

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	- إيضاحات على القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
برج الملحم - مكتب ٤٠٤ - شارع الثريات
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٣٧ / ٥٨٢ ٧٣٨١
ف: ٠١٣ ٥٨٢ ٨٦٤١
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية) - الاحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات من (١) إلى (١٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية لجمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية) تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣).

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بالإيضاح رقم (١٢) والخاص بأرقام المقارنة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. 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 بديل ملائم بخلاف ذلك.

مسئولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر الجمعية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

ان المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن 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 خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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 وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية وتقريرها 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 أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لا يتحمل المراجع مسؤوليات تقارير أخرى مطلوبة بموجب نظام أو لائحة محلية.

لقد أبلغنا مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبدالله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٦ م

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١٦,٩٨٦	٢٩٦,١٨٩	٤	نقد لدى البنك
٨,٢٧٨	٢١,٢٦٩	٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٢٥,٢٦٤</u>	<u>٣١٧,٤٥٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
٤٤,٢٠٠	٢٢,١٠٠	٦	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
<u>١٦٩,٤٦٤</u>	<u>٣٣٩,٥٥٨</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٥٠,٩٩٤	١٩٧,٥٩٢	٧	مصرفات مستحقة
<u>١٥٠,٩٩٤</u>	<u>١٩٧,٥٩٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٥٠,٩٩٤</u>	<u>١٩٧,٥٩٢</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٨٤٢,٤٨٩)	(٨٠٩,٤٦٥)		صافي أصول غير مقيدة
٨٦٠,٩٥٩	٩٥١,٤٣١		صافي أصول مقيدة
<u>١٨,٤٧٠</u>	<u>١٤١,٩٦٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٦٩,٤٦٤</u>	<u>٣٣٩,٥٥٨</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م الاجمالي
تبرعات				
تبرعات زكاة	-	١٢,٣٠٠	١٢,٣٠٠	-
تبرعات نقدية	٨	٤٤٨,٦٣٥	١,٤٠١,٣٢٥	١,٠٨٥,٣٤٩
تبرعات عينية	٨	-	-	١٠٢,١٢٥
اجمالي التبرعات		٤٤٨,٦٣٥	١,٤١٣,٦٢٥	١,١٨٧,٤٧٤
المصروفات والأعباء				
مصروفات برامج وانشطة	٩	-	١,٣٢٣,١٥٣	٣٢٦,٥١٥
مصاريف عمومية وإدارية	١٠	٤١٥,٦١١	-	٨٤٢,٤٨٩
إجمالي مصروفات وأعباء		٤١٥,٦١١	١,٣٢٣,١٥٣	١,١٦٩,٠٠٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة		٣٣,٠٢٤	٩٠,٤٧٢	١٨,٤٧٠
صافي الأصول في بداية السنة / الفترة		(٨٤٢,٤٨٩)	٨٦٠,٩٥٩	-
صافي الأصول في نهاية السنة / الفترة		(٨٠٩,٤٦٥)	٩٥١,٤٣١	١٨,٤٧٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

	<u>صافي الأصول</u>		
	<u>المقيدة</u>	<u>الاجمالي</u>	
الرصيد كما في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م	-	-	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٨٤٢,٤٨٩)	١٨,٤٧٠	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨٤٢,٤٨٩)	١٨,٤٧٠	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	(٨٤٢,٤٨٩)	١٨,٤٧٠	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٣,٠٢٤	١٢٣,٤٩٦	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨٠٩,٤٦٥)	١٤١,٩٦٦	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

