

**PROFESSIONAL AUDITORS**  
FOR FINANCIAL CONSULTING



**شركة بروفشيناال أوديتورز**

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
القطيف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



**PROFESSIONAL AUDITORS**  
FOR FINANCIAL CONSULTING

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
القطيف- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

الصفحة

|        |                               |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | - تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | - قائمة المركز المالي         |
| ٤      | - قائمة الانشطة               |
| ٥      | - قائمة التدفقات النقدية      |
| ٢٢ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
(جمعية خيرية غير هادفة للربح)  
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية، (جمعية خيرية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً 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 الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية (جمعية خيرية غير هادفة للربح) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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، ومسئولتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة ككل خالية من تحريف جوهرية 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 جوهرية متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. 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
- تقييم 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 خلصنا 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 جوهرية 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 والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بروفشيناال أوديتورز

حسن علي آل حمود  
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ

١٦ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | ايضاح |                                       |
|-----------|-----------|-------|---------------------------------------|
|           |           |       | <u>الأصول</u>                         |
|           |           |       | <u>الأصول المتداولة</u>               |
| ١,٩٨٤,٦٧٩ | ١,٧٥٣,٢٦٩ | (٣)   | النقد لدي البنوك                      |
| ١١٧,٤١٢   | ١٨٦,٦٩٩   | (٤)   | أرصدة مدينة أخرى                      |
| ٢,١٠٢,٠٩١ | ١,٩٣٩,٩٦٨ |       | <u>مجموع الأصول المتداولة</u>         |
|           |           |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>           |
| ٤,٢٦٩,٢٤٢ | ٤,١٦٥,٧٨٤ | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات (الصافي)   |
| .         | ١٣,٨٥٠    |       | مشاريع تحت التنفيذ                    |
| ٤,٢٦٩,٢٤٢ | ٤,١٧٩,٦٣٤ |       | <u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٦,٣٧١,٣٣٣ | ٦,١١٩,٦٠٢ |       | <u>مجموع الأصول</u>                   |
|           |           |       | <u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>        |
|           |           |       | <u>الإلتزامات</u>                     |
|           |           |       | <u>الإلتزامات المتداولة</u>           |
| ١٢,٧٥٠    | ٨,٢٥٠     | (٦)   | المستحقات وأرصدة دائنة أخرى           |
| ١٢,٧٥٠    | ٨,٢٥٠     |       | <u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>     |
|           |           |       | <u>الإلتزامات غير المتداولة</u>       |
| ٢٥٩,٥٣٩   | ٢٩٥,٤٨٠   | (٧)   | إلتزامات منافع الموظفين               |
| ٢٥٩,٥٣٩   | ٢٩٥,٤٨٠   |       | <u>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</u> |
| ٢٧٢,٢٨٩   | ٣٠٣,٧٣٠   |       | <u>مجموع الإلتزامات</u>               |
|           |           |       | <u>صافي الأصول</u>                    |
| ٢,٠٦٤,٨٠٢ | ٢,٦٣٦,٨٧٠ |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ٤,٠٣٤,٢٤٢ | ٣,١٧٩,٠٠٢ |       | صافي الأصول المقيدة                   |
| ٦,٠٩٩,٠٤٤ | ٥,٨١٥,٨٧٢ |       | <u>مجموع صافي الأصول</u>              |
| ٦,٣٧١,٣٣٣ | ٦,١١٩,٦٠٢ |       | <u>مجموع الإلتزامات وصافي الأصول</u>  |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤               | ٢٠٢٥               | ٢٠٢٥<br>مقيدة      | غير مقيدة          | ايضاح |                                       |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|---------------------------------------|
|                    |                    |                    |                    |       | <b>الإيرادات والمكاسب</b>             |
| ١,٢٥٩,٣٧٥          | ١,٢٩٧,٣٥٣          | .                  | ١,٢٩٧,٣٥٣          | (٨)   | التبرعات النقدية                      |
