

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية " جمعية الشرق "
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٥٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

-بلغت صافي الأصول الغير مقيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مدين (١,٢٩٢,٥٤٢) ريال .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش 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 للجمعية.
 - 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. وتستند 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 مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة و الإرشاد بالنظيم و الجنادرية " جمعية الشرق " تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣ صفر ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد بالتنظيم والجنادرية " جمعية الشرق "

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٦,٢١٨	١٠٠,٧١٨	(٤)	نقد وما في حكمه
٥٥,٩٤٠	١٣٥,٩٥٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,١٩٣	٦,٢٢٥		المخزون
٣٩٢,٣٥١	٢٤٢,٨٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٠,٨١٣	٢,٤٩٢,١٦٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٩١٥	١٧,٦١٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢,٥٢٠,٧٢٨	٢,٥٠٩,٧٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩١٣,٠٧٩	٢,٧٥٢,٦٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٩٣,٨٧٦	٦٨٨,٥٥٥	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٩٣,٨٧٦	٦٨٨,٥٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٠,٩١٤	١٧٤,٩٣٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١٣٠,٩١٤	١٧٤,٩٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٢٤,٧٩٠	٨٦٣,٤٨٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٨٨٣,٠١٠)	(١,٢٩٢,٥٤٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٢,١٣١	٣٥٢,٥٦٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٢٩,١٦٨	٢,٨٢٩,١٦٨	(١١)	صافي أصول الاوقاف
١,٩٨٨,٢٨٩	١,٨٨٩,١٨٦		مجموع صافي الأصول
٢,٩١٣,٠٧٩	٢,٧٥٢,٦٧٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣١٠,١٣٥	-	-	٣١٠,١٣٥	٣٥٣,٠٣٧
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	٥٣,٦٠٣	-	٥٣,٦٠٣	٢١٧,٥٤٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-
الزكاة	-	٢٨,٧٠١	-	٢٨,٧٠١	١٣,٢٢٤
دعم منصات التبرع (١٣)	-	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	٤٤٤,٠٠٠
تبرعات تخفيض إلزام	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
أرباح بيع أصول ثابتة	-	-	-	-	-
إيرادات إشتراكات الأعضاء	٦٠٠	-	-	٦٠٠	١,٥٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٢٣٨,٧٤٠	-	-	٢٣٨,٧٤٠	٥٨٢,٠٢٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠٢,٨٧٥	(١٠٢,٨٧٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٦٥٢,٣٥٠	١٠,٤٢٩	٣٠٠,٠٠٠	٩٦٢,٧٧٩	١,٦٣٦,٣٢٦
المصروفات والمساعدات					
مصاريف البرامج والانشطة (١٤)	(٤٦٠,٤٥٨)	-	-	(٤٦٠,٤٥٨)	(٦٠١,٥٢٨)
المصاريف الإدارية والعمومية (١٥)	(٣٠٥,٢٧٣)	-	-	(٣٠٥,٢٧٣)	(٢٧١,٥٣٥)
مصاريف محملة على النشاط	-	-	-	-	(٣,٠٦٠)
مصاريف الحوكمة	(١,٠٠٠)	-	-	(١,٠٠٠)	-
مصاريف الوقف	(١,٦٤٣)	-	-	(١,٦٤٣)	(١,٦٤٣)
مصاريف خدمات تطوعية	(٢٣٨,٧٤٠)	-	-	(٢٣٨,٧٤٠)	(٥٨٢,٠٢٠)
مصاريف جمع الأموال (١٦)	(٦,٣٦٠)	-	-	(٦,٣٦٠)	(٩,٩٢٨)
استهلاك ممتلكات و الات و معدات (٦)	(١٠,٥٩٧)	-	-	(١٠,٥٩٧)	(١٠,٥٥٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة (٧)	(٢,٣٠٠)	-	-	(٢,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٠٢٦,٣٧١)	-	-	(١,٠٢٦,٣٧١)	(١,٤٨٢,٥٦٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٧٤,٠٢١)	١٠,٤٢٩	٣٠٠,٠٠٠	(٦٣,٥٩٢)	١٥٣,٧٥٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة (١٧)	(٣٥,٥١١)	-	-	(٣٥,٥١١)	(٨٦,٠٣٥)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٣٥,٥١١)	-	-	(٣٥,٥١١)	(٨٦,٠٣٥)
التغير في صافي الأصول	(٤٠٩,٥٣٢)	١٠,٤٢٩	٣٠٠,٠٠٠	(٩٩,١٠٣)	٦٧,٧٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد بالتعليم والجنادرية "جمعية الشرق"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إجمالي الدخل الشامل	(٦٥٤,٤١٤) (٢٢٨,٥٩٦)	٢,٥٢٩,١٦٨ -	١,٩٢٠,٥٦٥ ٦٧,٧٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إجمالي الدخل الشامل	(٨٨٣,٠١٠) (٤٠٩,٥٣٢)	٢,٥٢٩,١٦٨ ٣٠٠,٠٠٠	١,٩٨٨,٢٨٩ (٩٩,١٠٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١,٢٩٢,٥٤٢)	٢,٨٢٩,١٦٨	١,٨٨٩,١٨٦

