

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٥ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٥٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### اساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٩/٠٩/٢٠٢٤م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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.
- تقييم 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 تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والناتج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح |                                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الأصول</b>                        |
|                  |                  |       | <b>الأصول المتداولة</b>              |
| ٧,٩٢٥            | ٤٤,٠٠٠           | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٧,٩٢٥            | ٤٤,٠٠٠           |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>          |
| ٣٨٨,٥٦٦          | ٢٧,١٩٩           | (٥)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| -                | ١,٢٨٤,٤٣٦        | (٦)   | الأصول الاستثمارية - بالصافي         |
| ٣,١٠٥            | ٥,٦٣٠            | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٣٩١,٦٧١          | ١,٣١٧,٢٦٥        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
|                  |                  |       | <b>أصول الاوقاف</b>                  |
| ٩٥٢,٥٣٧          | -                |       | مشروعات تحت التنفيذ                  |
| ٩٥٢,٥٣٧          | -                |       | مجموع أصول الاوقاف                   |
| ١,٣٥٢,١٣٣        | ١,٣٦١,٢٦٥        |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>       |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>          |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | (٨)   | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري      |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |       | مجموع الالتزامات                     |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                   |
| ١,٢٠٩,٦٥٠        | ١,٢١٨,٧٨٢        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| -                | -                | (١٣)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٣٥,٥٨٣          | ١٣٥,٥٨٣          | (١٤)  | صافي أصول الأوقاف                    |
| ١,٣٤٥,٢٣٣        | ١,٣٥٤,٣٦٥        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ١,٣٥٢,١٣٣        | ١,٣٦١,٢٦٥        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                | غير مقيدة | مقيدة    | اوقاف   | اجمالي ٢٠٢٤م | اجمالي ٢٠٢٣م |
|--------------------------------------|-----------|----------|---------|--------------|--------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |           |          |         |              |              |
| التبرعات النقدية العامة              | ٥٦,٩٩٢    | -        | -       | ٥٦,٩٩٢       | ١٣٢,٣٤٢      |
| تبرعات نقدية مقيدة                   | -         | ٣١,٧١٣   | -       | ٣١,٧١٣       | -            |
| إيرادات تأجير                        | ٥١,٠٠٠    | -        | -       | ٥١,٠٠٠       | -            |
| أرباح بيع أصول رأسمالية              | -         | -        | -       | -            | ٨٣,٩٩٩       |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |           |          |         |              |              |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٣١,٧١٣    | (٣١,٧١٣) | -       | -            | -            |
| إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف      | ١٣٩,٧٠٥   | -        | -       | ١٣٩,٧٠٥      | ٢١٦,٣٤١      |
| <b>المصروفات</b>                     |           |          |         |              |              |
| مصروفات الأنشطة                      | ٧٠,٠٠٢    | -        | -       | ٧٠,٠٠٢       | ١,٥٠٠        |
| مصروفات محملة على النشاط             | ١٠,٥٩٨    | -        | -       | ١٠,٥٩٨       | -            |
| مصروفات الحوكمة                      | ٦,٩٠٠     | -        | -       | ٦,٩٠٠        | -            |
| المصروفات العمومية والإدارية         | ١,٠٠٠     | -        | -       | ١,٠٠٠        | ٦٨,٤٢١       |
| اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات     | ٣,٦٢٧     | -        | -       | ٣,٦٢٧        | ٤,٦٤٠        |
| اهلاك الأصول الاستثمارية             | ٣٨,١٠١    | -        | -       | ٣٨,١٠١       | -            |
| إطفاء الأصول غير الملموسة            | ٣٤٥       | -        | -       | ٣٤٥          | ٣٤٥          |
| إجمالي المصروفات                     | ١٣٠,٥٧٣   | -        | -       | ١٣٠,٥٧٣      | ٧٤,٩٠٦       |
| التغير في صافي الأصول                | ٩,١٣٢     | -        | -       | ٩,١٣٢        | ١٤١,٤٣٥      |
| صافي الأصول بداية السنة              | ١,٢٠٩,٦٥٠ | -        | ١٣٥,٥٨٣ | ١,٣٤٥,٢٣٣    | ١,٢٠٣,٧٩٨    |
| صافي الأصول نهاية السنة              | ١,٢١٨,٧٨٢ | -        | ١٣٥,٥٨٣ | ١,٣٥٤,٣٦٥    | ١,٣٤٥,٢٣٣    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|------------------|------------------|--|
| ١٤١,٤٣٥          | ٩,١٣٢            | التغير في صافي الاصول                        |
| ٤,٦٤٠            | ٣,٦٢٧            | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات             |
| -                | ٣٨,١٠١           | اطفاء الاصول غير الملموسة                    |
| ٣٤٥              | ٣٤٥              | اهلاك الأصول الاستثمارية                     |
| ١٤٦,٤٢٠          | ٥١,٢٠٥           | التغير في صافي الاصول بعد التسويات           |
|                  |                  | التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة     |
| (٤,٦٠٠)          | -                | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري              |
| ١٤١,٨٢٠          | ٥١,٢٠٥           | صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية       |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| -                | (١٢,٢٦٠)         | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات            |
| (٢٣١,١٣٦)        | -                | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                   |
| -                | (٢,٨٧٠)          | اضافات الاصول غير الملموسة                   |
| ١                | -                | استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات         |
| (٢٣١,١٣٥)        | (١٥,١٣٠)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٩,٣١٥)         | ٣٦,٠٧٥           | التغير في النقدية خلال السنة                 |
| ٩٧,٢٤٠           | ٧,٩٢٥            | النقدية وما في حكمها في بداية السنة          |
| ٧,٩٢٥            | ٤٤,٠٠٠           | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة          |