| ١,٤٧٣,٥٧٧          | ٣١٩,٢٤٣            | ٣١٩,٢٤٣            | .                  | (٩)   | التبرعات العينية                      |
| ١,٠٧٢,٨٠١          | ١,٠٩٧,٩٧٠          | ١,٠٩٧,٩٧٠          | .                  | (١٠)  | إيرادات الأنشطة                       |
| ٧٣,٦٤١             | ٦٣,٦٠٠             | .                  | ٦٣,٦٠٠             |       | اشتراكات الأعضاء                      |
| ٢٩٧,٣٥٣            | ٣٣٢,٥١٢            | .                  | ٣٣٢,٥١٢            | (١١)  | إيرادات نقدية أخرى                    |
| ٤٠,٥٩٨             | ٣٧,٢٨٦             | ٣٧,٢٨٦             | .                  |       | تبرعات الزكاة                         |
| ١٣٩,٩٩٨            | .                  | .                  | .                  |       | أرباح بيع الأصول                      |
| <b>٤,٣٥٧,٣٤٣</b>   | <b>٣,١٤٧,٩٦٤</b>   | <b>١,٤٥٤,٤٩٩</b>   | <b>١,٦٩٣,٤٦٥</b>   |       | <b>الإجمالي الإيرادات والمكاسب</b>    |
|                    |                    |                    |                    |       | <b>المصروفات والخسائر</b>             |
| (١,٦٦٠,٠٤٧)        | (١,٩٥٥,٢٤٥)        | (١,٩٥٥,٢٤٥)        | .                  | (١٢)  | المساعدات النقدية                     |
| (٢٢٤,٦١٧)          | (٣١٩,٢٤٣)          | (٣١٩,٢٤٣)          | .                  | (١٣)  | المساعدات العينية                     |
| (٣١,١٠٠)           | (٣٥,٢٥١)           | (٣٥,٢٥١)           | .                  |       | المصروفات الزكاة                      |
| (١,٤١٤,١٩٨)        | (٩٦٠,٢٩٣)          | .                  | (٩٦٠,٢٩٣)          | (١٤)  | مصروفات الأنشطة                       |
| (١٨٨,٠٥٨)          | (١٦١,١٠٤)          | .                  | (١٦١,١٠٤)          | (١٥)  | المصروفات العمومية والإدارية          |
| <b>(٣,٥١٨,٠٢٠)</b> | <b>(٣,٤٣١,١٣٦)</b> | <b>(٢,٣٠٩,٧٣٩)</b> | <b>(١,١٢١,٣٩٧)</b> |       | <b>الإجمالي المصروفات والخسائر</b>    |
| ٨٣٩,٣٢٣            | (٢٨٣,١٧٢)          | (٨٥٥,٢٤٠)          | ٥٧٢,٠٦٨            |       | التغير في صافي الأصول خلال السنة      |
| ٥,٢٥٩,٧٢١          | ٦,٠٩٩,٠٤٤          | ٤,٠٣٤,٢٤٢          | ٢,٠٦٤,٨٠٢          |       | صافي الأصول في ٠١ يناير               |
| <b>٦,٠٩٩,٠٤٤</b>   | <b>٥,٨١٥,٨٧٢</b>   | <b>٣,١٧٩,٠٠٢</b>   | <b>٢,٦٣٦,٨٧٠</b>   |       | <b>صافي الأصول في نهاية ٣١ ديسمبر</b> |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥      |  |
|-------------|-----------|--|
|             |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                       |
| ٨٣٩,٣٢٣     | (٢٨٣,١٧٢) | التغير في صافي الأصول  |
|             |           | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة                            |
| ٢١١,٩١٨     | .         | تعديلات لتسوية مجمع الاستهلاك                                      |
| ١٥٥,٨٧٨     | ١٦٦,٢١٥   | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                                 |
| ٥٦,٦٩١      | ٣٥,٩٤١    | إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المكون                        |
| (٢٤٩,٩٩٨)   | .         | أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات                           |
| ١,٠١٣,٨١٢   | (٨١,٠١٦)  | <u>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</u> |
|             |           | <u>التغير في رأس المال العامل</u>                                  |
| (٥٨,١٩١)    | (٦٩,٢٨٧)  | أرصدة مدينة أخرى   |
| ١,٠٤٠       | .         | المخزون  |
| ٢,٤٠٠       | (٤,٥٠٠)   | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  |
| (٥٣٩,٤٧٢)   | .         | إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة                        |
| ٤١٩,٥٨٩     | (١٥٤,٨٠٣) | <u>صافي النقد الناتج في الأنشطة التشغيلية</u>                      |
|             |           | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>                     |
| (١,٢٦١,٤٣١) | (٦٢,٧٥٧)  | شراء الممتلكات والآلات ومعدات                                      |
| ٢٥٠,٠٠٠     | .         | مقبوضات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات                         |
| .           | (١٣,٨٥٠)  | مشاريع تحت التنفيذ   |
| (١,٠١١,٤٣١) | (٧٦,٦٠٧)  | <u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>                  |
| (٥٩١,٨٤٢)   | (٢٣١,٤١٠) | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                   |
| ٢,٥٧٦,٥٢١   | ١,٩٨٤,٦٧٩ | النقد وما في حكمه، في ٠١ يناير                                     |
| ١,٩٨٤,٦٧٩   | ١,٧٥٣,٢٦٩ | النقد وما في حكمه، في ٣١ ديسمبر                                    |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