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد بالتنظيم والجنادرية " جمعية الشرق "
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٧,٧٢٥	(٩٩,١٠٣)	التغير في صافي الأصول
٨,١٠٦	٤٤,٠٢٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٠,٥٥٢	١٠,٥٩٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٨٨,٦٨٣	(٤٢,١٨٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٨,٥٢٩)	(٨٠,٠٠٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٣٠,١٣١	(١٠٥,٣٢١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣,٠٢١)	-	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
٢,٢٩٧	٣,٩٦٧	المخزون
٢٦٩,٥٦٠	(٢٢٣,٥٤٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٩٥١)	إضافات العقارات والآلات ومعدات
-	(١,٩٥١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦٩,٥٦٠	(٢٢٥,٥٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٦,٦٥٨	٣٢٦,٢١٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٢٦,٢١٨	١٠٠,٧١٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة و الارشاد بالنظيم و الجندرية " جمعية الشرق " - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٥٩٧) بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م و تعتبر الجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة و الارشاد و توعية الجاليات في النظيم و الجندرية.
مركزها الرئيسي الرياض - مملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولأولى الأمر.
- إحياء السنة، ونشرها وإماتة البدعة، والتحذير منها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنهم لهم، تصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- رعاية من يدخلون في الإسلام، وتعليمهم اصوله، والاعتناء بهم، التواصل معهم.
- تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم , اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية " جمعية الشرق "
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
تحسينات مباني	١٠٪	حاسب الي	٢٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪
أثاث ومفروشات	١٥٪	معدات والآلات	١٠٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد

جمعية الدعوة والارشاد بالتنظيم والجنادرية " جمعية الشرق "

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨١	٤٧,٠٥٨	الراجعي الوقف
٨٢٠	٣٠,٠٣٥	الراجعي الأنشطة الدعوية
٣٢٠,٣٩٦	١٨,٩٤١	الراجعي عام
٤,٥٨١	٤,٥٨٢	النقد في الصندوق
١٤٠	١٠٢	الراجعي زكاة
٣٢٦,٢١٨	١٠٠,٧١٨	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥٠,٠٠٠	ذمم مدينة
٤,٢١٧	٣١,١٥٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١٥,١٩٩	٢٣,٨٠٦	عهد موظفين
١٧,١٠٦	١٧,١٠٦	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٤١٨	١٣,٨٨٠	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٥٥,٩٤٠	١٣٥,٩٥٠	

جمعية الدعوة والإرشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي							
الإجمالي	تخصيصات على المباني	حاسب الي	الات ومعدات	اثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	السيارات	الاراضي
٣,١٧١,٥٧٩	٩٨,٦٠٠	٣٨,٦١٦	٢٩,٨٢٨	٧٩,٧٦٣	٢٢٦,١٠٨	٢٦٥,٠٠٠	٢,٤٣٣,٦٦٤
١,٩٥١	-	-	-	١,٩٥١	-	-	-
٣,١٧٣,٥٣٠	٩٨,٦٠٠	٣٨,٦١٦	٢٩,٨٢٨	٨١,٧١٤	٢٢٦,١٠٨	٢٦٥,٠٠٠	٢,٤٣٣,٦٦٤
٦٧٠,٧٦٦	٣٣,٦٢١	٣٦,٤٤٦	٢٩,٨٢٨	٧٩,٧٦٣	٢٢٦,١٠٨	٢٦٥,٠٠٠	-
١٠,٥٩٧	٩,٢٠٠	١,٣١٢	-	٨٥	-	-	-
٦٨١,٣٦٣	٤٢,٨٢١	٣٧,٧٥٨	٢٩,٨٢٨	٧٩,٨٤٨	٢٢٦,١٠٨	٢٦٥,٠٠٠	-
٢,٤٩٢,١٦٧	٥٥,٧٧٩	٨٥٨	-	١,٨٦٦	-	-	٢,٤٣٣,٦٦٤
٢,٥٠٠,٨١٣	٦٤,٩٧٩	٢,١٧٠	-	-	-	-	٢,٤٣٣,٦٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م القيمة الدفترية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إهلاك السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							

