

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التغيرات في الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٦-٧



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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٤) 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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.

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 لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد 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.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية الهدى والحكمة بالمدينة المنورة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

تابع :مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس 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 اجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- 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 كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع /

المدينة المنورة في :

التاريخ : ١٤٤٧/١٠/٢٤ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٤/١٢ 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البينان الأصول المتداولة :
١٦٢,٦٨٣	٣٥٥,٢٧٤	٥	النقد وما في حكمه
٤,١١٠	٢٤,٨٩٨	٦	الأرصدة المدينة
١٦٦,٧٩٣	٣٨٠,١٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :</u>
٣٨,٢٤٥	٣١,٢١٧	٧	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
٣٨,٢٤٥	٣١,٢١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠٥,٠٣٨	٤١١,٣٨٩		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٨,٧٠١	٦,٣٦٣	٨	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨,٧٠١	٦,٣٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٩١٤	٤,١٣١	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩١٤	٤,١٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠,٦١٥	١٠,٤٩٤		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول :</u>
١٧٥,٦١٢	٢٤٣,٦٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٨١١	١٥٧,٢٥٢		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
١٨٤,٤٢٣	٤٠٠,٨٩٥		إجمالي صافي الأصول
٢٠٥,٠٣٨	٤١١,٣٨٩		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) 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 السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البير	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الإجمالي
الإيرادات و المكاسب				
اشتركاكات الأعضاء		١٢,٩٥٠	-	١٢,٩٥٠
التبرعات النقدية		١٨١,٠٢٦	١٦,٠٠٦	١٩٧,٠٣٢
زكاة		-	١٤,٥٠٠	-
التبرع العام		-	-	١٧١,١٣٠
إيراد خدمات تطوعية		-	٣٥,١٠٢	-
إيرادات دورات		٤٤,٩٦٣	-	٧٢,٦١٨
المنح الحكومية		-	١٢٠,٠٠٠	-
تبرعات عينية		-	٦٩,٠٠٠	٩٩,٦٧٧
التحويلات بين فئات الأصول		٧١,٠٦٥	(٧١,٠٦٥)	-
اجمالي الإيرادات والمكاسب		٣١٠,٠٠٤	١٨٣,٥٤٣	٤٩٣,٥٤٧
المصاريف و الخسائر				
تكلفة النشاط	١٠	(١٧٤,٢١٢)	-	(٢٤٩,٠٠٢)
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(٦٠,٧٣٣)	-	(٧٧,٨٦٣)
مصروفات خدمات تطوعية		(٣٥,١٠٢)	-	(٣٥,١٠٢)
استهلاك الممتلكات والألات و المعدات	٧	(٧,٠٢٨)	-	(٣,٩١٦)
إجمالي المصاريف و الخسائر		(٢٤١,٩٧٣)	(٣٥,١٠٢)	(٢٧٧,٠٧٥)
التغيير في صافي الأصول خلال العام		٦٨,٠٣١	١٤٨,٤٤١	٢١٦,٤٧٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةقائمة التغيرات في صافي الأصول السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعودي

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الوقف	الإجمالي
صافي الاصول في ٢٠٢٤/٠١/١ م	١٤,٠٨٩	٦٣,٤٠٩	-	٧٧,٤٩٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٦١,٥٢٣	(٥٤,٥٩٨)	-	١٠٦,٩٢٥
صافي الأصول في نهاية السنة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٧٥,٦١٢	٨,٨١١	-	١٨٤,٤٢٣
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	١٧٥,٦١٢	٨,٨١١	-	١٨٤,٤٢٣
التغير في صافي الأصول خلال العام	٦٨,٠٣١	١٤٨,٤٤١	-	٢١٦,٤٧٢
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٤٣,٦٤٣	١٥٧,٢٥٢	-	٤٠٠,٨٩٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) 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 السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

<u>بالريال السعودي</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
٢١٦,٤٧٢	١٠٦,٩٢٥
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	
<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٤,١٣١
استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات	٧,٠٢٨
(إيرادات) مصروفات عينية	-
٢٢٧,٦٣١	٨٢,٠٧٨
<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>	
التغير في الأرصدة المدينة الأخرى	(٢٠,٧٨٨)
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٢,٣٣٨)
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	(١,٩١٤)
٣٥,٠٤٠	١٦,٥٩١
١٩٢,٥٩١	٩٨,٦٦٩
<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)</u>	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>	
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)	-
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>	
صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)	١٩٢,٥٩١
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	١٦٢,٦٨٣
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	٣٥٥,٢٧٤

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) 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 السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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)
 تأسيس الجمعية: 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.

السجل التجاري : ٧٠٣٥١٥٧٨٦١

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.
 العملة واللغة المعمول بها السجلات : تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

- تعليم العلوم الشرعية وفق منهج السلف الصالح في دورات علمية .
- 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 السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 الائتمان 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 المعدومة 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 قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة 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 ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

٦-٧ سنوات

البند

أجهزة كمبيوتر

أجهزة كهربائية

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشراً 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 ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة

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 السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية. 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.