(١/٢) المركز الرئيسي : القطيف - الشرقية - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣) بتاريخ ١٤٠٢/١٠/٢٠هـ. كما حصلت الجمعية على السجل التجاري التالي: رقم (٢٠٥٣١٢٧٦٧٢) صادر من مدينة القطيف بتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٢٥هـ

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- تقديم مساعدات نقدية او عينية بشكل اعانات شهرية او مساعدات مؤقتة للافراد والاسر المستحقة

- تقديم المساعدات النقدية والعينية في الحالات الطارئة كالحريق او تهدم بيوت

- الاهتمام بشؤون الأرامل والايتم والمرضى المعاقين

- الاهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى ، والمقابر ، والمظلات وغيرها

- العمل على تهيئة وتحسين المسكن الملائم لمن هم بحاجة ماسة لتقديم مثل هذه الخدمة

- تقديم خدمات اجتماعية مختلفة كبرامج رياض الأطفال والأمومة والدورات المختلفة

(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.

## جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### (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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية: -

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات 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.

#### مستوى التقريب

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بالجمعية: -

#### ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

---

**(أ) الأصول المالية**

**الاثبات الاول**

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

**(ب) التزامات مالية**

**الاثبات الاول**

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء إثبات الالتزام المالي يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**النقد لدى البنوك**

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

**المخزون**

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً

**الانخفاض في قيمة الأصول المالية**

تقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تكبد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة") وأن يكون حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره على نحو موثوق به. وقد تتضمن أدلة انخفاض القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو (مجموعة المدينين) يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد، أو الدفعات الأصلية، أو احتمال إفلاسهم، أو إجراءات إعادة هيكلة مالية الأخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية

بالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاخرة. يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الأنشطة وتدرج تحت بند مصاريف عمومية وإدارية. في حالة عدم تحصيل الذمم المدينة التجارية، فإنه يتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

**الالتزامات المالية**

**ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون**

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل فائدة. في حال ان الترتيبات تتضمن معاملات تمويلية فإنه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة

**ممتلكات ومعدات**

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع ووضعه في حالة يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المطلوبة من قبل الإدارة.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات لتوزيع التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في بند المصاريف بما يتفق مع وظيفة بنود الممتلكات والمعدات.

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية لبنود الأصول الرئيسية: -**

| البند             | %   |
|-------------------|-----|
| المباني           | ٤%  |
| السيارات          | ٢٠% |
| الأثاث والمفروشات | ١٠% |
| الألات والأجهزة   | ١٥% |

**انخفاض قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون**

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء (بخلاف المخزون)، بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل فإنه يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ويُعترف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة فإنه يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد) وتُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة التي انخفضت قيمتها لتحديد مدى احتمالية عكس

**مشاريع تحت التنفيذ**

يتم اثبات إنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسمة مشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

**الأصول غير الملموسة**

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.

**التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين**

تخصص الجمعية التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخرى وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة

**أرصدة مستحقة ودمج دائنة أخرى**

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**ضريبة القيمة المضافة**

يُعتَرَفُ بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: -  
عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكَبِّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعتَرَفُ في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.  
وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُذَرَجُ صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

**العرف المحاسبي:**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها 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: -  
(أ/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.  
(أ/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.  
(أ/٣) أن 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 النقدي.
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 والذكاة طبقاً للأساس النقدي.

**التبرعات العينية**

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

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

#### 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

#### الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود 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.

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي (أ) الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. (ب) 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.