جمعية الدعوة والارشاد بالتنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>التكلفة</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٠٨٥	٣,٠٨٥
إطفاء السنة	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٣٨٥	٥,٣٨٥
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧,٦١٥	١٧,٦١٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٩١٥	١٩,٩١٥
<u>(٨) الارصدة الدائنة الاخرى</u>		
رواتب مستحقة	٤٤٥,٩٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ذمم دائنة	٨٨,٥٥٦	٢٨٧,٦٦٠
تأمينات اجتماعية مستحقة	٨٦,٢٤٨	٤٥٧,٢٩١
بدلات مستحقة	٦٣,٧٨٠	-
تكاليف مهنية مستحقة	٤,٠٠٠	٤٤,٣٢٥
	٦٨٨,٥٥٥	٤,٦٠٠
		٧٩٣,٨٧٦
<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>		
رصيد بداية العام	١٣٠,٩١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال العام	٤٤,٠٢٠	١٣٥,٨٢٩
المنصرف خلال العام	-	٨,١٠٦
رصيد نهاية العام	١٧٤,٩٣٤	(١٣,٠٢١)
		١٣٠,٩١٤

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٠) صافي الاصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	(المحرر) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سقيا الماء	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
حج وعمرة	٣٥,٩٩٢	١٤,٤٨٣	(١,٧٠٠)	٤٨,٧٧٥
مشروع طباعة المصاحف والكتب	٤,٦٦٤	-	(٢,١٧٩)	٢,٤٨٦
كفارة اليمين	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠
إفطار صائم	١٧٥	٣,٢٣١	(٣,٤٠٦)	-
كفالة يتيم	١٠٠	٠	-	١٠٠
المصلى الدعوي	-	١٧,٠٦٠	(١٧,٠٦٠)	-
الصدقة الجارية	-	١٨,٣٩٠	(١٨,٣٩٠)	-
مشروع الدعوة الالكترونية	-	١٣٦	(١٣٦)	-
الزكاة	-	٢٨,٧٠١	(٢٨,٧٠١)	-
كفالة داعية	-	٣١,٣٠٣	(٣١,٣٠٣)	-
	٣٤٢,١٣١	١١٣,٣٠٤	(١٠٢,٨٧٥)	٣٥٢,٥٦٠

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١١) صافي أصول الأوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	(المحرر) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أراضي وقفية	٢,٤٣٣,٦٦٤	-	-	٢,٤٣٣,٦٦٤
تبرعات الوقف الخيري	٩٥,٥٠٤	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٩٥,٥٠٤
	٢,٥٢٩,١٦٨	٣٠٠,٠٠٠	-	٢,٨٢٩,١٦٨

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣,٨١٢	١٨,٣٩٠	تبرعات صدقة جارية
٥٢,٠٩٠	١٧,٠٦٠	تبرعات مصلى الدعوي
-	١٤,٤٨٣	تبرعات خيرية الدعوة والمحتاجين
٦٧٥	٣,٢٣١	تبرعات إفطار صائم
٥٢,٦٦٢	٣٠٣	تبرعات كفالة داعية
٥٢٠	١٣٦	تبرعات مشروع الدعوة الالكترونية
٨٦,١٧٨	-	تبرعات حج وعمره
٨٨١	-	تبرعات مشروع طباعة المصاحف والكتب
٤٦٧	-	تبرعات مشروع العلم النافع
٢٥٩	-	تبرعات مشروع المسلم الجديد
٢١٧,٥٤٤	٥٣,٦٠٣	
		(١٣) دعم منصات التبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣١,٠٠٠	تبرعات خيرية داعية - منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - سقيا الماء
١٤٤,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - حج وعمره
٤٤٤,٠٠٠	٣١,٠٠٠	
		(١٤) مصاريف الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨٧,٦٩٨	٤٢٩,٥١١	قسم الدعوة والمصليات (١/١٤)
٥٠٠	٢٥,٠٤٤	إفطار صائم
٢,٢٩٧	٤,٢٠٣	هدايا المسلم الجديد
٢٠٥,٠٣٣	١,٧٠٠	الحج والعمره
٦,٠٠٠	-	المسابقات العلمية
٦٠١,٥٢٨	٤٦٠,٤٥٨	

