

جمعية مراقى العلمية

تحت إشراف المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٠٣٠)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

بيان صفحة

(٤-٣)	تقرير المراجع المسـ	تقل	
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
(٦)	(ب)	قائمة الأنشـ	طـة
(٧)	(ج)	قائمة التـ	دفقات النقدية
(١٢-٨)	(٨-١)	إيضاحات القـ	وائم المالية

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية مراقبي العلمية

الأحساء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مراقبي العلمية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة 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 وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٥/١١/١هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٥/٩م

بیان (۱)

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مراقبي الطمينة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)

الأقسام - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مقيدة	إيضاح	غير مقيدة
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
١,٢١٦,٤٢٨	٥٦٤,٧٠٠	٠	٥٦٤,٧٠٠	٠
٠	٥٣٧,٧٩٩	٠	٥٣٧,٧٩٩	٠
٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	٠
٨,٣١٣	٢,٧٦١	٠	٢,٧٦١	٠
٠	٤,٧٠٥	٠	٤,٧٠٥	٠
٧,٢٠٠	٠	٠	٠	٠
١,٢٨١,٩٤١	١,١١٩,٩٦٥	٠	١,١١٩,٩٦٥	٠
١٩٣,٧٢٧	٦٠٦,٣٨١	٠	٦٠٦,٣٨١ (٧)	٠
٢٤٠,٥٠٣	١٣٨,٥٥٨	٠	١٣٨,٥٥٨ (٨)	٠
٠	١٠٤,٣٥١	٠	١٠٤,٣٥١ (٥)	٠
(٤٣٤,٢٣٠)	(٨٤٩,٢٩٠)	٠	(٨٤٩,٢٩٠)	٠
٨٤٧,٧١١	٢٧٠,٦٧٥	٠	٢٧٠,٦٧٥	٠
٠	٨٤٧,٧١١	٠	٨٤٧,٧١١	٠
٨٤٧,٧١١	١,١١٨,٣٨٦	٠	١,١١٨,٣٨٦	٠

صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

* الإيضاحات من (٨-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مراقبي العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٨٤٧,٧١١	٢٧٠,٦٧٥	التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٤٢,٦١٣	١٠٤,٣٥١	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٠	٤,٩٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٠,٣٢٤	٣٧٩,٩٤٧	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٢٤,٨٤٦)	٨,٨٢٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	أطراف ذات علاقة
٨٩٢	١٠,٦٠٨	مصاريف مستحقة
(٣٨,٩٥٤)	٣٤,٤٣٥	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٨٥١,٣٧٠	٤١٤,٣٨٢	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(٨٠٤,٤٦٦)	(٧٩,٨٨٢)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٨٠٤,٤٦٦)	(٧٩,٨٨٢)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٩٠٤	٣٣٤,٥٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	٤٦,٩٠٤	صافي النقد وما في حكمه أول العام
٤٦,٩٠٤	٣٨١,٤٠٤	صافي النقد وما في حكمه آخر العام

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مراقبي العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)
الأحساء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية مراقبي العلمية جمعية خيرية تعنى بالاهتمام بالأمور الشرعية والتربوية التي تمس حاجة المسلم . مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠) وتاريخ ١٤٤٢/٧/١٢ هـ ومركزها الأحساء .

ب- أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- نشر العلم الشرعي وفق منهج الوسطية .
- ٢- الاهتمام بالعلوم الشرعية والتربوية التي تمس حاجة المسلم .
- ٣- تأهيل طلبة العلم في العلوم الشرعية .
- ٤- الارتقاء والتنوع في تعليم العلوم الشرعية .
- ٥- استخدام التقنيات الحديثة في نشر العلم الشرعي .
- ٦- الإسهام في إحياء التراث العلمي الإسلامي .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح .

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

تم إدراج بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

تم احتساب مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين وفقاً لنظام العمل .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالبنوك .