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي (أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

| ٢٠٢٤             | ٢٠٢٥             | (٣) النقد لدى البنوك: -    |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١٦١,٦٢٥          | ٨٥,٤٠٦           | بنك الرياض عام             |
| ٧٤٨,٠٨٧          | ٨٢٥,٦٦٤          | بنك الرياض أيتام           |
| ٧٢,٥٩٤           | ٨٥,٧٥٣           | البنك العربي الوطني        |
| ٢٣٩,٣٥٣          | ١٧٧,٢٨٣          | البنك الاهلي السعودي (١٠٤) |
| ٥٨٦,١٦٤          | ٣٩٠,٣٨١          | البنك السعودي للاستثمار    |
| ١٧٦,٨٥٦          | ١٨٨,٧٨٢          | مصرف الراجحي               |
| <b>١,٩٨٤,٦٧٩</b> | <b>١,٧٥٣,٢٦٩</b> | <b>الاجمالي</b>            |
| ٢٠٢٤             | ٢٠٢٥             | (٤) أرصدة مدينة أخرى: -    |
| ١١٦,٤٩٩          | ١٨٥,٦٠٨          | إيرادات تأجير مستحقة       |
| ٩١٣              | ١,٠٩١            | عهد                        |
| <b>١١٧,٤١٢</b>   | <b>١٨٦,٦٩٩</b>   | <b>الاجمالي</b>            |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات :-

| الإجمالي   | الآلات والأجهزة | الاثاث والمفروشات | السيارات | المباني   | الأراضي   |
|------------|-----------------|-------------------|----------|-----------|-----------|
| ١٠,٦٢٢,٥٠٠ | ١,٠٠١,٦٨٨       | ٣٨٢,٨٥٩           | ٣٠٦,٨١٤  | ٦,٣٣٦,١٣٩ | ٢,٥٩٥,٠٠٠ |
| ٦٢,٧٥٧     | ٤٤,٤٠٢          | ١٨,٣٥٥            | .        | .         | .         |
| ١٠,٦٨٥,٢٥٧ | ١,٠٤٦,٠٩٠       | ٤٠١,٢١٤           | ٣٠٦,٨١٤  | ٦,٣٣٦,١٣٩ | ٢,٥٩٥,٠٠٠ |
| ٦,٣٥٣,٢٥٨  | ٩٦٥,٨٤٥         | ٣٧٣,٧٦١           | ٢٥١,٤٢١  | ٤,٧٦٢,٢٣١ | .         |
| ١٦٦,٢١٥    | ١٧,٧٤٣          | ٤,١٩٩             | ٢٠,٢٧٢   | ١٢٤,٠٠١   | .         |
| ٦,٥١٩,٤٧٣  | ٩٨٣,٥٨٨         | ٣٧٧,٩٦٠           | ٢٧١,٦٩٣  | ٤,٨٨٦,٢٣٢ | .         |
| ٤,١٦٥,٧٨٤  | ٦٢,٥٠٢          | ٢٣,٢٥٤            | ٣٥,١٢١   | ١,٤٤٩,٩٠٧ | ٢,٥٩٥,٠٠٠ |
| ٤,٢٦٩,٢٤٢  | ٣٥,٨٤٣          | ٩,٠٩٨             | ٥٥,٣٩٣   | ١,٥٧٣,٩٠٨ | ٢,٥٩٥,٠٠٠ |

التكلفة  
في ٠١ يناير ٢٠٢٥م  
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مجموع الاستهلاك

