

جمعية مراقبي العلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٠٣٠ )

الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ١٤ فبراير ٢٠٢١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| ٢-١  | - تقرير المراجع المستقل       |
| ٣    | - قائمة المركز المالي         |
| ٤    | - قائمة الأنشطة               |
| ٥    | - قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٢-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

### تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة /رئيس وأعضاء جمعية مراقبي العملية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مراقبي العملية ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمسؤوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

### مسئوليات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلمنا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١١ مايو ٢٠٢٣م

٢١ شوال ١٤٤٤هـ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                         | ٢٠٢٢ م |         |
|-------------------------------|--------|---------|
| الأصول                        |        |         |
| الأصول المتداولة              |        |         |
| النقد وما في حكمه             | (٣)    | ٤٦,٩٠٤  |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى      | (٤)    | ٢٤,٨٤٦  |
| اطراف ذات علاقة               | (٥)    | ١٥,٠٠٠  |
| إجمالي الأصول المتداولة       |        | ٨٦,٧٥٠  |
| الأصول غير المتداولة          |        |         |
| ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي  | (٦)    | ٧٦١,٨٥٣ |
| إجمالي الأصول غير المتداولة   |        | ٧٦١,٨٥٣ |
| إجمالي الأصول                 |        | ٨٤٨,٦٠٣ |
| المطلوبات وصافي الأصول        |        |         |
| المطلوبات المتداولة           |        |         |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى      | (٧)    | ٨٩٢     |
| إجمالي المطلوبات المتداولة    |        | ٨٩٢     |
| إجمالي المطلوبات              |        | ٨٩٢     |
| صافي الأصول                   |        |         |
| صافي الأصول الغير مقيدة       |        | ٨٤٧,٧١١ |
| صافي الأصول المقيدة           |        | -       |
| إجمالي صافي الأصول            |        | ٨٤٧,٧١١ |
| إجمالي صافي الأصول والمطلوبات |        | ٨٤٨,٦٠٣ |

| الفترة المالية من ١٤ فبراير<br>٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |                                  |
|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|----------------------------------|
|                                                        |       |           |       | الإيرادات والمكاسب:              |
| ١,٢١٦,٤٢٨                                              | -     | ١,٢١٦,٤٢٨ |       | مؤسسات مانحة وكبار الداعمين      |
| ٥٠,٠٠٠                                                 | -     | ٥٠,٠٠٠    |       | الإعانات الحكومية                |
| ٨,٣١٣                                                  | -     | ٨,٣١٣     |       | التبرعات النقدية                 |
| ٧,٢٠٠                                                  | -     | ٧,٢٠٠     |       | اشتراكات الاعضاء                 |
| ١,٢٨١,٩٤١                                              | -     | ١,٢٨١,٩٤١ |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب        |
|                                                        |       |           |       | المصروفات والخسائر:              |
| (١٠٥,٨٧٩)                                              | -     | (١٠٥,٨٧٩) |       | مصاريف البرامج والأنشطة          |
| (٨٧,٨٤٨)                                               | -     | (٨٧,٨٤٨)  | (٨)   | مصاريف تشغيلية محملة على الأنشطة |
| (٢٤٠,٥٠٣)                                              | -     | (٢٤٠,٥٠٣) | (٩)   | المصاريف العمومية والإدارية      |
| (٤٣٤,٢٢٩)                                              | -     | (٤٣٤,٢٢٩) |       | إجمالي المصروفات والخسائر        |
| ٨٤٧,٧١١                                                | -     | ٨٤٧,٧١١   |       | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| -                                                      | -     | -         |       | صافي الأصول في بداية السنة       |
| ٨٤٧,٧١١                                                | -     | ٨٤٧,٧١١   |       | صافي الأصول في نهاية السنة       |

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

|                                                        |                                                         |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| الفترة المالية من ١٤ فبراير<br>٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                                                         |
| ٨٤٧,٧١١                                                | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
|                                                        | التغير في صافي الأصول                                   |
|                                                        | تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد                 |
|                                                        | المتوفر من الأنشطة التشغيلية:                           |
| ٤٢,٦١٣                                                 | استهلاك الممتلكات والمعدات                              |
| ٨٩٠,٣٢٤                                                | التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية |
|                                                        | التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة                 |
| (٢٤,٨٤٦)                                               | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                |
| ٨٩٢                                                    | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                |
| ٨٦٦,٣٧١                                                | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية      |
|                                                        | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (٨٠٤,٤٦٦)                                              | المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات                            |
| (٨٠٤,٤٦٦)                                              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية    |
| ٦١,٩٠٤                                                 | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة             |
| -                                                      | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة                   |
| ٦١,٩٠٤                                                 | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                        |

## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية مراقبي العلمية بالإحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ٢٠٣٠ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٢ هـ ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الإحساء.

