

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٣٩٣)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٢ - ٦

- إيضاحات على القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعليم القرآن وعلومه بالأحساء (جمعية أهلية) - الأحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 بالأحساء تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً لأساس العرض المشار إليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣).

أساس 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 فينا 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 (١١) 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 إليه 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 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. وبعد 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 خلصنا 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 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 خبتي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٨٢٣)



التاريخ: ١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٥ م

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	<u>إيضاح</u>	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١١٦,٩٨٦	٤	نقد لدى البنك
٨,٢٧٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٢٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
٤٤,٢٠٠	٦	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
١٦٩,٤٦٤		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
١٥٠,٩٩٤	٧	مصروفات مستحقة
١٥٠,٩٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٠,٩٩٤		إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
(٨٤٢,٤٨٩)		صافي أصول غير مقيدة
٨٦٠,٩٥٩		صافي أصول مقيدة
١٨,٤٧٠		إجمالي صافي الأصول
١٦٩,٤٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

<u>الفترة من</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
<u>٢٠٢٣/٨/٢٧م</u>			
<u>حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>			
<u>الإجمالي</u>			
			<u>إيرادات وتبرعات</u>
١,٠٨٥,٣٤٩	١,٠٨٥,٣٤٩	-	٨
			تبرعات نقدية
١٠٢,١٢٥	١٠٢,١٢٥	-	٨
			تبرعات عينية
<u>١,١٨٧,٤٧٤</u>	<u>١,١٨٧,٤٧٤</u>	-	-
			اجمالي إيرادات ومكاسب
			<u>المصروفات والأعباء</u>
٣٢٦,٥١٥	٣٢٦,٥١٥	-	٩
			مصروفات برامج وأنشطة
٨٤٢,٤٨٩	-	٨٤٢,٤٨٩	١٠
			مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,١٦٩,٠٠٤</u>	<u>٣٢٦,٥١٥</u>	<u>٨٤٢,٤٨٩</u>	-
			إجمالي مصروفات وأعباء
١٨,٤٧٠	٨٦٠,٩٥٩	(٨٤٢,٤٨٩)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
<u>١٨,٤٧٠</u>	<u>٨٦٠,٩٥٩</u>	<u>(٨٤٢,٤٨٩)</u>	صافي الأصول في نهاية الفترة

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

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

<u>الفترة من</u>	
<u>٢٠٢٣/٨/٢٧م</u>	
<u>حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م</u>	
١٨,٤٧٠	التغير في صافي الأصول
٥٧,٩٢٥	تعديلات لبنود صافي الدخل مع صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧٦,٣٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٢٧٨)	صافي (الزيادة) النقص في الاصول التشغيلية
١٥٠,٩٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٢١٩,١١١	صافي الزيادة (النقص) في الالتزامات التشغيلية
	مصروفات مستحقة
	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,١٢٥)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,١٢٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٦,٩٨٦	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	رصيد النقد لدى البنك خلال الفترة
١١٦,٩٨٦	رصيد النقد لدى البنك في أول الفترة
	رصيد النقد لدى البنك في آخر الفترة

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

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

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

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 القرآن الكريم بين الحفاظ

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

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

www.ahsaqts.sa

info@ahsaqts.org.sa

٤/١ - الفترة المالية

تبدأ الفترة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل فترة والقوائم المالية المعروضة للفترة من ٢٠٢٣/٨/٢٧م (تاريخ التسجيل) حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

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 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
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 التالف المادي المقدر. قد تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل، والبلبى 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 على الفترة المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

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 بالأحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 مخصصاً 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 التغييرات 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 والآلات لمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك 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 والآلات 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 بقيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند ممتلكات والآلات ومعدات - فيما عدا الأراضي لا يتم استهلاكها. 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

٦ : 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
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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:

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 ووظائف 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
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد لدى البنك

٢٠٢٤/١٢/٣١م
١١٦,٩٨٦
١١٦,٩٨٦

نقد لدى البنك - حسابات جارية

٥ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١م
٣,٧٧٨
٤,٥٠٠
٨,٢٧٨

ايجار مقدم
سلف عاملين

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

رصيد أول الفترة	إضافات خلال الفترة	رصيد آخر الفترة
-	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

أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب آلي

-	٤١,١٧٥	٤١,١٧٥
-	١٣,٦٥٠	١٣,٦٥٠
-	٣,١٠٠	٣,١٠٠
-	٥٧,٩٢٥	٥٧,٩٢٥

صافي القيمة الدفترية

أثاث ومفروشات
أجهزة ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب آلي

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
-	٢٧,٤٥٠
-	١٣,٦٥٠
-	٣١٠٠
-	٤٤,٢٠٠

١/٦ - بيان توزيع استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٩)

٢٠٢٤/١٢/٣١م
٥٧,٩٢٥
٥٧,٩٢٥

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

<u>٧- مصروفات مستحقة</u>	
رواتب واجور ومزايا مستحقة	١٤٣,٩٩٤
أتعاب مهنية	٧,٠٠٠
	١٥٠,٩٩٤

<u>٨- إيرادات وتبرعات</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
			<u>الفترة من</u>
			<u>٢٠٢٣/٨/٢٧م</u>
			<u>حتى</u>
	١,٠٨٥,٣٤٩	-	١,٠٨٥,٣٤٩
	١٠٢,١٢٥	-	١٠٢,١٢٥
	١,١٨٧,٤٧٤	-	١,١٨٧,٤٧٤

<u>٩- مصروفات برامج وانشطة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
			<u>الفترة من</u>
			<u>٢٠٢٣/٨/٢٧م</u>
			<u>حتى</u>
	١١٨,٢٩٣	-	١١٨,٢٩٣
	٢٠٨,٢٢٢	-	٢٠٨,٢٢٢
	٣٢٦,٥١٥	-	٣٢٦,٥١٥

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالاحساء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٣)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

الفترة من

٢٠٢٣/٨/٢٧م

حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م

٢٥٠,٧٩٧

٤٩٢,٠١٣

١٤,٦٤١

٢٠,١١٣

٥٧,٩٢٥

٧,٠٠٠

٨٤٢,٤٨٩

رواتب وأجور

مكافآت وحوافز

كهرباء

مياه

استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ١/٦)

متنوعة

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الأصول المالية الرئيسية للجمعية من 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 بالنقد لدى البنك. تدير 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 التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. 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. تدير الجمعية مخاطر السيولة بمراقبة 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

لم يتم عرض أرقام المقارنة للقوائم المالية حيث تعتبر القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية تعدها إدارة الجمعية.

١٣ - أحداث لاحقة

- تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للجمعية.

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من المدير التنفيذي بتاريخ ١١/١١/١٤٤٦هـ الموافق ٢٩/٤/٢٠٢٥م.