في ٠١ يناير ٢٠٢٥م

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥م   |   |
|-----------|---------|---|
| ١١,٥٠٠    | ٥,٧٥٠   | (٦) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى: -            |
| ١,٢٥٠     | ٢,٥٠٠   | أتعاب مهنية                                 |
| ١٢,٧٥٠    | ٨,٢٥٠   | إيراد أيجار مستلم مقدم<br>الاجمالي          |
| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    | (٧) التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين: - |
| ٧٤٢,٣٢٠   | ٢٥٩,٥٣٩ | في ٠١ يناير                                 |
| ٥٦,٦٩١    | ٣٥,٩٤١  | المكون خلال السنة                           |
| (٥٣٩,٤٧٢) | ٠       | المدفوع خلال السنة                          |
| ٢٥٩,٥٣٩   | ٢٩٥,٤٨٠ | في ٣١ ديسمبر                                |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    | مقيدة   | غير مقيدة | (٨) إيرادات الأنشطة :-                      |
|-----------|---------|---------|-----------|---|
| ١,١٠١,٧٩٥ | ٩٥٠,١٦١ | .       | ٩٥٠,١٦١   | تبرعات وهبات غير مقيدة نقدية - صدقات عامة   |
| ١٥٧,٥٨٠   | ٣٤٧,١٩٢ | .       | ٣٤٧,١٩٢   | تبرع عام                                    |
| ٢٦١,٨٥٠   | ٣٣٤,٣٨٨ | ٣٣٤,٣٨٨ | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الرمضانية  |
| ٣١٦,٦٥٤   | ٢٢٦,٥٦٤ | ٢٢٦,٥٦٤ | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كافل اليتيم      |
| ١٦٤,٧٥٠   | ١٥١,٥٤٤ | ١٥١,٥٤٤ | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة العيدين     |
| ١٠٣,٠٦٦   | ١٠٦,٣٣٦ | ١٠٦,٣٣٦ | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء      |
| ٨٩,٦٥٠    | ٧٤,٦٥٠  | ٧٤,٦٥٠  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الحقيبة المدرسية |
| ٢,٦٧٥     | ٤٦,٤٨٦  | ٤٦,٤٨٦  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - معونات غذائية    |
| .         | ٣٥,٦٠٠  | ٣٥,٦٠٠  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة حاج        |
| ٣,٨٧٠     | ١٨,٤٠٧  | ١٨,٤٠٧  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سداد ديون        |
| ٢,٩٤٠     | ١٨,٢٨٠  | ١٨,٢٨٠  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - معونات صحية      |
| ٣,٨٧٠     | ١٨,٠٣٨  | ١٨,٠٣٨  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سداد إيجار       |
| ٢٠,١٦٢    | ١٧,٦٤٥  | ١٧,٦٤٥  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات زواج      |
| ١,٧٣٠     | ١٥,٣٨٦  | ١٥,٣٨٦  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - أجهزة كهربائية   |
| ٤,٨٥٠     | ١٤,٠٣٥  | ١٤,٠٣٥  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سداد فواتير      |
| ٩,٧٠٠     | ١٠,١٥٠  | ١٠,١٥٠  | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - المرافق العامة   |
| ٨٣,٥٩٤    | ٧,١٢٦   | ٧,١٢٦   | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تحسين المساكن    |
| ٢,٩٤٠     | ٣,٣٣٥   | ٣,٣٣٥   | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات تأثيث    |
| ٧,٣١٠     | .       | .       | .         | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برنامج داع       |
| ٢٣٣٨٩٨٦   | ٢٣٩٥٣٢٣ | ١٠٩٧٩٧٠ | ١٢٩٧٣٥٣   | الاجمالي                                    |

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    | مقيدة   | غير مقيدة | (٩) الإيرادات العينية :-                       |
|-----------|---------|---------|-----------|--|
| ٢٠٢,٢٢٩   | ٣١٣,٣١٢ | ٣١٣,٣١٢ | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - مواد غذائية         |
| ٢,٧٤٨     | ٢,٥٢٦   | ٢,٥٢٦   | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - أجهزة منزلية        |
| ١٠,٠٠٠    | ١,٥٠٠   | ١,٥٠٠   | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - كروبونات ملابس      |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | .       | .       | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - أصول ثابتة          |
| ٧,٦٠٠     | .       | .       | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - مواد للمرافق العامة |
| .         | ١,٩٠٥   | ١,٩٠٥   | .         | تبرعات وهبات مقيدة عينية - علاج                |
| ١٤٧٢٥٧٧   | ٣١٩٢٤٣  | ٣١٩٢٤٣  | .         | الاجمالي                                       |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | (١٠) إيرادات الأنشطة النقدية :- |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| ٦٥٩,٩١٣   | ٨٣٥,٨٥٠   | التكافل الاجتماعي               |
| ٣١٦,٦٥٤   | ٢٢٦,٥٦٤   | كافل اليتيم                     |
| ٢,٩٤٠     | ١٨,٢٨٠    | اللجنة الصحية                   |
| ٩,٧٠٠     | ١٠,١٥٠    | المرافق العامة                  |
| ٨٣,٥٩٤    | ٧,١٢٦     | تحسين مساكن                     |
| ١,٠٧٢,٨٠١ | ١,٠٩٧,٩٧٠ | الاجمالي                        |

