



جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

ترخيص رقم (٥٣٢٤)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٥)	٧-١٣



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

الملاء عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :-

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك 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 وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر :-

هذه أول قوائم مالية معتمدة تصدر للجمعية منذ بداية تأسيسها وتعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

عبدالله شاهر المحاسب القانوني
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ن. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Ghamdi Office
For Audit And Accounting Advisory



(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد ابغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

مكتب المحاسبة للمراجعة
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Accountant, No. 267



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١ - تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢ - تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. . . والله الموفق ، ، ،

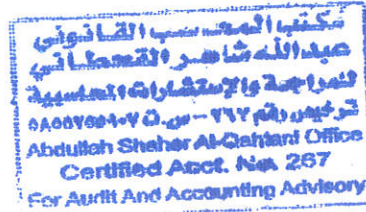
خميس مشيط في : ١٩ / ٠٦ / ٢٠٢٤ م

الموافق : ١٣ / ١٢ / ١٤٤٥ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

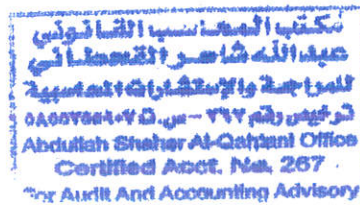
جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
<u>الأصول :</u>		
<u>الأصول المتداولة:</u>		
النقد وما في حكمه	(٤)	١١٨,١٦١,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١١٨,١٦١,٠٠
<u>الأصول غير المتداولة:</u>		
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٦٨,٤١٤,٠٠
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٦)	١٩,٩٥٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٨,٣٦٤,٠٠
إجمالي الأصول		٢٠٦,٥٢٥,٠٠
<u>الإلتزامات و صافي الأصول</u>		
<u>التزامات متداولة:</u>		
مصرفات مستحقة	(٧)	٦,٩٠٠,٠٠
دائنون متنوعون	(٨)	٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١١,٩٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		١١,٩٠٠,٠٠
<u>صافي الأصول:</u>		
صافي الأصول غير المقيدة	(٩)	١٩٤,٦٢٥,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٩)	٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٩٤,٦٢٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٠٦,٥٢٥,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٥)

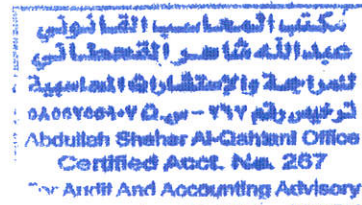
جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م				
إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الإيرادات والمكاسب:
١٨١,٠١٤,٠٠	٠,٠٠	١٨١,٠١٤,٠٠		تبرعات نقدية غير مقيدة
٢١,٩٩٧,٠٠	٢١,٩٩٧,٠٠	٠,٠٠	(١٠)	تبرعات نقدية مقيدة
١٣٠,٥٠٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠	(١١)	تبرعات عينية
١,١٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,١٠٠,٠٠		اشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	(١٠٤,٤٩٧,٠٠)	١٠٤,٤٩٧,٠٠	(١/٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٣٣٤,٦١١,٠٠	٠,٠٠	٣٣٤,٦١١,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠	(١٢)	مصروفات الأنشطة والبرامج
٨٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠		مصروفات عينية - مواد غذائية
٢٦,٤٨٦,٠٠	٠,٠٠	٢٦,٤٨٦,٠٠	(١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٣٩,٩٨٦,٠٠)	٠,٠٠	(١٣٩,٩٨٦,٠٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
١٩٤,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	١٩٤,٦٢٥,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		رصيد صافي الأصول اول المدة
١٩٤,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	١٩٤,٦٢٥,٠٠		رصيد صافي الأصول اخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

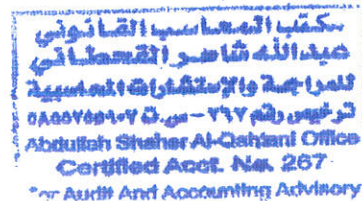
جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول		١٩٤,٦٢٥,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		٠,٠٠
مصروفات إهلاكات الأصول الثابتة		٠,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		٦,٩٠٠,٠٠
التغير في ارصدة مصروفات مستحقة		٥,٠٠٠,٠٠
التغير في ارصدة دائنون متنوعون		٢٠٦,٥٢٥,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات أصول ثابتة		(٦٨,٤١٤,٠٠)
إضافات أصول غير ملموسة		(١٩,٩٥٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٢)	(٨٨,٣٦٤,٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٣)	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك وما في حكمه	(٣+٢+١)	١١٨,١٦١,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام		٠,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام		١١٨,١٦١,٠٠

- تتضمن القائمة أعلاه تعاملات غير نقدية إضافات أصول ثابتة بمبلغ (43500 ريال) تبرعات عينية .

