

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية
الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مراقبي العلمية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات 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. إن التأكيد 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، وتُعد 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 عملية المراجعة وفقاً 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 أساساً 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 مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة 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، في تحديد 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 بان 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨١,٤٠٨	٦١١,٧٧٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٥,٠٤١	٥٥,٣٨٣	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>١٥٦,٤٤٩</u>	<u>٦٦٧,١٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٦٨,٠٧٠	٥٨٧,٨٠٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٩,٩٢٩	١٧,٨٨٩	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>٦٨٧,٩٩٩</u>	<u>٦٠٥,٦٩٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>٨٤٤,٤٤٨</u></u>	<u><u>١,٢٧٢,٨٥٢</u></u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢,٨٧٥	٥,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>٢,٨٧٥</u>	<u>٥,٠٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨,١٧٦	٢٣,٦٣٣	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>١٨,١٧٦</u>	<u>٢٣,٦٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٨٢٣,٣٩٧	١,٠٤٥,٩٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٩٨,٣١٥		صافي الأصول المقيدة
<u>٨٢٣,٣٩٧</u>	<u>١,٢٤٤,٢١٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u><u>٨٤٤,٤٤٨</u></u>	<u><u>١,٢٧٢,٨٥٢</u></u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢٠٣٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
١٠,٨٠٠	٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	إشتراكات الأعضاء
٨٩٢,٤٨٢	١,٣٢١,٢٣٦	٣٥٦,٨٦٠	٩٦٤,٣٧٦	(١٠) التبرعات النقدية
٨٩,٠٨٧	٤٠٦,٦٢٦	-	٤٠٦,٦٢٦	(١١) التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
-	١,٦٢٥	-	١,٦٢٥	اشترادات برامج وانشطة
١,٠١٢,٣٦٩	١,٧٣١,٥٨٧	٣٥٦,٨٦٠	١,٣٧٤,٧٢٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٨٢٥,٧٥٠	٨٩٤,٣٦٢	١٥٨,٥٤٥	٧٣٥,٨١٧	(١٢) تكلفة الأنشطة
٩٦,٠١٩	١١٥,٥٣٣	-	١١٥,٥٣٣	(١٣) مصاريف محملة على النشاط
١٣٤,٢٩٨	١٢٢,٨٨٩	-	١٢٢,٨٨٩	(١٤) مصاريف جمع الأموال
١٤١,٠٨٨	٩١,٤١٠	-	٩١,٤١٠	(١٥) المصروفات الإدارية والعمومية
١٠٩,٧٣٢	٨٤,٥٣١	-	٨٤,٥٣١	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧١	٢,٠٤٠	-	٢,٠٤٠	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
١,٣٠٧,٣٥٨	١,٣١٠,٧٦٥	١٥٨,٥٤٥	١,١٥٢,٢٢٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٩٤,٩٨٩)	٤٢٠,٨٢٢	١٩٨,٣١٥	٢٢٢,٥٠٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١١٨,٣٨٦	٨٢٣,٣٩٧	-	٨٢٣,٣٩٧	صافي الأصول بداية السنة
٨٢٣,٣٩٧	١,٢٤٤,٢١٩	١٩٨,٣١٥	١,٠٤٥,٩٠٤	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٩٤,٩٨٩)	٤٢٠,٨٢٢	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١٠٩,٧٣٢	٨٤,٥٣١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧١	٢,٠٤٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	٩,٩٢٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٥٩,٠٢٢)	١٩,٦٥٨	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٨,٦٢٥)	٢,١٢٥	التزامات متداولة أخرى
١٣,٢٥٥	(٤,٤٦٨)	مخصص التزامات منافع الموظفين المدفوع
(٢٣٩,١٧٨)	٥٣٤,٦٣٣	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٤٠,٤١٨)	(٤,٢٦٧)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٠,٨١٨)	(٤,٢٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٩,٩٩٦)	٥٣٠,٣٦٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٨١,٤٠٤	٨١,٤٠٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٨١,٤٠٨	٦١١,٧٧٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية مراقبي العلمية بالأحساء هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٠٣٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٢/٣ م .

