

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
مركز ابوراكه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
مركز ابوراكه-منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

٣-٤	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٧	- قائمة الأنشطة
٦	- قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	- قائمة التدفقات النقدية
١٥-٩	- إيضاحات متممة للقوائم المالية



٢٠٢٦/٠٠٠٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه

تبوك- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٣٠٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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 اننا التزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لان تكون اساساً لإبداء رأينا.

امر اخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع اخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقاً لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.





مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة خبير للإستشارات المحاسبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
شريك مرخص / محمد بن فهد العنيزان

ترخيص رقم ٤٤٤١ وتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٢ هـ

التاريخ: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٦ م



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)

مركز ابو راکه -منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	٥٤٤,٤٠٧	٥٦١,٤٩٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٤٤,٤٠٧	٥٦١,٤٩٩
الموجودات المتداولة		
النقد وما يماثله	٢٧,٦٤٦	٣٨,٩٨٨
مجموع الموجودات المتداولة	٢٧,٦٤٦	٣٨,٩٨٨
مجموع الموجودات	٥٧٢,٠٥٣	٦٠٠,٤٨٧
المطلوبات المتداولة:		
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦,٣٢٥	٦,٩٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٦,٣٢٥	٦,٩٠٠
مجموع المطلوبات	٦,٣٢٥	٦,٩٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٥٣١,٧٢٨	٥٩٣,٥٨٤
صافي الأصول المقيدة	٣٤,٠٠٠	-
مجموع صافي الأصول	٥٦٥,٧٢٨	٥٩٣,٥٨٤
مجموع المطلوبات وصافي الأصول	٥٧٢,٠٥٣	٦٠٠,٤٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)

مركز ابو راکه - منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

للفترة المنتهية		مقيدة	غير مقيدة	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١			
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١٥,٩٠١	٤٣,٢٠١	-	٤٣,٢٠١	التبرعات النقدية العامة
٣٣,١٠٠	-	-	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١١١,٦٠٦	١٤٣,٩٣٨	-	١٤٣,٩٣٨	الاستثمار الاجتماعي
١٨,٠٠٠	-	-	-	إيرادات التأجير
-	-	٣٤,٠٠٠	(٣٤,٠٠٠)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٧٨,٦٠٧	١٨٧,١٣٩	٣٤,٠٠٠	١٥٣,١٣٩	مجموع الإيرادات والمكاسب
				<u>المصروفات والخسائر</u>
١٧٧,٢٦٦	١٧٧,٩٣٨	-	١٧٧,٩٣٨	(٨) مصاريف الأنشطة
١١,٢٣٦	١٩,٩٦٨	-	١٩,٩٦٨	(٩) المصاريف العمومية والإدارية
١٨,٦٥٨	١٧,٠٩٢	-	١٧,٠٩٢	(٤) استهلاك الأصول الثابتة
٢٠٧,١٦٠	٢١٤,٩٩٨	-	٢١٤,٩٩٨	مجموع المصروفات
(٢٨,٥٥٣)	(٢٧,٨٥٩)	٢٣٤,٠٠٠	(٦١,٨٥٩)	التغير في صافي الأصول
-				بنود الدخل الشامل الآخر:
(٣,٠٠٠)				تسويات سنوات سابقة
٦٢٥,١٤٠	٥٩٣,٥٨٧	-	٥٩٣,٥٨٧	صافي الأصول في بداية الفترة
٥٩٣,٥٨٧	٥٦٥,٧٢٨	٣٤,٠٠٠	٥٣١,٧٢٨	صافي الأصول في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
 مركز ابو راکه - منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول	بنود الدخل الشامل	الاجمالي
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٦٢٥,١٤٠	-	٦٢٥,١٤٠	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٣١,٥٥٣)	-	(٣١,٥٥٣)	-
اجمالي الأنشطة الشاملة للفترة				
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٩٣,٥٨٧	-	٥٩٣,٥٨٧	-
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٥٩٣,٥٨٧	-	٥٩٣,٥٨٧	-
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٦١,٨٥٩)	٣٤,٠٠٠	(٢٧,٨٥٩)	-
اجمالي الأنشطة الشاملة للفترة				
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٣١,٧٢٨	٣٤,٠٠٠	٥٦٥,٧٢٨	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
 مركز ابو راکه -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٨,٥٥٣)	(٢٧,٨٥٩)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ
(٣,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
١٨,٦٥٨	١٧,٠٩٢	اهلاك ممتلكات ومعدات
(١٢,٨٩٥)	(١٠,٧٦٧)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
١,١٥٠	(٥٧٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٧٤٥)	(١١,٣٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٧٤٥)	١١,٣٤٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
٥٠,٧٣٣	٣٨,٩٨٨	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٣٨,٩٨٨	٢٧,٦٤٦	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

١- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابو راکه لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩) بتاريخ ١٩/٥/١٤٤١هـ الموافق ١٥/١/٢٠٢٥ م المركز الرئيسي مركز ابو راکه- منطقة تبوك- المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم العديد من البرامج الخيرية والرعاية والتنموية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

الفترة المالية:

أعدت القوائم المالية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أسس الاعداد

١/٢- 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.

٢/٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 الأحكام 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.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

-الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي (تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
مركز ابو راکه -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف-٣/٣

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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول 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.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على الاضمحلال تلك الممتلكات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات التالية:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	أدوات وأجهزة التصوير	١٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الاتصال والأمن	١٥٪
الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	الأصول غير الملموسة	١٠٪
العدد والأدوات	١٥٪		

٣/٤- 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

٣/٥ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التحويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي

٣/٦ 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.

٣/٧ قائمة التدفقات النقدية

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
مركز ابو راکه -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٤-ممتلكات ومعدات بالصافي

بيان	التكلفة	الإضافات	التكلفة	مجمع الإهلاك	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك	الصافي
الأراضي	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
المباني	٤٢٧,٣٠٠	-	٤٢٧,٣٠٠	١١٥,٨٠٤	١٧,٠٩٢	١٣٢,٨٩٦	٢٩٤,٤٠٤
أجهزة كهربائية	٩,٨٦٠	-	٩,٨٦٠	٩,٨٥٩	-	٩,٨٥٩	١
سيارات	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	١٩,٩٩٩	-	١٩,٩٩٩	١
الأثاث المكتبي	٢٤,١٢٠	-	٢٤,١٢٠	٢٤,١١٩	-	٢٤,١١٩	١
الإجمالي	٧٣١,٢٨٠	-	٧٣١,٢٨٠	١٦٩,٧٨١	١٧,٠٩٢	١٨٦,٨٧٣	٥٤٤,٤٠٧

٥-النقد وما يماثله

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨,٩٨٨	٢٧,٦٤٦
٣٨,٩٨٨	٢٧,٦٤٦

النقد بالبنوك

٦-١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦,٩٠٠	٦,٣٢٥
٦,٩٠٠	٦,٣٢٥

اتعاب مهنية مستحقة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز ابوراكه
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠٩)
 مركز ابو راکه -منطقة تبوک-المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

٧-التبرعات النقدية المقيدة		كما في	كما في	
		٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر ٢٠٢٥	
رحلات عمرة		٣٣,١٠٠	٣٤,٠٠٠	
		٣٣,١٠٠	٣٤,٠٠٠	
٨-مصاريف الأنشطة		كما في	كما في	
		٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر ٢٠٢٥	
رحلات عمرة		٣٤,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	
مشروع المتجر الالكتروني		٢٠,٠٠٠	-	
الاستثمار الاجتماعي		١١١,٦٠٦	١٤٣,٩٣٨	
مصاريف محملة على النشاط		١١,١٦٠	-	
		١٧٧,٢٦٦	١٧٧,٩٣٨	
٩-المصاريف العمومية والإدارية		كما في	كما في	
		٣١ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ديسمبر ٢٠٢٥	
الرواتب والاجور الاساسية		١,٠٠٠	١,٠٠٠	
دعاية ونشر		-	٤,٣٩٤	
مستلزمات مكتبية		٩٩٥	٧٥	
مصاريف صيانة		٢٣٢	٧,٢٣٤	
اتعاب مهنية		٦,٩٠٠	٦,٣٢٥	
هاتف وفاكس وانترنت		٢,١٠٩	٩٤٠	
		١١,٢٣٦	١٩,٩٦٨	
١٠- صافي الأصول المقيدة		كما في	مقيد خلال	المحرر خلال
		٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	الفترة	الفترة
رحلات العمرة		٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠
		٣٤,٠٠٠		

١١- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 العملات 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٢-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية ١٢ مايو ٢٠٢٦ م