



جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية

ترخيص رقم (٥٤١٤)

أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية
أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٨)	١٣-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى 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 اخر :-

- هذه أول قوائم مالية معتمدة تصدر للجمعية منذ بداية تأسيسها وتعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 الاخرى 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 او خطأ .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (م.م.)



(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 إذا 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 أنه 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 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 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة 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 خالصنا 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.

- تقويم 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 .





(٣)

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

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 .

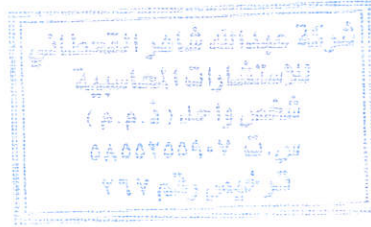
٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. . . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ١٣ / ٠٢ / ٢٠٢٥ م

الموافق : ١٤ / ٠٨ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر
ترخيص رقم ٢٦٧



جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية

أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :		
الأصول المتداولة:		
النقد وما في حكمه	(٤)	٩٧,٢٢١,٠٠
ارصدة مدينة أخرى	(٥)	٢,٣٥٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٩,٥٧١,٠٠
الأصول غير المتداولة:		
الاصول الثابتة (بالصافي)	(٦)	١١,١١٠,٠٠
أصول غير ملموسة (الصافي)	(٧)	١٧,٩٢١,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٢٩,٠٣١,٠٠
إجمالي الأصول		١٢٨,٦٠٢,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول		
إلتزامات متداولة:		
مصروفات مستحقة	(٨)	٨,٦٢٥,٠٠
القروض	(٩)	١٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٣,٦٢٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٢٣,٦٢٥,٠٠
صافي الأصول:		
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠)	٣٠,٩٧٧,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٧٤,٠٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٠٤,٩٧٧,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٢٨,٦٠٢,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٨ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



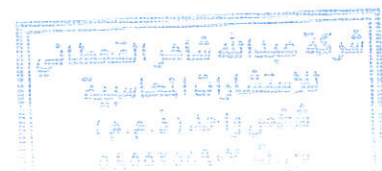
جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية

أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م				
إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الإيرادات والمكاسب:
١٠٢,٢٣٩,٠٠	٧٩,٨٤٤,٠٠	٢٢,٣٩٥,٠٠	(١١)	تبرعات نقدية
٥١٩,٥٠٠,٠٠	٥١٩,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٢)	تبرعات منصة احسان
١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٣)	المنح الحكومية
٤١٩,٤٣٢,٠٠	٠,٠٠	٤١٩,٤٣٢,٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣,٩٠٠,٠٠		اشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	(٦٢٥,٣٤٤,٠٠)	٦٢٥,٣٤٤,٠٠	(١/١٠)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
١,١٤٥,٠٧١,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	١,٠٧١,٠٧١,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٤٥٧,٥٠١,٠٠	٠,٠٠	٤٥٧,٥٠١,٠٠	(١٤)	مصروفات الأنشطة والبرامج
٤١٩,٤٣٢,٠٠	٠,٠٠	٤١٩,٤٣٢,٠٠		مصروفات خدمات تطوعية
٤٨,٤٩٠,٠٠	٠,٠٠	٤٨,٤٩٠,٠٠	(١٥)	مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط
٩٦,٨٨١,٠٠	٠,٠٠	٩٦,٨٨١,٠٠	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠		مصروفات جمع الأموال
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠		مصروفات حوكمة
١,١٦١,٠٠	٠,٠٠	١,١٦١,٠٠	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
١,٦٢٩,٠٠	٠,٠٠	١,٦٢٩,٠٠	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٠٤٠,٠٩٤,٠٠)	٠,٠٠	(١,٠٤٠,٠٩٤,٠٠)		اجمالي المصروفات والخسائر
١٠٤,٩٧٧,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	٣٠,٩٧٧,٠٠		صافي التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		رصيد صافي الأصول اول المدة
١٠٤,٩٧٧,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	٣٠,٩٧٧,٠٠		رصيد صافي الأصول اخر المدة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٨ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامية
أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول		١٠٤,٩٧٧,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
مصروفات إهلاكات الأصول الثابتة		١,١٦١,٠٠
مصروفات اطفاء اصول غير ملموسة		١,٦٢٩,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ارصدة مدينة أخرى		(٢,٣٥٠,٠٠)
التغير في ارصدة مصروفات مستحقة		٨,٦٢٥,٠٠
التغير في ارصدة أرصدة دائنة أخرى		١٥,٠٠٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١)	١٢٩,٠٤٢,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
اضافات أصول ثابتة		(١٢,٢٧١,٠٠)
اضافات أصول غير ملموسة		(١٩,٥٥٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٢)	(٣١,٨٢١,٠٠)
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)	٩٧,٢٢١,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام		٠,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام		٩٧,٢٢١,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٨ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها





(٧)

جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكامة
أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

٦- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :

البيان	نسبة الاستهلاك	التكلفة			مجمع الاستهلاك			الرصيد الدفري في
		إضافات العام	استيعادات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/١٢	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١	
اثاث ومفروشات	١٠%	٣,٥٦٥,٠٠	٠,٠٠	٣,٥٦٥,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٣,٥٣٥,٠٠
أجهزة كمبيوتر و ملحقاته	٢٥%	٥,٢٧٨,٠٠	٠,٠٠	٥,٢٧٨,٠٠	٠,٠٠	١,٠١٣,٠٠	١,٠١٣,٠٠	٤,٢٦٥,٠٠
أدوات وأجهزة العرض	١٥%	١,٤٢٩,٠٠	٠,٠٠	١,٤٢٩,٠٠	٠,٠٠	١٨,٠٠	١٨,٠٠	١,٤١١,٠٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠%	١,٩٩٩,٠٠	٠,٠٠	١,٩٩٩,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١,٨٩٩,٠٠
الإجمالي		١٢,٢٧١,٠٠	٠,٠٠	١٢,٢٧١,٠٠	٠,٠٠	١,١٦١,٠٠	١,١٦١,٠٠	١١,١١٠,٠٠

٧- الأصول غير ملموسة ومجمع اطفائها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

البيان	نسبة الاطفاء	التكلفة			مجمع الإطفاء			الرصيد الدفري في
		إضافات العام	استيعادات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/١٢	اطفاء العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١	
	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج محاسبي	٢٠%	١٩,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٦٢٩,٠٠	١,٦٢٩,٠٠	١٧,٩٢١,٠٠
الإجمالي		١٩,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٦٢٩,٠٠	١,٦٢٩,٠٠	١٧,٩٢١,٠٠

جمعية خبرات تعليمية بمركز الحكاميه

أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الأسـم : جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكاميه
الكيان القانوني : جمعية اهلية
العنوان : أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية
شهادة التسجيل : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٤١٤) بتاريخ ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ ، والشهادة سارية إلى ٢٠٢٧/٠٩/١٢ م .
السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية الحالية للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وهذه اول قوائم مالية معتمدة تصدر للجمعية منذ تأسيسها .

الاهداف

- ١- رعاية الطلاب الموهوبين وذوي الاحتياجات الخاصة والتعليم المستمر .
٢- تأهيل الطلاب والكوادر التعليمية والمجتمع ببرامج تدريبية وتطويرية وتربوية .
٣- رعاية البحوث العلمية والدراسات التربوية المتخصصة .
٤- توفير الدعم المادي والعيني للطلاب الأيتام والمحتاجين .
٥- إنشاء مرافق تعليمية وتدريبية ومدارس أهلية وعالمية .

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 والاصدارات الاخرى 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 ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

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

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة 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 والاقواف :

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 الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم

الاصول غير الملموسة :

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برنامج محاسبي 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 :

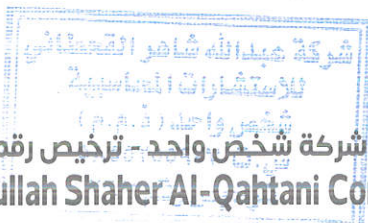
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك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

الدائون 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 .



جمعية خبرات التعليمية بمركز الحكاميةأحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 :

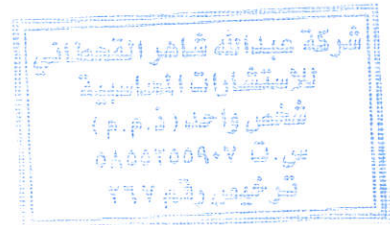
يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) حين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . 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 وذلك 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 خيرات التعليمية بمركز الحكامية

أحد المسارحة - جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
نقدية بالصندوق	٠,٠٠
مصرف الراجحي ح / SA2480000566608019087770	٩٧,١٥١,٠٠
مصرف البلاد ح / SA7815000999141170090009	٧٠,٠٠
المجموع	٩٧,٢٢١,٠٠

٥ - أرصدة مدينة أخرى :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
عهد عاملين	٢,٣٥٠,٠٠
المجموع	٢,٣٥٠,٠٠

٦ - الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

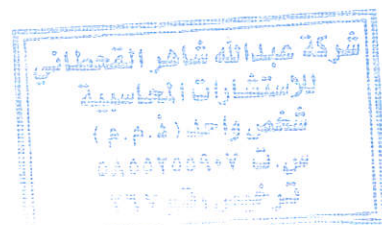
٧ - الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفائها : " كشف مرفق "

٨ - مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أتعاب محاسبية مستحقة	٨,٦٢٥,٠٠
المجموع	٨,٦٢٥,٠٠

٩ - القروض :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
قرض حسن جمعية البر الخيرية بمركز الحكامية	١٥,٠٠٠,٠٠
المجموع	١٥,٠٠٠,٠٠



البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة (١/١٠)	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في صافي الأصول	٣٠,٩٧٧,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٤,٩٧٧,٠٠
رصيد آخر المدة	٣٠,٩٧٧,٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٤,٩٧٧,٠٠

