

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٥-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٢٠٩)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٤/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٢) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه:

- القوائم المالية الحالية هي أول قوائم مالية مدققة لجمعية الهدى والحكمة - جمعية أهلية من مكتبنا وتخص الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٤/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- بتاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٦ م صدر السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢٧٨٧٣٣ باسم جمعية الهدى والحكمة الخيرية باعتبار أنها مؤسسة فردية وبرأس مال يبلغ # ١٠٠,٠٠٠ ريال.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة جمعية الهدى والحكمة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند أعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك.





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:
مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

- تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري إن وجد.
- يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية.
- وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال أعمال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 لأبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن استمرار أعمالها.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الهدى والحكمة من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع:



المدينة المنورة في:
التاريخ: ١٤٤٦/٠٦/٣٠ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

<u>البين</u>	<u>ان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة :</u>			
النقد وما في حكمه		٥	٦٨,٦٦٢
الأرصدة المدينة		٦	٢,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة			<u>٧٠,٦٦٢</u>
<u>الأصول غير المتداولة :</u>			
ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي		٧	٦,٨٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة			<u>٦,٨٣٦</u>
اجمالي الأصول			<u>٧٧,٤٩٨</u>
<u>صافي الأصول :</u>			
صافي الأصول غير المقيدة			١٤,٠٨٩
صافي الأصول المقيدة			٦٣,٤٠٩
صافي أصول الأوقاف			-
اجمالي صافي الأصول			<u>٧٧,٤٩٨</u>
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول			<u>٧٧,٤٩٨</u>

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البير	إيضاح	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	مقيدة	الأوقاف	الإجمالي
الإيرادات و المكاسب					
اشتركاكات الأعضاء		٣,٦٥٠			٣,٦٥٠
التبرعات النقدية			٢٥,٠٨٧		٢٥,٠٨٧
التبرع العام		٥٢,٧٨٧			٥٢,٧٨٧
إيرادات دورات		٢٢,٥٠٠			٢٢,٥٠٠
المنح الحكومية			١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠
إيرادات الأوقاف					-
التحويلات بين فئات الأصول		٥٠,٠٧٨	(٥٠,٠٧٨)		-
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٢٩,٠١٥	٧٥,٠٠٩	-	٢٠٤,٠٢٤
المصاريف و الخسائر					
تكلفة النشاط	٨	(٦٤,٢٠١)	(١١,٦٠٠)	-	(٧٥,٨٠١)
المصروفات العمومية والإدارية	٩	(٥٠,٠٧٨)		-	(٥٠,٠٧٨)
استهلاك الممتلكات والألات و المعدات	٧	(٦٤٧)	-	-	(٦٤٧)
إجمالي المصاريف و الخسائر		(١١٤,٩٢٦)	(١١,٦٠٠)	-	(١٢٦,٥٢٦)
التغيير في صافي الأصول خلال الفترة		١٤,٠٨٩	٦٣,٤٠٩	-	٧٧,٤٩٨
صافي الموجودات في بداية الفترة		-	-	-	-
صافي الموجودات في نهاية الفترة		١٤,٠٨٩	٦٣,٤٠٩	-	٧٧,٤٩٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٧٧,٤٩٨
<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>	
استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات	٦٤٨
	٧٨,١٤٦
<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>	
التغير في الأرصدة المدينة الأخرى	(٢,٠٠٠)
	(٢,٠٠٠)
	٧٦,١٤٦
<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)</u>	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>	
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٧,٤٨٤)
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)	(٧,٤٨٤)
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>	
	-
	-
<u>صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)</u>	
<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)</u>	٦٨,٦٦٢
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	-
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة	٦٨,٦٦٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديالإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية: جمعية الهدى والحكمة

العنوان: المدينة المنورة - حي شوران - مبنى رقم ٢٧٥٢

الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح بترخيص رقم (٥٢٠٩)

جمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية تعمل بموجب شهادة تسجيل المركز الوطني لتنمية

القطاع غير الربحي رقم ٥٢٠٩ وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٤/١١ م.