جمعية مراقبي العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي مصرف الإنماء الإجمالي	ريـال	٣٨١,٢٠٦	٣٢,٧٠٦
	ريـال	١٩٨	١٤,١٩٨
		٣٨١,٤٠٤	٤٦,٩٠٤

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصاريف مدفوعة مقدماً (إيجارات) عهد وسلف	ريـال	١٦,٠١٩	١٤,٨٤٦
	ريـال	٠	١٠,٠٠٠
		١٦,٠١٩	٢٤,٨٤٦

جمعية مراقبي العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)

الإحصاء - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك %	مجموع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجموع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تجهيزات مباني مستأجرة (المقر الإداري)	٧٩,٧٩٧	٠	٧٩,٧٩٧	٣٣,٣%	٢٦,٦٩١	٥٣,٢٨٧	٢٦,٥١٠	٢٦,٥١٠
تجهيزات مباني مستأجرة (المقر التعليمي)	٢٤٨,٥١٢	٥٥,٩٠٧	٣٠٤,٤١٩	١٠%	٠	٢٨,٧٤٨	٢٨,٧٤٨	٢٧٥,٦٧١
الأثاث المكتبي	٢٧٤,٢٨٥	٨,٥٤٠	٢٨٢,٨٢٥	١٠%	٧,٤٥٠	٢٥,٥١٤	٢٨,٠٦٤	٢٤٧,٣١١
أجهزة ومعدات	٢٠١,٨٧٢	١٥,٤٣٥	٢١٧,٣٠٧	١٠%	٨,٤٧٢	٢٩,٤١٥	٢٠,٩٤٣	١٨٧,٨٩٢
الإجمالي	٨٠٤,٤٦٦	٧٩,٨٨٢	٨٨٤,٣٤٨		٤٢,٦١٣	١٤٦,٩٦٤	١٠٤,٣٥١	٧٣٧,٣٨٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال

ريال

أتعاب المراجعة

١٠,٠٠٠

ضريبة أتعاب المراجعة

١,٥٠٠

نعم موظفين

٠

الإجمالي

٨٩٢

٨٩٢

١١,٥٠٠

جمعية مراقبي العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣٠)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف البرامج والأنشطة	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
رواتب وأجور نقدية	٢٦٣,٦٢٩	٠	٢٦٣,٦٢٩	٠
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	٢٠٤,٩٦٧	٠	٢٠٤,٩٦٧	٠
تأمينات اجتماعية	٣٣,٣٤٠	٠	٣٣,٣٤٠	٠
مواد إعلامية	٢٣,٥٢٠	٠	٢٣,٥٢٠	٥١٨
ضيافته وإقامة فندقية	١٩,٠٣٠	٠	١٩,٠٣٠	٦,٩١٧
أدوات مكتبية	١٨,٧٨٢	٠	١٨,٧٨٢	٦,٣١٤
إيجارات محملة على النشاط	١٦,٥٦٣	٠	١٦,٥٦٣	١٥,٣٩١
كهرباء	١٤,١١٥	٠	١٤,١١٥	٠
مصاريف عينية	٣,٨٠٥	٠	٣,٨٠٥	٠
هاتف وفاكس	٣,٧٨٩	٠	٣,٧٨٩	٠
مكافآت المتعاونين	٠	٠	٠	٥٨,٧٠٨
مصاريف متنوعة	٤,٨٤١	٠	٤,٨٤١	١٠٥,٨٧٩
الإجمالي	٦٠٦,٣٨١	٠	٦٠٦,٣٨١	١٩٣,٧٢٧

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية

ريـال	ريـال
٧٨,٢٤٧	٦٩,٥٠٠
٥,٥٣٤	٣٤,٠٥٠
٨,٩٩٢	٢٣,٠٠٠
٣,٢٩٤	١٨,٨٣٧
٣,٧٦٧	٤,٢٥٦
١٠,٠٠٠	٠
١,٥٠٠	٠
٠	٢٣,٠٨٧
٠	١٦,٠٠٠
٢٧,٢٢٤	٥١,٧٧٣
١٣٨,٥٥٨	٢٤٠,٥٠٣

رواتب وأجور أساسية

المناافع والخدمات والتأمين

مزايا وحوافز

مصاريف متنوعة

صيانة وإصلاح

أتعاب المراجعة

ضريبة أتعاب المراجعة

إيجارات

البناء المؤسسي

تكاليف تشغيلية أخرى

الإجمالي