

جمعية رسوخ العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٥)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>فهرس</u>	<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المسـتقل		(٤-٣)
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(أ)	(٥)
قائمة الأنشطة	(ب)	(٦)
قائمة التدفقات النقدية	(ج)	(٧)
<u>إيضاحات القوائم المالية</u>	(٨-١)	<u>(١١-٨)</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية رسوخ العلمية
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-
الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رسوخ العلمية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وآداب 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

لفت انتباه :-

- أرقام المقارنة هي للفترة من ٢٠٢٣/١/٢٣م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م .

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 جوهرى 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 لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً 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 الجوهرية 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 : ١٤٤٦/٧/٢٧هـ

الموافق : ٢٠٢٥/١/٢٧م

جمعية رسوخ العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	ريـال	ريـال
الأصول المتداولة :-				
١٣,٣٩٥	٢٨٧,١٨٠	(٣)		النقد وما في حكمه
٨١,٦٣٣	١٥٤,٣٠٠	(٤)		أرصدة مدينة أخرى
٩٥,٠٢٨	٤٤١,٤٨٠			إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة :-				
١٤٧,٨٧٤	٢٩١,٧٦١	(٥)		ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
١٤٧,٨٧٤	٢٩١,٧٦١			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤٢,٩٠٢	٧٣٣,٢٤١			إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة :-				
٥,٧٥٠	٥,٨٧٠	(٦)		مصاريف مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٨٧٠			إجمالي الالتزامات المتداولة
صافي الأصول :-				
٧٥,٥٨٤	٨٣١,١٦٢			صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)
١٦١,٥٦٨	(١٠٣,٧٩١)			صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
٢٣٧,١٥٢	٧٢٧,٣٧١			إجمالي صافي الأصول - بيان (ب)
٢٤٢,٩٠٢	٧٣٣,٢٤١			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية رسوخ العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة إيضاح رـيال	مقيدة ريـال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريـال	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريـال
الإيرادات والمكاسب :-			
٨٥٤,٧٥٥	٢٨٤,٧١٤	١,١٣٩,٤٦٩	٣٥٤,٠٠٥
٠	٠	٠	٩٥,٠٠٠
٨٥٤,٧٥٥	٢٨٤,٧١٤	١,١٣٩,٤٦٩	٤٤٩,٠٠٥
المصروفات والخسائر :-			
(٧) ٠	٥٥٠,٠٧٣	٥٥٠,٠٧٣	١٩٢,٤٣٧
(٨) ٧١,١٣٢	٠	٧١,١٣٢	١٩,٤١٦
(٥) ٢٨,٠٤٥	٠	٢٨,٠٤٥	٢٨,٠٤٥
(٩٩,١٧٧)	(٥٥٠,٠٧٣)	(٦٤٩,٢٥٠)	(٢١١,٨٥٣)
٧٥٥,٥٧٨	(٢٦٥,٣٥٩)	٤٩٠,٢١٩	٢٣٧,١٥٢
٧٥,٥٨٤	١٦١,٥٦٨	٢٣٧,١٥٢	٠
٨٣١,١٦٢	(١٠٣,٧٩١)	٧٢٧,٣٧١	٢٣٧,١٥٢

صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

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

جمعية رسوخ العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
٢٣٧,١٥٢	٤٩٠,٢١٩	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج الى نقدية :-</u>
٠	٢٨,٠٤٥	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٣٧,١٥٢	٥١٨,٢٦٤	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٨١,٦٣٣)	(٧٢,٦٦٧)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٧٥٠	١٢٠	مصاريف مستحقة
(٧٥,٨٨٣)	(٧٢,٥٤٧)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
١٦١,٢٦٩	٤٤٥,٧١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(١٤٧,٨٧٤)	(١٧١,٩٣٢)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٤٧,٨٧٤)	(١٧١,٩٣٢)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
١٣,٣٩٥	٢٧٣,٧٨٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	١٣,٣٩٥	رصيد النقدية أول العام
١٣,٣٩٥	٢٨٧,١٨٠	صافي النقد آخر العام

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

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية رسوخ العلمية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٥) وتاريخ ١٤٤٤/٧/١ هـ ومقرها جدة ، ونطاق خدماتها مكة المكرمة - جدة .

ب- أهداف الجمعية :-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

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 ٢٠٢٤/١/١م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

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

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 والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

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 طبقاً للأساس النقدي .

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

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم إثبات الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

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 لدى البنك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية رسوخ العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريـال	ريـال
	٢٨٧,١٨٠	١٣,٣٩٥
الإجمالي	٢٨٧,١٨٠	١٣,٣٩٥

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ذمم مدينة متنوعة	ريـال	ريـال
	٧٦,٠٠٠	.
عهد عاملين	.	٢,٨٠٥
إيجارات مدفوعة مقدماً	٦٣,٣٣٣	٦٣,٣٣٣
ضريبة القيمة المضافة	١٤,٩٦٧	١٥,٤٩٥
الإجمالي	١٥٤,٣٠٠	٨١,٦٣٣

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الاستهلاك	الاستهلاك الحالي	مجمع الاستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال
مباني	٥٧,١٢٣	١٢١,٥٨٩	١٧٨,٧١٢	٦%	١٢,١٥٩	١٢,١٥٩	١٦٦,٥٥٣
آلات ومعدات	.	٤,٢٠٩	٤,٢٠٩	١٥%	٨٤١	٨٤١	٣,٣٦٨
أثاث مفروشات	٤٠,٧٨٢	٢٤,٤٠٢	٦٥,١٨٤	١٥%	٨,٠٣٠	٨,٠٣٠	٥٧,١٥٤
مكيفات	٣٦,٦٠٠	٢١,١٠٤	٥٧,٧٠٤	١٥%	٤,٢٢١	٤,٢٢١	٥٣,٤٨٣
أجهزة حاسب وبرامج	١٣,٣٦٩	٦٢٨	١٣,٩٩٧	١٥%	٢,٧٩٤	٢,٧٩٤	١١,٢٠٣
الإجمالي	١٤٧,٨٧٤	١٧١,٩٣٢	٣١٩,٨٠٦		٢٨,٠٤٥	٢٨,٠٤٥	٢٩١,٧٦١

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أرصدة دائنة	ريـال	ريـال
	١٢٠	.
مصاريف مستحقة متنوعة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الإجمالي	٥,٨٧٠	٥,٧٥٠

جمعية رسوخ العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف الأنشطة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال	ريال	
رواتب وأجور	١٧٩,٧٨١	٤٣,٥٠٠
مصاريف برامج	٢٢٢,٥٨٣	٦٦,٢١٢
إيجارات	٩٥,٠٠٠	٨١,٧٩٠
دعاية وإعلان	١٣,٤٩٣	٩٣٥
أدوات مكتبية ومطبوعات	٨,٢١٩	.
ضيافة وبوفية	٣٠,٩٩٧	.
الإجمالي	٥٥٠,٠٧٣	١٩٢,٤٣٧

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال	ريال	
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢,١٢٥	٢,٠٦٥
كهرباء ومياه	٢٥,٨٢٣	.
هاتف وفاكس وإنترنت	١,٦٧٦	.
صيانته ونظافة	٨,٧٦٦	٧,٤٥٩
وقود ومحروقات	١,٨٣٨	٢٥٨
ضيافة وبوفية	٤,٩١٧	٣,٨٦٥
مصاريف حكومية	٢٠,٩٣٥	.
مصاريف بنكية	٥٢	١٩
مصاريف متنوعة	٥,٠٠٠	٥,٧٥٠
الإجمالي	٧١,١٣٢	١٩,٤١٦