١/١٠ - صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

بيان	الرصيد في اول الفترة	المقيد خلال العام	اخر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مشروع تمكين - تدريب وتأهيل بدعم من الشيخ حمد محمد عبدالله بن سعيدان	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
مشروع الفسحة المدرسية بدعم من منصة تبرع	٠,٠٠	٢,٤٣٠,٠٠	(٢,٤٣٠,٠٠)	٠,٠٠
دعم إيجار مقر الجمعية - أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان	٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠
تدريب وتأهيل ديوانية المتعلمين - بدعم من شركة تحطيم الأسعار للتجارة	٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠	(٢,٥٠٠,٠٠)	٠,٠٠
تدريب وتأهيل بدعم من منصة تبرع	٠,٠٠	٩١٤,٠٠	(٩١٤,٠٠)	٠,٠٠
مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المتعفيين - منصة إحسان	٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
الكسوة الشتوية للأسر المتعفة - منصة إحسان	٠,٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠	(٢٩٧,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - منصة إحسان	٠,٠٠	٦,٠٥٠,٠٠	(٦,٠٥٠,٠٠)	٠,٠٠
المنحة التأسيسية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - منصة إحسان	٠,٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠	(٧٢,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
منح حكومية - دعم تأسيس - صندوق دعم الجمعيات	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٦٩٩,٣٤٤,٠٠	(٦٢٥,٣٤٤,٠٠)	٧٤,٠٠٠,٠٠

١١ - التبرعات النقدية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي
تبرع عام	٢٢,٣٩٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢,٣٩٥,٠٠
مشروع تمكين - تدريب وتأهيل بدعم من الشيخ حمد محمد عبدالله بن سعيدان	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
مشروع الفسحة المدرسية بدعم من منصة تبرع	٠,٠٠	٢,٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٢,٤٣٠,٠٠
دعم إيجار مقر الجمعية - أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان	٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠
تدريب وتأهيل ديوانية المتعلمين - بدعم من شركة تحطيم الأسعار للتجارة	٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠
تدريب وتأهيل بدعم من منصة تبرع	٠,٠٠	٩١٤,٠٠	٠,٠٠	٩١٤,٠٠
المجموع	٢٢,٣٩٥,٠٠	٧٩,٨٤٤,٠٠	٠,٠٠	١٠٢,٢٣٩,٠٠

١٢ - تبرعات منصة إحسان :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي
مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المتعفيين	٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠
الكسوة الشتوية للأسر المتعفة	٠,٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠
الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين	٠,٠٠	٦,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠	٦,٠٥٠,٠٠
المنحة التأسيسية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي	٠,٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٥١٩,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥١٩,٥٠٠,٠٠

١٣ - المنح الحكومية :

البيان	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي
صندوق الجمعيات - دعم التأسيس	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠

١٤ - مصروفات الأنشطة والبرامج :

البيان	الفترة المالية من
	٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المتفهمين - منصة إحسان
٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠	الكسوة الشتوية للأسر المتفهمين - منصة إحسان
٦٠,٥٠٠,٠٠٠	الفسحة المدرسية للطلاب المحتاجين - منصة إحسان
٢,٥٠٠,٠٠٠	مشروع الفسحة المدرسية بدعم من منصة تبرع
٢,٥٠٠,٠٠٠	تدريب وتأهيل ديوانية المتعلمين - بدعم من شركة تحطيم الأسعار للتجارة
٩١٤,٠٠٠	تدريب وتأهيل بدعم من منصة تبرع
٤,٠٨٧,٠٠٠	تدريب وتأهيل - غير مقيد
٤٥٧,٥٠١,٠٠٠	المجموع

١٥ - مصروفات المحملة على النشاط :

البيان	الفترة المالية من
	٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	
٤٥,٢٧٠,٠٠٠	رواتب و أجور
٣,٢٢٠,٠٠٠	دعاية وتسويق لبرامج الجمعية
٤٨,٤٩٠,٠٠٠	المجموع

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	الفترة المالية من
	٢٠٢٣/٠٩/١٢ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	
٣٤,٢٢٠,٠٠٠	اجور ورواتب
٦,٩٨٣,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٢,٩٠٠,٠٠٠	حوافر ومكافآت
٣,٩٩١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٢٢٤,٠٠٠	مصاريف الوقود والخروقات
٧٣١,٠٠٠	مصاريف مطبوعات وأخبار
٣٩٥,٠٠٠	مصاريف مواد التنظيف
٧٣٥,٠٠٠	مصاريف صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته
٨٦,٠٠٠	مصاريف الهاتف والفاكس
١,٣٠٠,٠٠٠	مصاريف أجور عمال - تحميل وتنزيل
١,٩٢٢,٠٠٠	مصاريف الضيافة
١٧,٢٥٠,٠٠٠	مصاريف أعاب مهنية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف تسجيل حسابات الجمعية
٥,٤٠٠,٠٠٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
٥,٩٤٢,٠٠٠	مصاريف دعائية وإعلان
٤,٧٩٤,٠٠٠	مصاريف هدايا
٨,٠٠٠	مصاريف بنكية و عمولات
٩٦,٨٨١,٠٠٠	المجموع



١٧ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤/٠٨/١٤٤٦هـ الموافق : ١٣ / ٠٢ / ٢٠٢٥م.

١٨ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في

٢٠٢٤/١٢/٣١ م.