<u>الفترة من</u> <u>٢٠٢٣/٨/٢٧م</u> <u>حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١م</u>	
١٨,٤٧٠	١٢٣,٤٩٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٧,٩٢٥	٢٢,١٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٧٦,٣٩٥</u>	<u>١٤٥,٥٩٦</u>	
		صافي التغير في الأصول التشغيلية
(٨,٢٧٨)	(١٢,٩٩١)	أرصدة مدينة أخرى
		صافي التغير في الالتزامات التشغيلية
١٥٠,٩٩٤	٤٦,٥٩٨	مصروفات مستحقة
<u>٢١٩,١١١</u>	<u>١٧٩,٢٠٣</u>	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,١٢٥)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(١٠٢,١٢٥)</u>	<u>-</u>	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١٦,٩٨٦	١٧٩,٢٠٣	رصيد النقد لدى البنك خلال السنة / الفترة
-	١١٦,٩٨٦	رصيد النقد لدى البنك في أول السنة / الفترة
<u>١١٦,٩٨٦</u>	<u>٢٩٦,١٨٩</u>	رصيد النقد لدى البنك في آخر السنة / الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية) ومركزها الرئيسي بمدينة الاحساء وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣) وتاريخ ١٤٤٥/٢/١١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٨/٢٧ م وتعمل بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠٣٧٢٩٥٧٢٧ .

٢/١ - الاهداف

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم
- تحفيظ القرآن الكريم
- التعليم المتخصص لتلاوة وتحفيظ القرآن الكريم
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
- التاهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع
- العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم
- نشر علم القراءات بين الحفاظ

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:
الهفوف - الصالحية - الاحساء - المملكة العربية السعودية

www.ahsaqts.sa

info@ahsaqts.org.sa

٤/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر لنفس السنة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والخاصة بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

- معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- معيار التبرعات.

أعدت القوائم المالية المرفقة لاستخدام إدارة الجمعية بغرض ايداعها في منصة احسان.

٢/٢ - أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ووفقاً لأساس الاستحقاق بالإضافة الى السياسات المحاسبية الواردة في (إيضاح ٣) ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الأصول، والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٥/٢ - القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للموجودات الثابتة بغرض احتساب مصروف الاستهلاك. ويتم تحديد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف المادي المقدر. قد تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل، والبلى والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغيرت منذ أحدث تاريخ تقدير. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، فإن الإدارة تقوم بمراجعة تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية، يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التغيير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغيير في تقدير محاسبي.

٦/٢ - مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة قائمة ومستمرة، وهي على قناعة بأن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والفترة المالية من ٢٠٢٣/٨/٢٧م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

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

الأصول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول 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 الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات 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 كالتزامات غير متداولة.

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الجمعية (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) وتشطب الديون عند تحديدها.

٣/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤/٣ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تحت المطالبة بها أم لا .

٥/٣ - نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك التي يكون تاريخ استحقاقها مدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون ذات مخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة. ولغرض قائمة التدفق النقدي يتكون النقد لدى البنوك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٦/٣ - ممتلكات وآلات لمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن ممتلكات وآلات ومعدات.

أرباح/(خسائر) استبعاد ممتلكات، وآلات ومعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وآلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للعقارات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند ممتلكات وآلات ومعدات . يتم استهلاك المباني المقامة على أرض مستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر.

العمر الإنتاجي

٥ : ١٠ سنوات

البند

أجهزة ومعدات مكتبية

العمر الإنتاجي

٥ : ١٠ سنوات

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة حاسب آلي

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك.

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٧/٣ - تحقق الإيرادات

١/٧/٣ - قياس الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وأوقاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة:

تبرعات زكاة:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٩/٣ - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠/٣ - صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية (حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية) ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع؛ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد لدى البنك

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١١٦,٩٨٦	٢٩٦,١٨٩

نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٣,٧٧٨	٧,٥٥٦
٤,٥٠٠	٩,٢٥١
-	٤,٤٦٢
٨,٢٧٨	٢١,٢٦٩

ايجار مقدم
سلف عاملين
ضريبة القيمة المضافة

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

رصيد أول السنة	إضافات خلال السنة	رصيد آخر السنة
٦٨,٦٢٥	-	٦٨,٦٢٥
٢٧,٣٠٠	-	٢٧,٣٠٠
٦,٢٠٠	-	٦,٢٠٠
١٠٢,١٢٥	-	١٠٢,١٢٥