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 تلك 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 السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 السنة 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 الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي: -

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الاوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو 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 أو 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 السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد.

٤-١٤ أرقام المقارنة

الأرقام المقارنة عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع عرض أرقام القوائم المالية الحالية .

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعوديإيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
البنوك	٣٥٥,٢٧٤	١٦٢,٦٨٣
الرصيد في نهاية السنة المالية	٣٥٥,٢٧٤	١٦٢,٦٨٣

إيضاح رقم (٦) الأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
إيرادات مستحقة - رسوم دورات	٢٤,٢٠٠	-
ضريبة القيمة المضافة	٦٩٨	٤,١١٠
الرصيد في نهاية السنة المالية	٢٤,٨٩٨	٤,١١٠

جمعية الهدى والحكمة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني

لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات و الآلات و المعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاهلاك				صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٥/١٠/١٠ م	إضافات العام	استيعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣ م	الاهلاك العام	استيعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
أجهزة كمبيوتر	٢٠%	١٢,١٣٢	-	-	١٢,١٣٢	٢,٥٣٤	-	٤,٩٦٠	٧,١٧٢	٩,٥٩٨
أجهزة كهربائية	١٥%	٣٠,٦٧٧	-	-	٣٠,٦٧٧	٢,٠٣٠	-	٦,٦٣٢	٢٤,٠٤٥	٢٨,٦٤٧
الإجمالي		٤٢,٨٠٩	-	-	٤٢,٨٠٩	٤,٥٦٤	-	١١,٥٩٢	٣١,٢١٧	٣٨,٢٤٥

إيضاح رقم (٨) الأرصدة الدائنة في ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رواتب مستحقة	١,٨٦٧	٨,٠٠٠
مصروفات مستحقة أخرى	١,٦٢١	
أتعاب مهنية مستحقة	٢,٨٧٥	٩,٢٠٠
مصروفات مستحقة لبرنامج التربية في الوصايا العشر	-	١,٥٠١
الرصيد في نهاية السنة المالية	٦,٣٦٣	١٨,٧٠١

إيضاح رقم (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر :

	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أول المدة	١,٩١٤	-
المكون خلال العام	٤,١٣١	١,٩١٤
المسدد خلال العام	(١,٩١٤)	-
الرصيد في نهاية السنة المالية	٤,١٣١	١,٩١٤

جمعية الهدى والحكمة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني

لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٠) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رواتب و بدلات تشغيلية	٨٤,٢٨٨		٨٤,٢٨٨	٧٨,٥٠١
مصروفات عينية إيجار		٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠
صيانة وإصلاح للمبنى	٧,٤١٢	-	٧,٤١٢	٥٠,٨٩٦
مصاريف برامج وأنشطة - دورات شرعية	-	٢,٠٦٥	٢,٠٦٥	-
تأمينات اجتماعية	٩,٩٣٥		٩,٩٣٥	-
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج اعتم خمسا	-		-	-
مصاريف البرامج والأنشطة - أخرى	١,٣٥٢		١,٣٥٢	٤١,٧٠٩
تكاليف تسويقية	١٦٠		١٦٠	٨,٨٩٦
تحويل بين فئات الأصول	-		-	-
الرصيد في نهاية السنة المالية	١٠٣,١٤٧	٧١,٠٦٥	١٧٤,٢١٢	٢٤٩,٠٠٢

جمعية الهدى والحكمة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
 بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رواتب وأجور وبدلات - إدارية	٢٧,٩٢٣	٣٣,٢٤٤
مكافأة نهاية الخدمة	٤,١٣١	١,٩١٤
مكافآت وحوافز	-	-
دعاية و اعلان	٣,٣٩٢	-
صيانة وإصلاح	٤٠٠	-
الكهرباء	٢,٨٢٣	١,٥٥٨
الهاتف والفاكس والانترنت	٣,٧٣٨	٣,٧٥٧
التأمينات الاجتماعية	٣٥٤	١١,٥٧٩
مصاريف اشتراكات وتصديقات ومصاريف بنكية	١٠,٧٩٠	١٥,٨٦٦
مصاريف ضيافة ونظافة	١,٤٣٢	٧٤٥
أتعاب مهنية واستشارية	٥,٧٥٠	٩,٢٠٠
الرصيد في نهاية السنة المالية	٦٠,٧٣٣	٧٧,٨٦٣

جمعية الهدى والحكمةجمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنيلتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٩)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٢) 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 تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى.

نقد لدى البنوك :

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

إيضاح رقم (١٣) الأحداث اللاحقة :

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية وحتى تاريخ اعتمادها .

إيضاح رقم (١٤) اعتماد القوائم :

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/١٢ م