معاملات غير نقدية هامة

|   |           |  |
|---|-----------|--|
| - | ٣٧٠,٠٠٠   | التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات الي اصول استثمارية |
| - | ٩٥٢,٥٣٧   | التحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي اصول استثمارية        |
| - | ١,٣٢٢,٥٣٧ |  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢) بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/٠٥ م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة- مدينة خليص - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية :-

- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم ، عقيدة وعبادة و معاملة و أخلاقا.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ، ونشر العلم الشرعي.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات و التواصل معهم .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 .



٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .  
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .  
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .  
أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل .  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

٣. السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣. السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

١١-٣ صافي الاصول :- (يتمه)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات واصلوا مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٢-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه       |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-----------------------------|--|-----------------|-----------------|
| مصرف الراجحي العام ح/٦٦٧    |  | ٣٧,٨٨٦          | ٦,٧٧٦           |
| مصرف الراجحي وقف دعوي ح/٧٧٤ |  | ٣,١٦٤           | ٦١٠             |
| بنك البلاد عام ح/٠٠٨        |  | ٩٣              | ٩٣              |
| البنك الأهلي السعودي ح/١٠٤  |  | ٢,٨٥٧           | ٤٤٦             |
|                             |  | ٤٤,٠٠٠          | ٧,٩٢٥           |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

| التكلفة                        | الأراضي   | تحسينات مباني | أجهزة التدفئة والتبريد | أثاث ومفروشات | الأجهزة والآلات | أدوات وأجهزة العرض | الاجمالي  |
|--------------------------------|-----------|---------------|------------------------|---------------|-----------------|--------------------|-----------|
| الرصيد بداية السنة             | ٣٧٠,٠٠٠   | ٢٣,٠٠٠        | –                      | ٣٧,٢٠٠        | ٤٠,٩٦٥          | –                  | ٤٧١,١٦٥   |
| إضافات خلال السنة              | –         | –             | ٦,٨٥٠                  | –             | –               | ٥,٤١٠              | ١٢,٢٦٠    |
| التحويل الى الأصول الاستثمارية | (٣٧٠,٠٠٠) | –             | –                      | –             | –               | –                  | (٣٧٠,٠٠٠) |
| الرصيد في نهاية السنة          | –         | ٢٣,٠٠٠        | ٦,٨٥٠                  | ٣٧,٢٠٠        | ٤٠,٩٦٥          | ٥,٤١٠              | ١١٣,٤٢٥   |
| الإهلاك المتراكم               |           |               |                        |               |                 |                    |           |
| الرصيد بداية السنة             | –         | ٦,٩٥١         | –                      | ٣٤,٦٨٤        | ٤٠,٩٦٤          | –                  | ٨٢,٥٩٩    |
| أهلاك السنة                    | –         | ٩٢٠           | ٥٧                     | ٢,٥١٥         | –               | ١٣٥                | ٣,٦٢٧     |
| الرصيد في نهاية السنة          | –         | ٧,٨٧١         | ٥٧                     | ٣٧,١٩٩        | ٤٠,٩٦٤          | ١٣٥                | ٨٦,٢٢٦    |
| القيمة الدفترية                |           |               |                        |               |                 |                    |           |
| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م          | –         | ١٥,١٢٩        | ٦,٧٩٣                  | ١             | ١               | ٥,٢٧٥              | ٢٧,١٩٩    |
| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م          | ٣٧٠,٠٠٠   | ١٦,٠٤٩        | –                      | ٢,٥١٦         | ١               | –                  | ٣٨٨,٥٦٦   |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الأصول الاستثمارية - بالصافي          | الأراضي | المباني | الإجمالي  |
|---------------------------------------|---------|---------|-----------|
| <u>التكلفة</u>                        |         |         |           |
| التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات | ٣٧٠,٠٠٠ | -       | ٣٧٠,٠٠٠   |
| التحويل من مشروعات تحت التنفيذ        | -       | ٩٥٢,٥٣٧ | ٩٥٢,٥٣٧   |
| الرصيد في نهاية السنة                 | ٣٧٠,٠٠٠ | ٩٥٢,٥٣٧ | ١,٣٢٢,٥٣٧ |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>               |         |         |           |
| أهلاك السنة                           | -       | ٣٨,١٠١  | ٣٨,١٠١    |
| الرصيد في نهاية السنة                 | -       | ٣٨,١٠١  | ٣٨,١٠١    |
| <u>القيمة الدفترية</u>                |         |         |           |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م             | ٣٧٠,٠٠٠ | ٩١٤,٤٣٦ | ١,٢٨٤,٤٣٦ |

