

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

للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(١١-٨)	(٨-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/١/٢٣م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م ، 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 وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً 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 بالجمعية .

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 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 .
 - تقويم 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

عبدالله بن مسفر بدران
ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٥/٩/٢١
الموافق : ٢٠٢٤/٣/٣١م

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح ريسال

		<u>الأصول المتداولة :-</u>
١٣,٣٩٥ (٣)		النقد وما في حكمه
٨١,٦٣٣ (٤)		أرصدة مدينة أخرى
<u>٩٥,٠٢٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١٤٧,٨٧٤ (٥)		ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
<u>١٤٧,٨٧٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٤٢,٩٠٢</u>		إجمالي الأصول
		<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٥,٧٥٠ (٦)		مصاريف مستحقة
<u>٥,٧٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		<u>صافي الأصول :-</u>
٢٣٧,١٥٢		صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (ب)
<u>٢٣٧,١٥٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٤٢,٩٠٢</u>		إجمالي الإلتزامات 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 للفترة من ٢٠٢٣/١/٢٣ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

إيضاح	غير مقيدة ريـال	مقيدة ريـال	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريـال
الإيرادات والمكاسب :-			
تبرعات وهبات	٠	٣٥٤,٠٠٥	٣٥٤,٠٠٥
المنح الحكومية	٩٥,٠٠٠	٠	٩٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٥,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٥	٤٤٩,٠٠٥
المصروفات والخسائر :-			
مصاريف الأنشطة	(٧)	١٩٢,٤٣٧	١٩٢,٤٣٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٨)	٠	١٩,٤١٦
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٥)	٠	٠
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٩,٤١٦)	(١٩٢,٤٣٧)	(٢١١,٨٥٣)
التغير في صافي الأصول	٧٥,٥٨٤	١٦١,٥٦٨	٢٣٧,١٥٢
صافي الأصول بداية الفترة	٠	٠	٠
صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)	٧٥,٥٨٤	١٦١,٥٦٨	٢٣٧,١٥٢

* 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 للفترة من ٢٠٢٣/١/٢٣م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١م	
ريال	
٢٣٧,١٥٢	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
	التغير في صافي الأصول
	<u>بنود لا تحتاج الى نقدية :-</u>
٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٣٧,١٥٢	صافي التغير بعد التعديلات
	<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(٨١,٦٣٣)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة
(٧٥,٨٨٣)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
١٦١,٢٦٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(١٤٧,٨٧٤)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٤٧,٨٧٤)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
١٣,٣٩٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	رصيد النقدية أول الفترة
١٣,٣٩٥	صافي النقد آخر الفترة

* 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 برقم (٥١٠٥)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

اسم الجمعية : جمعية رسوخ العلمية .

المركز الرئيسي : جدة .

الترخيص : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٥)
وتاريخ ١٤٤٤/٧/١ هـ ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي .

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 الفترة من
٢٠٢٣/١/٢٣ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

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

العرف المحاسبي :-

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

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات واشتراكات الأعضاء والتي تتلقاها
الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية
في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات واشتراكات الأعضاء 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 والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

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

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية 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 .

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

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

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	ريـال
عهد عاملين	٢٨٠٥
إيجارات مدفوعة مقدماً	٦٣٣٣٣
ضريبة القيمة المضافة	١٥٤٩٥
الإجمالي	٨١,٦٣٣

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في	نسبة	القيمة الدفترية في
	ريـال	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإستهلاك	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	%	ريـال
مباني	٥٧,١٢٣	٥٧,١٢٣	%٦	٥٧,١٢٣
أثاث مفروشات	٤٠,٧٨٢	٤٠,٧٨٢	%١٥	٤٠,٧٨٢
مكيفات	٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	%١٥	٣٦,٦٠٠
أجهزة حاسب وبرامج	١٣,٣٦٩	١٣,٣٦٩	%١٥	١٣,٣٦٩
الإجمالي	١٤٧,٨٧٤	١٤٧,٨٧٤		١٤٧,٨٧٤

- إضافات الأصول تم شراؤها في نهاية الفترة المالية ؛ لذلك لم يحتسب لها استهلاك .

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريـال
أتعاب المراجعة	٥,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٧٥٠
الإجمالي	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 للفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف الأنشطة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب وأجور	ريـال
مصاريف برامج	٤٣٥٠٠
إيجارات	٦٦٢١٢
دعاية وإعلان	٨١٧٩٠
الإجمالي	٩٣٥
	<u>١٩٢,٤٣٧</u>

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية	ريـال
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢,٠٦٥
صيانته ونظافة	٧,٤٥٩
وقود ومحروقات	٢٥٨
ضيافته	٣,٨٦٥
مصاريف بنكية	١٩
أتعاب المراجعة	٥,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٧٥٠
الإجمالي	<u>١٩,٤١٦</u>