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٥) الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

البيان	نسبة الاستهلاك	التكلفة		الرصيد الدفترى في
		إضافات العام	المجموع في	
	%	ريال سعودي	ريال سعودي	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	١٠%	١٥,٠٩٥,٠٠	١٥,٠٩٥,٠٠	١٥,٠٩٥,٠٠
أجهزة حاسب و ملحقاته	٢٥%	٤٣,٥٠٠,٠٠	٤٣,٥٠٠,٠٠	٤٣,٥٠٠,٠٠
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٢٠%	٨٥٠,٠٠	٨٥٠,٠٠	٨٥٠,٠٠
لوحات إعلانية	١٠%	٨,٩٦٩,٠٠	٨,٩٦٩,٠٠	٨,٩٦٩,٠٠
الإجمالي		٦٨,٤١٤,٠٠	٦٨,٤١٤,٠٠	٦٨,٤١٤,٠٠

تم إضافة جميع الأصول الثابتة في نهاية شهر ١٢ / ٢٠٢٣ م وعليه تم حساب اهلاك لفترة الأصول .

ايضاح رقم (٦) الأصول غير ملموسة ومجمع اطفائها في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

البيان	نسبة الاطفاء	التكلفة		الرصيد الدفترى في
		إضافات العام	المجموع في	
	%	ريال سعودي	ريال سعودي	م ٢٠٢٣/١٢/٣١
رخص برامج . المتجر الالكتروني	٢٠%	١٩,٩٥٠,٠٠	١٩,٩٥٠,٠٠	١٩,٩٥٠,٠٠
الإجمالي		١٩,٩٥٠,٠٠	١٩,٩٥٠,٠٠	١٩,٩٥٠,٠٠

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.س. ٥٥٧٥٥٤٠٢٥
Abdullah Shahr Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
Tax, Audit And Accounting Advisory

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الاسم : جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- العنوان : جازان - المملكة العربية السعودية
- شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٣٢٤) بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/٣٧ هـ ، والشهادة سارية حتى ٢٠٢٧/٠٧/١٩ م.
- السنة المالية : تم إعداد القوائم المالية الحالية للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وهذه أول قوائم مالية معتمدة تصدر للجمعية منذ تأسيسها .

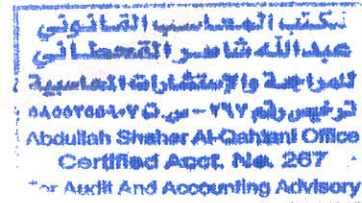
الاهداف

- ١ : - تصحيح تلاوة القرآن الكريم
- ٢ - تحفيظ القرآن الكريم
- ٣ - التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم للفئات الاجتماعية
- ٤ - أعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
- ٥ - العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم.

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعايير واللوائح والانظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .



تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم

المالية لا قرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

ايضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيمة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة

الاصول غير الملموسة :

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على مدي الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

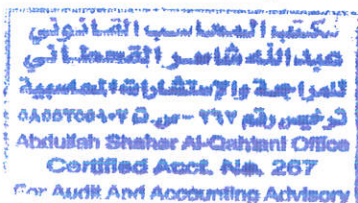
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .



تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

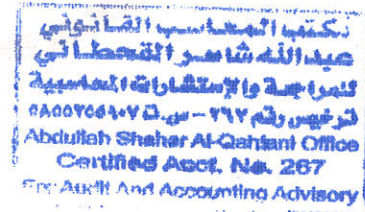
يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) حين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيمة أو مقيمة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذاك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج حاسب آلي في تسجيل معاملاتها المالية .



جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
نقدية بالصندوق	٠,٠٠
مصرف الراجحي د / ٦٦٧	٧٢,١٥٧,٠٠
بنك الرياض د / ٨٣٩٩٤٠	٤٦,٠٠٤,٠٠
المجموع	١١٨,١٦١,٠٠

٥ - الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

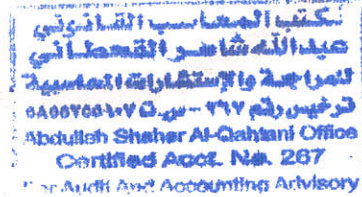
٦ - الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفائها : " كشف مرفق "

٧ - مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
أتعاب محاسبية مستحقة	٦,٩٠٠,٠٠
المجموع	٦,٩٠٠,٠٠

٨ - دائنون متنوعون :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
جمعية البر بالحكامة - قرض حسن	٥,٠٠٠,٠٠
المجموع	٥,٠٠٠,٠٠



جمعية هدى لتعليم القرآن وعلومه بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة (١/٩)	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في صافي الأصول	١٩٤,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٩٤,٦٢٥,٠٠
رصيد آخر المدة	١٩٤,٦٢٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٩٤,٦٢٥,٠٠

١/٩ - صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

بيان	الرصيد في أول الفترة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مكافآت معلمات . دعم (الشيخ اسماعيل القاسم)	٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
مكافآت معلمات . دعم (منصة تبرع)	٠,٠٠	٦,٩٩٧,٠٠	(٦,٩٩٧,٠٠)	٠,٠٠
مكافآت معلمين . دعم (مؤسسة وقف مبرة الوالدين)	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠	(٧,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
تبرعات عينية . مواد غذائية	٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠	(٨٢,٥٠٠,٠٠)	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٠٤,٤٩٧,٠٠	(١٠٤,٤٩٧,٠٠)	٠,٠٠

١٠ - تبرعات نقدية مقيدة :

الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي
مكافآت معلمات . دعم (الشيخ اسماعيل القاسم)	٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨,٠٠٠,٠٠
مكافآت معلمات . دعم (منصة تبرع)	٠,٠٠	٦,٩٩٧,٠٠	٠,٠٠	٦,٩٩٧,٠٠
مكافآت معلمين . دعم (مؤسسة وقف مبرة الوالدين)	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٢١,٩٩٧,٠٠	٠,٠٠	٢١,٩٩٧,٠٠

١١ - تبرعات عينية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	الاجمالي ريال سعودي
تبرعات عينية . مواد غذائية	٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠
اصول ثابتة	٤٣,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٣,٥٠٠,٠٠
ايجار مقر الجمعية	٤,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠
المجموع	٤٨,٠٠٠,٠٠	٨٢,٥٠٠,٠٠	١٣٠,٥٠٠,٠٠

نكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارة المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - م. ٥٥٥٧٥٥٩٧٥
Abdullah Shaher Al-Qahdani Office
Certified Acct. No. 267
محاسبون ومراجعون قانونيون بترخيص رقم ٢٦٧

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات الأنشطة والبرامج :

الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ حتى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٢٢,٠٠٠,٠٠

٤,٠٠٠,٠٠

٥,٠٠٠,٠٠

٣١,٠٠٠,٠٠

البيان

مكافآت المعلمين والمعلمات

مصروفات برنامج حاضنة جدارة

مساهمات ومشاركات

المجموع

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٧/١٩ حتى

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٠,٠٠

١,٨٦٨,٠٠

٣,٥٨٥,٠٠

٦,٩٠٠,٠٠

٧,٦٦٨,٠٠

٤,٥٠٠,٠٠

١١٥,٠٠

١,٨٠٠,٠٠

٥٠,٠٠

٢٦,٤٨٦,٠٠

البيان

اجور ورواتب

مستلزمات مكتبية

اجور عمالة مؤقتة

تكاليف اتعاب مهنية

صيانة مباني

ايجارات

وقود ومحروقات

مصاريف الشحن

مصروفات ضيافة

المجموع

١٤ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤٤٥/١٢/١٣ هـ الموافق : ١٩ / ٠٦ / ٢٠٢٤ م.

١٥ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري

على القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