التكلفة

أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب آلي

مجمع الاستهلاك

٤١,١٧٥	١٧,٩٧٥	٥٩,١٥٠
١٣,٦٥٠	٢,٥٧٥	١٦,٢٢٥
٣,١٠٠	١,٥٥٠	٤,٦٥٠
٥٧,٩٢٥	٢٢,١٠٠	٨٠,٠٢٥

أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب آلي

صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٢٧,٤٥٠	٩,٤٧٥
١٣,٦٥٠	١١,٠٧٥
٣,١٠٠	١,٥٥٠
٤٤,٢٠٠	٢٢,١٠٠

أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب آلي

١/٦ - بيان توزيع استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥٧,٩٢٥	٢٢,١٠٠

المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٠)

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٧- مصروفات مستحقة		
رواتب واجور ومزايا مستحقة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أخرى	١٩٠,٥٩٢	١٤٣,٩٩٤
	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
	١٩٧,٥٩٢	١٥٠,٩٩٤

٨- تبرعات				
غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
-	١٢,٣٠٠	١٢,٣٠٠	-	تبرعات زكاة
٤٤٨,٦٣٥	١,٤٠١,٣٢٥	١,٨٤٩,٩٦٠	١,٠٨٥,٣٤٩	تبرعات نقدية
-	-	-	١٠٢,١٢٥	تبرعات عينية
٤٤٨,٦٣٥	١,٤١٣,٦٢٥	١,٨٦٢,٢٦٠	١,١٨٧,٤٧٤	

٩- مصروفات برامج وانشطة				
غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
-	٩٨٨,٦٥٩	٩٨٨,٦٥٩	١١٨,٢٩٣	برامج وأنشطة – مصروفات دور تحفيظ القرآن
-	٣٣٤,٤٩٤	٣٣٤,٤٩٤	٢٠٨,٢٢٢	خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التبرع)
-	١,٣٢٣,١٥٣	١,٣٢٣,١٥٣	٣٢٦,٥١٥	

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء (جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية		٢٠٢٥/١٢/٣١		الفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م	
رواتب وأجور	٣٤٥,٠٩٢	٢٥٠,٧٩٧			
مكافآت وحوافز	٤,٠٦٩	٤٩٢,٠١٣			
كهرباء	١٨,٢٩١	١٤,٦٤١			
بريد وهاتف وفاكس	١٠,٦٤١	-			
مياه	٨,٤١٨	٢٠,١١٣			
استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ١/٦)	٢٢,١٠٠	٥٧,٩٢٥			
متنوعة	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠			
	٤١٥,٦١١	٨٤٢,٤٨٩			

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الأصول المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات المدينة النقد لدى البنك الذي ينتج عن ممارسة الجمعية لنشاطها. وتتضمن الالتزامات المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات الدائنة. إن الغرض من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الجمعية.

تتعرض الجمعية لعدد من المخاطر المالية وتشرف إدارة الجمعية على إدارة تلك المخاطر. تراجع إدارة الجمعية بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية .

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان على أصول الجمعية المالية والمتمثلة في النقد لدى البنك. تدبر الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنك من خلال قسم المالية بالجمعية وفقاً لسياسة الجمعية. تسعى الجمعية إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تتمتع بسمعة جيدة. ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الجمعية صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدبر الجمعية مخاطر السيولة بمرافقة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. تعمل الجمعية على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية. ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر سيولة هامة.

١٢ - أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المعروضة للفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م غير قابلة للمقارنة مع الأرقام المعروضة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م لاختلاف الفترة المالية للمقارنة حيث تعبر عن ستة عشر شهر .

١٣ - أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للجمعية.

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الرئيس التنفيذي بموجب التفويض الصادر له من رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٥ رجب ١٤٤٧هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥م وتم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١١/١٢/١٤٤٧هـ الموافق ٢٩/٤/٢٠٢٦م.