ب الغرض

- نشر العلم الشرعي وفق منهج الوسطية
- الاهتمام بالعلوم الشرعية و التربية التي تمس حاجة المسلم.
- تأهيل طلبة العلم في العلوم الشرعية.
- الارتقاء و التنوع في تعليم العلوم الشرعية.
- استخدام التقنيات الحديثة في نشر العلم الشرعي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
الآلات والمعدات	١٠%
تحسينات مباني مستأجرة (مقر الاداري)	٣٣%
تحسينات مباني مستأجرة (مقر تعليمي)	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا .

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو 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 استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٨١,٤٠٨	٦١١,٧٧٤	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٨١,٤٠٨	٦١١,٧٧٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٤,٨٦٠	٦١١,٧٧٣		مصرف الراجحي
٥٦,٥٤٨	١		مصرف الانماء
٨١,٤٠٨	٦١١,٧٧٤		المجموع

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٨,٦٨٥	٣٨,٦٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٦,٣٥٦	١٥,٣٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٧٥,٠٤١	٥٤,٠٨٣	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية مراقبي العلمية
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	الإجمالي	تحسينات مباني مستأجرة (مقر تعليمي)	تحسينات مباني مستأجرة (مقر الإداري)	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥					
٨٨٤,٣٤٨	٩٢٤,٧٦٦	٣٠٥,٩٦٩	٧٩,٧٩٧	٢٤٣,٤٧١	٢٩٥,٥٢٩	التكلفة في بداية السنة
٤٠,٤١٨	٤,٢٦٧	-	-	٤,٢٦٧	-	الإضافات
٩٢٤,٧٦٦	٩٢٩,٠٣٣	٣٠٥,٩٦٩	٧٩,٧٩٧	٢٤٧,٧٣٨	٢٩٥,٥٢٩	التكلفة في نهاية السنة
١٤٦,٩٦٤	٢٥٦,٦٩٦	٥٩,٤٢٩	٧٩,٧٩٧	٥٢,٨٧٩	٦٤,٥٩١	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٠٩,٧٣٢	٨٤,٥٣١	-	٤٩,٩٩٢	١٧,١١٠	١٧,٤٢٩	إستهلاك السنة
٢٥٦,٦٩٦	٣٤١,٢٢٧	٩٠,٠٢٦	٧٩,٧٩٧	٧٧,٢٦١	٩٤,١٤٣	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
	٥٨٧,٨٠٦	٢١٥,٩٤٣	-	١٧٠,٤٧٧	٢٠١,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٦٨,٠٧٠		٢٤٦,٥٤٠	-	١٩٠,٥٩٢	٢٣٠,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية مراقبي العلمية
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٢٠٣٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	برامج كمبيوتر	
-	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٤٧١	٤٧١	مجمع إطفاء في بداية السنة
٤٧١	٢,٠٤٠	٢,٠٤٠	إطفاء السنة
٤٧١	٢,٥١١	٢,٥١١	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١٧,٨٨٩	١٧,٨٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩,٩٢٩		١٩,٩٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		١٥%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٨٧٥	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٢,٨٧٥	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٩٢١	١٨,١٧٦	رصيد أول العام
١٣,٢٥٥	٩,٩٢٥	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٤,٤٦٨)	المدفوع خلال العام
١٨,١٧٦	٢٣,٦٣٣	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨,٥٢١	٢٥,٤٣٣	-	٢٥,٤٣٣	تبرعات عامة
٥٠٨,٦٥٠	٤٢٥,٩٠٠	-	٤٢٥,٩٠٠	المؤسسات المانحة وكبار الداعمين
٣٧٥,٣١١	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات
-	١٦٨,٧٠٠	١٦٨,٧٠٠	-	دعم مشروع البيئات العلمية
-	١٨٨,١٦٠	١٨٨,١٦٠	-	دعم مشروع نبراس
-	١٣,٤٤٣	-	١٣,٤٤٣	تبرعات المنصات الالكترونية
٨٩٢,٤٨٢	١,٣٢٣,٦٦١	٣٥٦,٨٦٠	٩٦٤,٧٧٦	المجموع

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١١ التبرعات العينية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
٧,٠٠٧	١٩,٠٩٠	١٩,٠٩٠	المستهلكات والضيافة
٨٢,٠٨٠	٢٤٨,٨٨٠	٢٤٨,٨٨٠	دعم رواتب
-	١,٦٣٤	١,٦٣٤	أدوات مكتبية ونظافة
-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	إيجارات منتفع بها
-	٧٢,٠٢٣	٧٢,٠٢٣	خدمات تطوعية
٨٩,٠٨٧	٤٠٦,٦٢٧	٤٠٦,٦٢٧	المجموع

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٣,٢٣٧	-	٣,٢٣٧	مصاريف عينية
١٠٠,١٨٠	٣٤١,١٨٨	-	٣٤١,١٨٨	مصروفات برامج و أنشطة عامة
٨٧,٧٣٠	١١٢,١٤٨	-	١١٢,١٤٨	مشروع بناء العلمي
٤٠٢,٤٠٩	٢٧٦,٢١٦	١١٦,٣٤٥	١٥٩,٨٧١	مشروع البيئات العلمية
٦٣,١٢٣	٢٣,٨٢٥	-	٢٣,٨٢٥	مشروع تقريب العلم
١٠٧,٩٥٩	-	-	-	مشروع مهارات إعداد العلوم الشرعية
٦٤,٣١٩	١٥,٦٤٧	-	١٥,٦٤٧	مشروع الاكسبير في خلاصة أعمال القلوب
-	٤٢,٢٠٠	٤٢,٢٠٠	-	مشروع نبراس
-	٧,٨٧٨	-	٧,٨٧٨	مشروع تمكين العلمي
-	٧٢,٠٢٣	-	٧٢,٠٢٣	خدمات تطوعية
٨٢٥,٧٢٠	٨٩٤,٣٦٢	١٥٨,٥٤٥	٧٣٥,٨١٧	المجموع

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٣ مصاريف محمل على النشاط

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
-	٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
١٧,٥٠٠	١٩,٣٤٢	١٩,٣٤٢	إيجارات و بدل سكن
٥,٨٦٨	-	-	صيانة وإصلاح
٣,١٤٦	-	-	هاتف وفاكس و وانترنت
٦,١٦٥	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	تأمين طبي وعلاج
-	٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠	رواتب متعاونين
٩٩٣	-	-	زيوت ومحروقات
٧,١٢١	-	-	أدوات مكتبية ونظافة
٧,٣٩٠	٣٦٦	٣٦٦	الضيافة والإقامة الفندقية
٢٤,٣٠٠	-	-	الانتدابات
١٣,٢٥٥	٩,٩٢٥	٩,٩٢٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٧,٠٤١	٣٧,٠٤١	تأمينات اجتماعية
٣٩٤	-	-	مواد إعلامية
٣,٩٢٣	٥,٣٢٧	٥,٣٢٧	كهرباء
٥,٩٦٤	٢٣٢	٢٣٢	التدريب و التطوير
<u>٩٦,٠١٩</u>	<u>١١٥,٥٣٣</u>	<u>١١٥,٥٣٣</u>	<u>المجموع</u>

١٤ مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١١٥,٨٠٨	١٠٦,٥٢١	١٠٦,٥٢١	الرواتب والأجور النقدية
١,٤٨٦	-	-	المستهلكات
١٧,٠٠٤	١٦,٣٦٨	١٦,٣٦٨	مواد إعلامية
<u>١٣٤,٢٩٨</u>	<u>١٢٢,٨٨٩</u>	<u>١٢٢,٨٨٩</u>	<u>المجموع</u>

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٥ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
٦٤,٣٨٤	٤٥,٥٥٤	٤٥,٥٥٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٤,٤٣٤	٢٠,٦٥٨	٢٠,٦٥٨	إيجارات و بدل سكن
٨٥٠	-	-	رسوم حكومية
٦,١٥٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
-	٢,٦٧٣	٢,٦٧٣	هاتف وكهرباء و ماء
١٢٨	٧٢٥	٧٢٥	مصاريف بنكية
٢,٠٠٠	١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	رواتب متعاونين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٣,٨١١	-	-	التأمينات الإجتماعية
١١,٠٥٠	-	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٣,٢٨١	-	-	بدل طبيعة عمل و عمل إضافي
<u>١٤١,٠٨٨</u>	<u>٩١,٤١٠</u>	<u>٩١,٤١٠</u>	المجموع

١٦ تم إعتداد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م .

١٧ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

١٨ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

١٩ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

جمعية مراقبي العلمية
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

٢٠-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢٠-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٢٠-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٢٠-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٢١ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتنفق مع تصنيف العام الحالي.