| الأصول غير الملموسة - بالصافي | البرامج | الإجمالي |
|-------------------------------|---------|----------|
| <u>التكلفة</u>                |         |          |
| الرصيد بداية السنة            | ٣,٤٥٠   | ٣,٤٥٠    |
| إضافات خلال السنة             | ٢,٨٧٠   | ٢,٨٧٠    |
| الرصيد في نهاية السنة         | ٦,٣٢٠   | ٦,٣٢٠    |
| <u>الإطفاء المتراكم</u>       |         |          |
| الرصيد بداية السنة            | ٣٤٥     | ٣٤٥      |
| إطفاء السنة                   | ٣٤٥     | ٣٤٥      |
| الرصيد في نهاية السنة         | ٦٩٠     | ٦٩٠      |
| <u>القيمة الدفترية</u>        |         |          |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م     | ٥,٦٣٠   | ٥,٦٣٠    |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م     | ٣,١٠٥   | ٣,١٠٥    |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

|                 |                 | (٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | اتعاب مهنية                          |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           |                                      |
| ٦,٩٠٠           | ٦,٩٠٠           |                                      |
|                 |                 | (٩) التبرعات النقدية المقيمة         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | دعم أنشطة الجمعية                    |
| —               | ٣١,٧١٣          |                                      |
| —               | ٣١,٧١٣          |                                      |
|                 |                 | (١٠) مصروفات الأنشطة                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | مصروفات النشاط الدعوي                |
| ١,٥٠٠           | ١٥,٦٠٢          |                                      |
| —               | ٥٠,٦٠٠          | مصروفات تشغيل الجمعية                |
| —               | ٣,٨٠٠           | مصروفات المسابقات الرمضانية          |
| ١,٥٠٠           | ٧٠,٠٠٢          |                                      |
|                 |                 | (١١) مصاريف محملة على النشاط         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | الرواتب والأجور                      |
| —               | ٦,٢٠٠           |                                      |
| —               | ٢,٠٠٠           | حوافز                                |
| —               | ٢,٣٩٨           | المنافع والخدمات والتأمين            |
| —               | ١٠,٥٩٨          |                                      |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز غران  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٦٠,٠٠٠          | -               | رواتب وأجور وما في حكمها          |
| ٥٨٠             | -               | أدوات كتابية ومطبوعات             |
| -               | ١,٠٠٠           | مكافئات وانتداب وحوافز            |
| ٢٨٠             | -               | صيانة وإصلاح وترميم               |
| ٦,٩٠٠           | -               | أتعاب مهنية                       |
| ٥٧٥             | -               | اشتراكات وتصديقات                 |
| ٨٦              | -               | مصاريف بنكية وعمولات              |
| ٦٨,٤٢١          | ١,٠٠٠           |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر من القيد | المقيد خلال السنة | ٠١ يناير ٢٠٢٤م | (١٣) صافي الاصول المقيدة |
|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| -               | (٣١,٧١٣)        | ٣١,٧١٣            | -              | دعم أنشطة الجمعية        |
| -               | (٣١,٧١٣)        | ٣١,٧١٣            | -              |                          |

  

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المحرر من القيد | المقيد خلال السنة | ٠١ يناير ٢٠٢٤م | (١٤) صافي اصول الاوقاف |
|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------------|
| ١٣٥,٥٨٣         | -               | -                 | ١٣٥,٥٨٣        | صافي اصول الاوقاف      |
| ١٣٥,٥٨٣         | -               | -                 | ١٣٥,٥٨٣        |                        |

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م