

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

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

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 ، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر واصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٩/٢٩م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية 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 مسؤولة عن تقويم مقدمة الجمعية على الاستمرارية في العمل وفقاً 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 عال 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، بغيرها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤز أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير 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، عندما يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمتّها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيعية المجالس بمراكز غران - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي اوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه  
 محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرئيس  
 ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد وما في حكمه	٤٤,٠٠٠	٧,٩٢٥	(٤)
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>	٤٤,٠٠٠	٧,٩٢٥	
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٢٧,١٩٩	٣٨٨,٥٦٦	(٥)
الأصول الاستثمارية - بالصافي	١,٢٨٤,٤٣٦	-	(٦)
الأصول غير الملموسة - بالصافي	٥,٦٣٠	٣,١٠٥	(٧)
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>	١,٣١٧,٢٦٥	٣٩١,٦٧١	
<b>أصول الأوقاف</b>			
مشروعات تحت التنفيذ	-	٩٥٢,٥٣٧	
<b>مجموع أصول الأوقاف</b>	-	٩٥٢,٥٣٧	
<b>إجمالي الأصول</b>	١,٣٦١,٢٦٥	١,٣٥٢,١٣٣	
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	(٨)
<b>مجموع الالتزامات</b>	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة	١,٢١٨,٧٧٨٢	١,٢٠٩,٦٥٠	
صافي الأصول المقيدة	-	-	(١٣)
صافي أصول الأوقاف	١٣٥,٥٨٣	١٣٥,٥٨٣	(١٤)
<b>مجموع صافي الأصول</b>	١,٣٥٤,٣٦٥	١,٣٤٥,٢٣٣	
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>	١,٣٦١,٢٦٥	١,٣٥٢,١٣٣	

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

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

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٥٦,٩٩٢	-	-	٥٦,٩٩٢	٥٦,٩٩٢
تبرعات نقدية مقيدة	(٩)	-	٣١,٧١٣	-	٣١,٧١٣	٣١,٧١٣
إيرادات تأجير		٥١,٠٠٠	-	-	٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠
أرباح بيع أصول رأسمالية		-	-	-	-	٨٣,٩٩٩
صافي الأصول المحررة من القيد						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(٣١,٧١٣)	٣١,٧١٣	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف		١٣٩,٧٠٥	-	-	١٣٩,٧٠٥	٢١٦,٣٤١
المصروفات						
مصاروفات الأنشطة	(١٠)	٧٠,٠٠٢	-	-	٧٠,٠٠٢	١,٥٠٠
مصاروفات محملة على النشاط	(١١)	١٠,٥٩٨	-	-	١٠,٥٩٨	-
مصاروفات الحكومة		٦,٩٠٠	-	-	٦,٩٠٠	-
المصاروفات العمومية والإدارية	(١٢)	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	٦٨,٤٢١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٣,٦٢٧	-	-	٣,٦٢٧	٤,٦٤٠
اهلاك الأصول الاستثمارية	(٦)	٣٨,١٠١	-	-	٣٨,١٠١	-
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٣٤٥	-	-	٣٤٥	٣٤٥
إجمالي المصروفات		١٣٠,٥٧٣	-	-	١٣٠,٥٧٣	٧٤,٩٠٦
التغيير في صافي الأصول		٩,١٣٢	-	-	٩,١٣٢	١٤١,٤٣٥
صافي الأصول بداية السنة		١,٣٤٥,٢٣٣	١٣٥,٥٨٣	-	١,٢٠٩,٦٥٠	١,٢٠٣,٧٩٨
صافي الأصول نهاية السنة		١,٣٥٤,٣٦٥	١٣٥,٥٨٣	-	١,٢١٨,٧٨٢	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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤١,٤٣٥	٩,١٣٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٦٤٠	٣,٦٢٧	التغير في صافي الأصول
-	٣٨,١٠١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٥	٣٤٥	اطفاء الأصول غير الملموسة
<b>١٤٦,٤٢٠</b>	<b>٥١,٢٠٥</b>	اهلاك الأصول الاستثمارية
<b>(٤,٦٠٠)</b>	-	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<b>١٤١,٨٢٠</b>	<b>٥١,٢٠٥</b>	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٢,٢٦٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢٣١,١٣٦)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٨٧٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
<b>(٢٣١,١٣٥)</b>	<b>(١٥,١٣٠)</b>	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<b>(٨٩,٣١٥)</b>	<b>٣٦,٠٧٥</b>	إضافات الأصول غير الملموسة
٩٧,٢٤٠	٧,٩٢٥	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
<b>٧,٩٢٥</b>	<b>٤٤,٠٠٠</b>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقية خلال السنة
		النقية وما في حكمها في بداية السنة
		النقية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقية هامة</u>
-	٣٧٠,٠٠٠	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات إلى أصول استثمارية
-	٩٥٢,٥٣٧	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول استثمارية
<b>-</b>	<b>١,٣٢٢,٥٣٧</b>	

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 ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية 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، بدعة 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 الداعي بالجاليات و التواصل معهم .