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    | (١١) إيرادات نقدية اخرى :-         |
|---------|---------|------------------------------------|
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | إيجار الروضة                       |
| ١٢٨,١٥٣ | ١٣٦,٦٢٥ | إيجار شقق المبنى السكني            |
| ٣٥,٠٠٠  | ٣٠,٠٠٠  | رسوم تدوير الاقمشة                 |
| .       | ٧,٥٠٠   | رسوم استئجار الصالة                |
| ٩,٢٠٠   | ٤,٥٢٠   | رسوم استخدام كهرباء ومياه (الروضة) |
| .       | ٣,٨٦٧   | رسوم استخدام الماء (المبنى السكني) |
| ٢٩٧,٣٥٣ | ٣٣٢,٥١٢ | الاجمالي                           |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١٢) المساعدات النقدية: -

| (أ) التكافل الاجتماعي |                  |                                  |
|-----------------------|------------------|----------------------------------|
| ٢٠٢٤                  | ٢٠٢٥             |                                  |
| ٤٣٠,٤٥٠               | ٦٢٧,٧٦٠          | مساعدات شهرية                    |
| ٩٠,٩١٤                | ٢٥٤,٤١٣          | مساعدات السلة الرمضانية          |
| ١٣٨,٧٥٠               | ١٧٣,٢٠٠          | مساعدات فرحة العيدين             |
| ٨٥,٩٥٩                | ١٠٨,٠٠٠          | مساعدات صيفية وشتوية             |
| ٨٩,٢٥٠                | ٨٨,٤٥٠           | مساعدات مقطوعة                   |
| ٨٣,١٠٠                | ٧٥,٤٠٠           | مساعدات طلابية                   |
| ٤٨,٥٨٩                | ٦٢,٩٩٤           | مساعدات شراء أجهزة كهربائية      |
| ٣٩,٠٠٠                | ٥٠,١٢٥           | مساعدات سداد إيجار               |
| ١٢٦,٥٩٠               | ٤٠,٢٠٦           | مساعدات بناء وترميم مساكن        |
| ٢٤,٤٦٣                | ٣٥٠,٢٦           | مساعدات سداد فواتير كهرباء ومياه |
| .                     | ٣٠,٨٠٠           | مساعدات كفالة حاج                |
| ٢٠,٠٠٠                | ٢٥,٠٠٠           | مساعدات زواج                     |
| ١١٣,٢٦٦               | ٢٤,٧٥٠           | مساعدات غذائية نقدية             |
| ٣٨,٠٠٠                | ١٦,٠٠٠           | مساعدات سداد ديون                |
| ٨,٠٠٠                 | ١٤,٥٠٠           | مساعدات صحية                     |
| ٧,٦٤٤                 | ٦,٦٩٦            | مساعدات شراء أثاث                |
| <b>١,٣٤٣,٩٧٥</b>      | <b>١,٦٣٣,٣٢٠</b> | <b>الاجمالي</b>                  |

(ب) كافل اليتيم

| ٢٠٢٤             | ٢٠٢٥             |                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٦٢,٧٠٠           | ١٤٢,٥٤٨          | شهرية                            |
| ٢٢,٧٢٨           | ٢١,١٠٠           | مساعدات السلة الرمضانية          |
| ٢٨,٢٥٠           | ٥٦,٤٠٠           | مساعدات فرحة العيدين             |
| ١٤٠,٠٠٠          | ٣٠,٤٠٠           | مساعدات صيفية وشتوية             |
| ٩,٠٠٠            | ٧,١٥٠            | مساعدات مقطوعة                   |
| ١٤,٢٠٠           | ١٩,٧٠٠           | مساعدات طلابية                   |
| ١٥,٤٠٠           | ١٢,٤٧٥           | مساعدات شراء أجهزة كهربائية      |
| ٤,٠٠٠            | ٣,٠٠٠            | مساعدات سداد إيجار               |
| ١٢,٠٧٠           | .                | مساعدات بناء وترميم مساكن        |
| ٢,٢٢٤            | ٢,٧٦٥            | مساعدات سداد فواتير كهرباء ومياه |
| .                | ٨,٦٠٠            | مساعدات كفالة حاج                |
| .                | ١٢,٣٥٠           | مساعدات شراء أثاث                |
| ٥,٥٠٠            | ٥,٤٣٧            | برامج ترفيحي                     |
| <b>٣١٦,٠٧٢</b>   | <b>٣٢١,٩٢٥</b>   | <b>الاجمالي</b>                  |
| <b>١,٦٦٠,٠٤٧</b> | <b>١,٩٥٥,٢٤٥</b> | <b>إجمالي المساعدات النقدية</b>  |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٣) المساعدات والمصروفات العينية: -