## أهداف الجمعية :

- نشر العلم الشرعي وفق منهج الوسطية، بالإضافة إلى الاهتمام بالعلوم الشرعية والتربية التي تمس حاجة المسلم،
- تأهيل طلبة العلم في العلوم الشرعية ، والارتقاء والتنوع في تعليم العلوم الشرعية،
- استخدام التقنيات الحديثة في نشر العلم الشرعي
- الإسهام في إحياء التراث العلمي الإسلامي

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١٤ فبراير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفي السنوات القادمة تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

## الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

## نسبة الاستهلاك السنوي

## البند

٣٣,٣٣٪

تحسينات مباني

١٠٪

الاثاث المكتبي

١٠٪

أدوات ومعدات

## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

## المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

## تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلة للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
- ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
- ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

**المصروفات والخسائر**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**المصروفات العمومية والإدارية**

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

| (٣) النقد وما يعادله         |  | ٢٠٢٢ م |
|------------------------------|--|--------|
| مصرف الراجحي                 |  | ٣٢,٧٠٦ |
| مصرف الإنماء                 |  | ١٤,١٩٨ |
| الإجمالي                     |  | ٤٦,٩٠٤ |
| (٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى |  | ٢٠٢٢ م |
| مصاريف ايجار مدفوعة مقدما    |  | ١٤,٨٤٦ |
| عهد وسلف                     |  | ١٠,٠٠٠ |
| الإجمالي                     |  | ٢٤,٨٤٦ |

| (٥) اطراف ذات علاقة |             |             |                  |
|---------------------|-------------|-------------|------------------|
| الطرف ذو العلاقة    | نوع العلاقة | نوع العلاقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| جمعية واعد الشبابية | جمعية أهلية | تمويل       | ١٥,٠٠٠           |
|                     |             |             | ١٥,٠٠٠           |

جمعية مراقبي العلمية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢٠٣٠ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

| التكلفة                 | تأمينات مباتي | الاثاث المكتني | أجهزة حاسب الى | أدوات ومعدات | الإجمالي |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------|
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م       | -             | -              | -              | -            | -        |
| إضافات خلال السنة       | ٣٢٨,٣٠٩       | ٢٧٤,٢٨٦        | ٥٧,٩٩٤         | ١٤٣,٨٧٨      | ٨٠٤,٤٦٦  |
| المستبعد خلال السنة     | -             | -              | -              | -            | -        |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     | ٣٢٨,٣٠٩       | ٢٧٤,٢٨٦        | ٥٧,٩٩٤         | ١٤٣,٨٧٨      | ٨٠٤,٤٦٦  |
| الاستهلاك               |               |                |                |              |          |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م       | -             | -              | -              | -            | -        |
| استهلاك خلال السنة *    | ٢٦,٦٩١        | ٧,٤٥٠          | ١,٥٢٥          | ٦,٩٤٧        | ٤٢,٦١٣   |
| المستبعد خلال السنة     | -             | -              | -              | -            | -        |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     | ٢٦,٦٩١        | ٧,٤٥٠          | ١,٥٢٥          | ٦,٩٤٧        | ٤٢,٦١٣   |
| صافي القيمة الدفترية    |               |                |                |              |          |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠١,٦١٧       | ٢٦٦,٨٣٦        | ٥٦,٤٦٩         | ١٣٦,٩٣١      | ٧٦١,٨٥٣  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | -             | -              | -              | -            | -        |

| ٢٠٢٢ م | (٧) دائنون وأرصدة دائنة أخرى  |
|--------|-------------------------------|
| ٨٩٢    | ذمم دائنة - موظفين " عاملين " |
| ٨٩٢    | الإجمالي                      |

| ٢٠٢٢ م | مقيدة | غير مقيدة | (٨) مصاريف محملة ع الانشطة                   |
|--------|-------|-----------|----------------------------------------------|
| ١٥,٣٩٢ | -     | ١٥,٣٩٢    | الايجازات المحملة على النشاط                 |
| ٦,٩١٧  | -     | ٦,٩١٧     | الضيافة والاقامة الفندقية المحملة على النشاط |
| ٦,٣١٤  | -     | ٦,٣١٤     | ادوات مكتبية ونظافة المحملة على النشاط       |
| ٥١٨    | -     | ٥١٨       | مواد اعلامية محملة على النشاط                |
| ٥٨,٧٠٨ | -     | ٥٨,٧٠٨    | مكافآت المتعاونين محملة ع الانشطة            |
| ٨٧,٨٤٨ | -     | ٨٧,٨٤٨    | الإجمالي                                     |

| ٢٠٢٢ م  | (٩) المصروفات العمومية والادارية  |
|---------|-----------------------------------|
| ٦٩,٥٠٠  | الـرواتب ومافي حكمها              |
| ٤٢,٦١٣  | مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٣٤,٠٥٠  | تكاليف العاملين                   |
| ٢٣,٠٨٧  | ايجازات                           |
| ٢٣,٠٠٠  | مكافآت المتعاونين مع الإدارات     |
| ١٦,٠٠٠  | البناء المؤسسي                    |
| ١٣,٣٧١  | ادوات مكتبية والنظافه             |
| ٥,١٧٤   | الضيافة والاقامة الفندقية         |
| ٤,٦٧٧   | كهرباء ومياه وغاز                 |
| ٤,٢٥٦   | الصيانه والإصلاح                  |
| ٣,٥٧٣   | مواد اعلاميه                      |
| ٥٠٤     | بريد وانترنت وهاتف                |
| ٤٠٠     | مصاريف حكومية                     |
| ٢٩٢     | مستلزمات السيارات                 |
| ٦       | بنكية وعمولات                     |
| ٢٤٠,٥٠٣ | الإجمالي                          |

## (١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

## مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

## مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

## القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

## (١١) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م

## (١٢) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.