- ٢.١ السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :  
٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولم تطلب 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اি�ضاح رقم (٣).

- ٢-٢ اسس القياس :

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

- ٣-٢ العمالة الوظيفية وعملة العرض :

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

- 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**٣- السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه) :**

**١-٣ النقدية و ما في حكمها :**

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

**٢-٣ المديونون التجاريين :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عماء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الديون المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 وفقا للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الديون 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 اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق واى انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تم 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 .

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

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

**٥-٣ 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 . الديم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الديم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الديم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الديم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على المالكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف.

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

#### ٣. السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

##### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات 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 بناءاً على ذلك

##### ١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المתרبيعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المתרبيعين.

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 الإستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-  
**التبرعات النقدية :**

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

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

#### التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .  
**الخدمات التطوعية :**

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣. السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :  
٣-١ 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 مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقاتها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الأموال :

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلاها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٢. السياسات المحاسبية المتبعه (يتبعه) :

١١-٣ صافي الأصول :- (يتمه)

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

**صافي الأصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات واصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

**صافي الأصول المقيدة**

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

**صافي اصول الاوقاف**

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

١٢-٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
		مصرف الراجحي العام ح/٦٦٧
٦,٧٧٦	٣٧,٨٨٦	
٦١٠	٣,١٦٤	
٩٣	٩٣	
٤٤٦	٢,٨٥٧	
<b>٧,٩٢٥</b>	<b>٤٤,٠٠٠</b>	

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

إضافات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية 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)

<u>الإجمالي</u>	<u>المبني</u>	<u>الأراضي</u>	<u>(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي</u>
٣٧٠,٠٠٠	-	٣٧٠,٠٠٠	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات
٩٥٢,٥٣٧	٩٥٢,٥٣٧	-	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٣٢٢,٥٣٧</u>	<u>٩٥٢,٥٣٧</u>	<u>٣٧٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٨,١٠١	٣٨,١٠١	-	أهلاك السنة
<u>٣٨,١٠١</u>	<u>٣٨,١٠١</u>		<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
			<u>القيمة الدفترية</u>
<u>١,٢٨٤,٤٣٦</u>	<u>٩١٤,٤٣٦</u>	<u>٣٧٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>البرامج</u>		<u>(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠		الرصيد بداية السنة
٢,٨٧٠	٢,٨٧٠		إضافات خلال السنة
<u>٦,٣٢٠</u>	<u>٦,٣٢٠</u>		<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣٤٥	٣٤٥		الرصيد بداية السنة
٣٤٥	٣٤٥		اطفاء السنة
<u>٦٩٠</u>	<u>٦٩٠</u>		<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
			<u>القيمة الدفترية</u>
<u>٥,٦٣٠</u>	<u>٥,٦٣٠</u>		<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
<u>٣,١٠٥</u>	<u>٣,١٠٥</u>		<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات 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

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعب مهنية
<u>٦,٩٠٠</u>	<u>٦,٩٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

-	٣١,٧١٣	دعم أنشطة الجمعية
<u>-</u>	<u>٣١,٧١٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٠) مصروفات الأنشطة

١,٥٠٠	١٥,٦٠٢	مصروفات النشاط الدعوي
-	٥٠,٦٠٠	مصروفات تشغيل الجمعية
-	٣,٨٠٠	مصروفات المسابقات الرمضانية
<u>١,٥٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٢</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) مصاريف محملة على النشاط

-	٦,٢٠٠	الرواتب والأجور
-	٢,٠٠٠	حوافز
-	٢,٣٩٨	المنافع والخدمات والتأمين
<u>-</u>	<u>١٠,٥٩٨</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١٢) المصروفات العمومية والإدارية**

رواتب وأجور وما في حكمها	-	٦٠,٠٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات	-	٥٨٠
مكافئات وانتداب وحوافز	١,٠٠٠	-
صيانة وإصلاح وترميم	-	٢٨٠
أتعاب مهنية	-	٦,٩٠٠
اشتراكات وتصديقات	-	٥٧٥
صاريف بنكية وعمولات	-	٨٦
	١,٠٠٠	٦٨,٤٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحرر من القيد

المقيد خلال السنة

٠١ يناير ٢٠٢٤ م

**(١٣) صافي الأصول المقيدة**

دعم أنشطة الجمعية	-	٣١,٧١٣	(٣١,٧١٣)
	-	٣١,٧١٣	(٣١,٧١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحرر من القيد

المقيد خلال السنة

٠١ يناير ٢٠٢٤ م

**(١٤) صافي اصول الاوقاف**

صافي اصول الاوقاف	-	١٣٥,٥٨٣	١٣٥,٥٨٣
	-	١٣٥,٥٨٣	١٣٥,٥٨٣

**(١٥) عام**

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