|         |         | (أ) التكافل الاجتماعي               |  |
|---------|---------|-------------------------------------|--|
| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    |                                     |  |
| ١٣٢,٠٢٥ | ١٥٧,٠٩٨ | السلة الرمضانية                     |  |
| ٣٣,٥٩٠  | ١١٠,٢٥٠ | غذائية                              |  |
| ٨,٠٠٠   | ١,٥٠٠   | كوبونات شراء ملابس                  |  |
| ١٧٣,٦١٥ | ٢٦٨,٨٤٨ | الاجمالي                            |  |
|         |         | (ب) كافل اليتيم                     |  |
| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    |                                     |  |
| ٣٣,٠٠٤  | ٣٨,٦٤٢  | السلة الرمضانية                     |  |
| ٨,٣٩٨   | ٩,٨٤٨   | غذائية                              |  |
| ٢,٠٠٠   | .       | كوبونات شراء ملابس                  |  |
| .       | ١,٩٠٥   | علاجية                              |  |
| ٤٣,٤٠٢  | ٥٠,٣٩٥  | الاجمالي                            |  |
|         |         | (ج) المرافق العامة                  |  |
| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    |                                     |  |
| ٧,٦٠٠   | .       | مرافق عامة                          |  |
| ٧,٦٠٠   | .       | الاجمالي                            |  |
| ٢٢٤,٦١٧ | ٣١٩,٢٤٣ | إجمالي المساعدات والمصروفات العينية |  |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    | (١٤) مصروفات الأنشطة :-  |
|-----------|---------|--------------------------|
| ٣٠٥,٣٩١   | ٤٠٤,٣٨٠ | الحوكمة                  |
| ١٢٣,٨٨٢   | ١٤٤,٣١٠ | التكافل الاجتماعي        |
| ١٥٥,١٧٨   | ١٠٩,٤٩٣ | صالة الافراح             |
| ١٥٩,٠٧١   | ٧٨,٨١٩  | العلاقات العامة والاعلام |
| ٢٣٧,٢٢٦   | ٥٧,٢٩٣  | بناء وتحسين مساكن        |
| ٤٢٠,٣٨٦   | ١٥٤,٩٦٢ | المبنى السكني            |
| ١٣,٠٦٤    | ٥,٥٢٤   | المرافق العامة           |
| .         | ٥,٥١٢   | الصحية                   |
| ١,٤١٤,١٩٨ | ٩٦٠,٢٩٣ | الاجمالي                 |

جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

| ٢٠٢٤           | ٢٠٢٥           | (١٥) المصروفات العمومية والإدارية :- |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٢٧,٠٣٣         | ٤٢,٢١٤         | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات     |
| ٢٠,٢٣١         | ٣٤,٤٩٥         | عمولات بنكية                         |
| ٧٨,٥٠٤         | ٢٥,٨٢٩         | صيانة وإصلاح                         |
| ١٧,٢٣٨         | ١٥,١٧٢         | كهرباء ومياه                         |
| .              | ١١,٥٠٠         | أتعاب مهنية                          |
| ١,٤٢٠          | ٧,٣٤٢          | محروقات وصيانة وتأمين سيارات         |
| ٥,٠٠٠          | ٥,٤٦٠          | مستلزمات أنظمة المعلومات             |
| ٢,٤٨٣          | ٥,٠٣٦          | مستلزمات مكتبية ومطبوعات             |
| ١٥,٣٠٠         | ٥,٠٠٠          | رسوم واشتراكات                       |
| ١٧,٣١١         | ٤,٣٣٨          | هاتف وبريد                           |
| ٢,٣١٩          | ٣,٤٥٦          | إيجار عمالة                          |
| ١,٢١٩          | ٨٤١            | مواد نظافة                           |
| .              | ٤٢١            | ضيافة                                |
| <b>١٨٨,٠٥٨</b> | <b>١٦١,١٠٤</b> | <b>الاجمالي</b>                      |

**جمعية الجش الخيرية للخدمات الاجتماعية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**(١٣) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٤) أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لتتوافق مع أرقام السنة الحالية.

**(١٥) الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي**

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

**(١٦) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م