جمعية الدعوة والارشاد بالتنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١/١٤) مصاريف قسم الدعوة والمصليات
٢٣٩,٠٧٠	١٩٩,٢٤٦	رواتب وأجور نقدية
-	٤٣,٢٥٠	إيجار مكاتب
٢١,٠٢٠	٣٧,٦٠٥	تعويضات نهاية الخدمة
٢٧,٥٦٣	١٩,٤٥٥	بدل السكن
١,٥٠٠	١٩,٣٨٠	مكافآت وحوافز موسمية
١,٢٠٨	١٥,٣٢٨	مصاريف الدعاية والاعلان
١٠,٨٣٥	١٤,٥٢٩	وقود ومحروقات
٧,٠٩٤	١٢,٤٧١	مصاريف اتصالات
-	١٢,١٠٩	صيانة وإصلاح السيارات
-	١٠,٩٠٨	مصاريف حكومية - رسوم
٥,٤١٦	٧,١٠٠	مصاريف تأمين السيارات
٣٣,٣٨٨	٦,٢٢٦	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٢,٢٩٠	٥,٣٠٠	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
١١,٤٩٨	٥,١٣٦	التأمين الطبي
-	٤,٢٣٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٥,٠٢٥	٣,٣٦١	تذاكر السفر
٢٠٩	٢,٥٩٣	ضيافة
٣٦١	٢,٥٠٤	مكتبية و مطبوعات
-	١,٦٢٥	مصاريف غرامات ومخالفات
٦,٠٠٠	١,٣٥٠	مكافآت وحوافز أخرى
٠	٩٥٥	أدوات مستهلكة مصروفة
٣,٠٩٦	٩٤١	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٨٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
-	٧٣٦	مواد التنظيف
١٠٠	٧٣٠	صيانة وإصلاح المباني
١٥٠	٥٢٣	مصاريف بنكية وعمولات
-	٥٠٠	صيانة وإصلاح أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
-	٣٦٥	صيانة وإصلاح الآت ومعدات مكتبية
١٥٠	٢٥٠	صيانة وإصلاح أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
١١,٧٢٥	-	تأمينات إجتماعية
٣٨٧,٦٩٨	٤٢٩,٥١١	

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصاريف الإدارية والعمومية
٢٠٦,١٩٤	٢٢٦,٠٠٠	رواتب وأجور نقدية
-	٤٩,٤٩١	تأمينات إجتماعية
٤٨,٢٤٤	٨,٠٠٠	إيجار مكاتب
٩,٢٠٠	٨,٠٠٠	رسوم مهنية
-	٧,٣٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٨٧٥	٣,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٩٠٣	مصاريف حكومية - رسوم
-	٨٨٣	التأمين الطبي
-	٦٤٧	مصاريف غرامات ومخالفات
٥٦٧	٤٧٤	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
٩٠	٣٧٥	مكتبية و مطبوعات
-	١٥٠	صيانة وإصلاح المباني
-	-	مصاريف حكومية - تأشيرات
٣,٤٥٠	-	صيانة وتشغيل الموقع الالكتروني
٨٥٠	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٦٥	-	مصاريف بنكية وعمولات
٢٧١,٥٣٥	٣٠٥,٢٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مصاريف جمع الاموال
٥,٦٥٤	٤,٩٧٦	مصاريف بنكية وعمولات
-	١,٠١٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٣٥٠	أدوات مستهلكة مصروفة
-	٢٤	مكتبية و مطبوعات
٥٣,٧٨٠	-	رواتب أمناء الصناديق والمحصلين
٢٠,٣٨٨	-	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٩٩٠	-	بدل السكن
١,٦١٦	-	صيانة وتشغيل الموقع الالكتروني
٨٨,٤٢٨	٦,٣٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) تسويات سنوات سابقة
-	٣٥,٥١١	مصروفات سنوات سابقة (تأمينات اجتماعية)
٨٦,٠٣٥	-	مصروفات سنوات سابقة (قضية)
٨٦,٠٣٥	٣٥,٥١١	

جمعية الدعوة والارشاد بالنظيم والجنادرية "جمعية الشرق"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

● مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

● مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

دعم منصات التبرع	٣١,٠٠٠	التبرعات النقدية	٦٦٣,٧٣٨
تبرعات الزكاة	٢٨,٧٠١		
اشتراكات الأعضاء	٦٠٠		
صافي الأصول أول المدة	١,٩٨٨,٢٩٠		

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية و مصاريف جمع الأموال ومصاريف الوقف الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥) ورأس المال العامل رصيد دائن (٤٤٥,٦٦٢) ريال.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م.