تأسيس الجمعية :

تبدأ الفترة المالية الأولى للجمعية في ١١ إبريل وتنتهي في ٣١ ديسمبر من عام ٢٠٢٣ م وتكون السنوات التي بعدها

السنة المالية :

تبدأ من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

العملة واللغة الممسوك بها السجلات : تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

ترسيخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح.

المحافظة على روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام.

تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.

تعزيز ارتباط النشء بالقيم الإسلامية الأصيلة وحمايته من المؤثرات المخالفة.

استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الإسلامية الأصيلة في المجتمع.

٣- أسس الإعداد :

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة

العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع الإيرادات على أساس شروط الانتماء العادية، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

يتم شطب الديون المدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة. يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

البند

٥ سنوات

أجهزة كمبيوتر

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسبًا، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب (خسائر) أخرى - صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية " في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبدها. ويتم إطفائها على معدل ٥ سنوات.

٥-٤ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الجمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير ويراعى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٤ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقا لأساس الاستحقاق وتمشيا مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي، ولم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة عن الفترة المالية للجمعية من ٢٠٢٣/٠٤/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م لأنها أول فترة مالية للجمعية.

٨-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٩-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

جمعية الهدى والحكمة

جمعية أهلية مسجلة المركز الوطني

لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية حتى نهاية الفترة المحاسبية.

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا.

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- التغير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي: -

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول الاوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او

انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل العمادة.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الاتي: -

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد

بمرور الوقت واستيفائه من قبل العمادة.

جمعية الهدى والحكمة

جمعية أهلية مسجلة المركز الوطني

لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤-١٣ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية / جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح. **ضريبة القيمة المضافة**

الجمعية غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

٤-١٤ أخرى

القوائم المالية الحالية هي أول قوائم مالية تُعتمد للجمعية ولا توجد أرقام مقارنة تخص فترات مالية سابقة.

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعوديإيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر:٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان

٦٨,٦٦٢

البنوك

٦٨,٦٦٢

الرصيد في نهاية الفترة المالية

إيضاح رقم (٦) الأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر:٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان

٢,٠٠٠

إيرادات مستحقة - رسوم دورات

٢,٠٠٠

الرصيد في نهاية الفترة المالية

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٧) الممتلكات و الآلات و المعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاهلاك			صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٣/٠٤/١١ م	إضافات الفترة	استبعادات الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	اهلاك الفترة	استبعادات الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
أجهزة كمبيوتر	٢٠%	-	٧,٤٨٤	-	٧,٤٨٤	٦٤٨	-	٦٤٨	٦,٨٣٦
الإجمالي		-	٧,٤٨٤	-	٧,٤٨٤	٦٤٨	-	٦٤٨	٦,٨٣٦

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٨) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب و بدلات تشغيلية	٦٠,٠٠٠		٦٠,٠٠٠
مصاريف برامج وأنشطة - دورات شرعية	-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج اغتتم خمسا	-	٥,١٠٠	٥,١٠٠
تكاليف تسويقية	٤,٢٠١	-	٤,٢٠١
الإجمالي حتى نهاية الفترة المالية	٦٤,٢٠١	١١,٦٠٠	٧٥,٨٠١

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةإبع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
بالريال السعوديإيضاح رقم (٩) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب وأجور وبدلات - إدارية	٣٨,٠٠٠
مكافآت وحوافز	٢,٨٥٠
مستلزمات مكتبية	٢,٥٤٤
صيانة وإصلاح	٢٠٠
الكهرباء	١,١٩٣
الهاتف والفاكس والانترنت	١,٢٨٢
التأمينات الاجتماعية	٢,٨٥٩
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١,١٥٠
الإجمالي حتى نهاية الفترة المالية	٥٠,٠٧٨

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٠) المخاطر المالية ومخاطر العمليات :

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الإدارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشتمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى.

نقد لدى البنوك :

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف ائتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة ائتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١١) الأحداث اللاحقة :

بتاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٦ م صدر السجل التجاري رقم ٤٦٥٠٢٧٨٧٣٣ باسم جمعية الهدى والحكمة الخيرية باعتبار أنها مؤسسة فردية وبرأس مال يبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال

عدا ذلك تعتقد الادارة بانه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية وحتى تاريخ اعتمادها .

إيضاح رقم (١٢) اعتماد القوائم :

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م