٦	٥,٢٣٤
السيارات	٣٥,٠٠٠	٠	٠	٣٥,٠٠٠	٣٤,٩٩٩	٠	٠	٣٤,٩٩٩	١
اثاث ومفروشات	١٨,٢٠٠	٠	٠	١٨,٢٠٠	١٨,١٩١	٠	٠	١٨,١٩١	٩
العدد والأجهزة	١٣,٤١٤	٠	٠	١٣,٤١٤	١٣,٤١٣	٠	٠	١٣,٤١٣	١
الإجمالي	٧٦,٦١٤	٠	٠	٧٦,٦١٤	٧٠,٩٦٩	٤٠٠	٠	٧١,٣٦٩	٥,٦٤٥

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠
الإجمالي	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	مصاريف مستحقة
-	٢,٨٠٠	رواتب مستحقة
٤,٦٠٠	٧,٤٠٠	
<u>(٨) مصروفات الأنشطة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٤٩٦	١٠,٤٤٦	هدايا وكتب ومطبوعات
-	٨٣,٢٤٩	رحلات العمرة
٦,٤٩٦	٩٣,٦٩٥	
<u>(٩) المصروفات العمومية والإدارية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,١٥٠	٢٤,٤٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٥٦٢	رسوم
٢٠	١٨	مكتبية ومطبوعات
٥٠٠	٩٨٢	صيانة
٢٠,٦٧٠	٢٥,٩٦٢	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٠) صافي الأصول المقيدة	الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام
تبرعات نقدية مقيدة (عمرة)	٠	٨٥,٠٠٠	٨٣,٢٤٩	١,٧٥١
الاجمالي	٠	٨٥,٠٠٠	٨٣,٢٤٩	١,٧٥١

(١١) صافي أصول الأوقاف	الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام
تبرعات نقدية أوقاف	٣٨٦,٨٧٥	١,٤٠٤	٠	٣٨٨,٢٧٩
الاجمالي	٣٨٦,٨٧٥	١,٤٠٤	٠	٣٨٨,٢٧٩

(١٢) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية