

AUDIT COMPANY

Chartered Accountants & Auditors

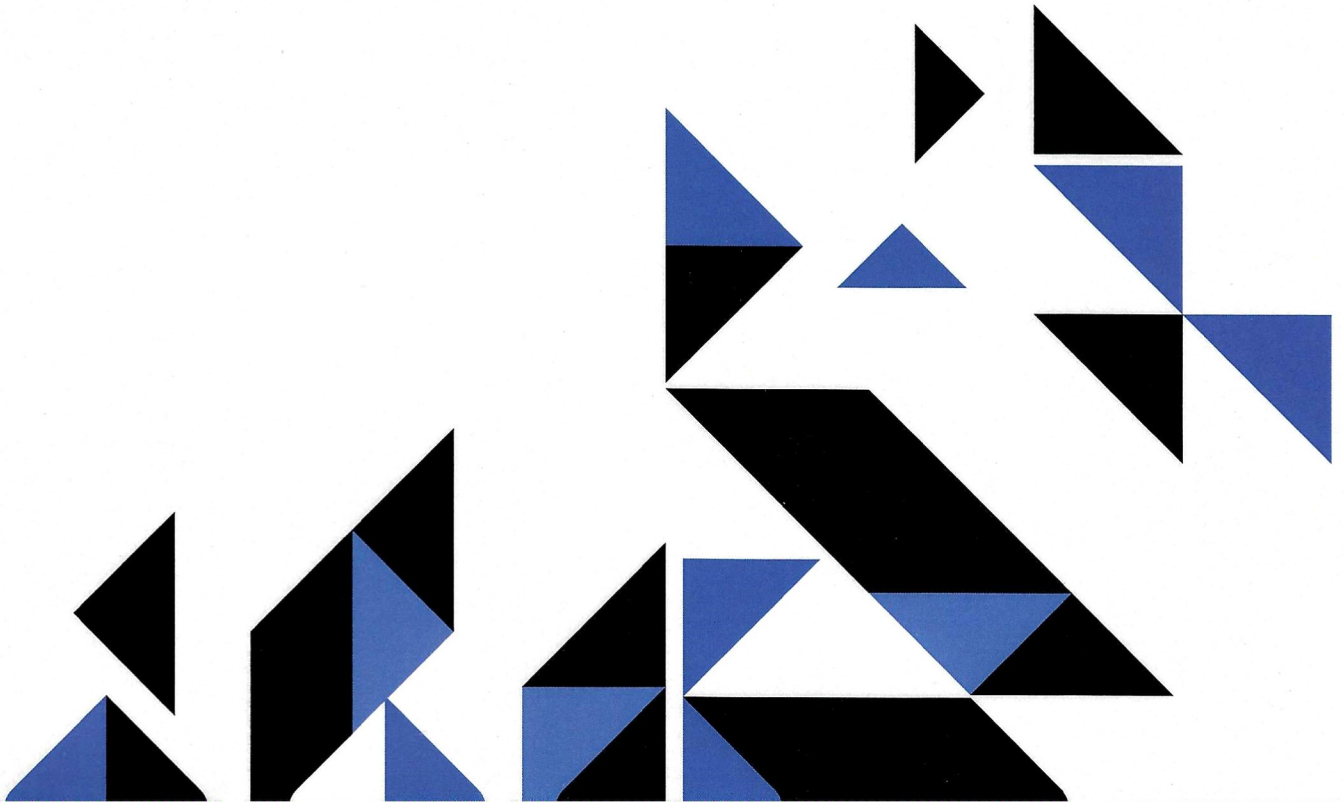
شركة أوديت

محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية زود لتنمية ذوى الدخل المحدود
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية
القطاع غير الربحى برقم (٢٢٦٧)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



Audit



جمعية زود لتنمية ذوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود
 (جمعية خيرية غير هادفة للربح)
 الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود، (جمعية خيرية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود (جمعية خيرية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- 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، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج 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 خلصنا 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أوديت محاسبون ومراجعون

قانونيون

حسن علي آل حمود
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ محرم ١٤٤٦ هـ

١٨ يوليو ٢٠٢٤ م



جمعية زود لتنمية ذوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
		<u>الموجودات المتداولة</u>
٤١,٩١٢	(٣)	النقد ومافى حكمه
٤١,٩١٢		إجمالى الموجودات المتداولة
٤١,٩١٢		إجمالى الأصول
		<u>الإلتزامات وصافى الأصول</u>
		<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٠,٠٠٠	(٤)	قروض قصيرة الاجل
٢٠,٠٠٠		إجمالى الإلتزامات المتداولة
		<u>صافى الأصول</u>
٢١,٩١٢		صافى الأصول غير المقيدة
٢١,٩١٢		إجمالى صافى الأصول
٤١,٩١٢		<u>إجمالى الإلتزامات وصافى الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية زود لتنمية نوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>ايضاح</u>	
٧٠,٨٦٦	٧٠,٨٦٦	(٥)	<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٧٠,٨٦٦	٧٠,٨٦٦		الإيرادات والاشتراكات إجمالى الإيرادات والمكاسب
(٤٨,٩٥٤)	(٤٨,٩٥٤)	(٦)	<u>المصروفات والخسائر</u>
(٤٨,٩٥٤)	(٤٨,٩٥٤)		العمومية والإدارية إجمالى المصروفات
٢١,٩١٢	٢١,٩١٢		صافي الأصول في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية زود لتنمية نوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١,٩١٢	التغير في صافي الاصول
٢١,٩١٢	اجمالي التغير في صافي الاصول
٢١,٩١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٠,٠٠٠	القروض
٤١,٩١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١,٩١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤١,٩١٢	صافي النقد وما في حكمه نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالأحساء

(٢/١) المركز الرئيسي : المنطقة الشرقية - الأحساء - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧) بتاريخ ٠٩ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

١. تعزيز القدرة على الذات والتنمية الشخصية لدى أفراد المجتمع

٢. رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية

٣. تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية

٤. العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات

٥. غرس وتعزيز القيم لدى أفراد المجتمع

(٥/١) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في ١١/٤/٢٠٢٢م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) التبرعات :

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

٢/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

٣/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وما فى حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمه من أرصدة النقدية بالبنوك .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالبنك .

جمعية زود لتنمية نوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
٤١,٩١٢	البنك السعودي الفرنسي
<u>٤١,٩١٢</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح : (٤) قروض :-</u>
٢٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
<u>٢٠,٠٠٠</u>	

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح : (٥) التبرعات</u>
٦٥,٧٦٦	التبرعات
٥,١٠٠	الاشتراكات
<u>٧٠,٨٦٦</u>	

جمعية زود لتنمية نوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح : (٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٢٨,٠٠٠	مسلتزمات أنظمة المعلومات
١٥,٠٦٥	الإيجارات
٥,٨٤٣	قرطاسية وأدوات مكتبية
٤٦	مصاريف بنكية
<u>٤٨,٩٥٤</u>	

جمعية زود لتنمية نوى الدخل المحدود بالأحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
الأحساء- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) إدارة المخاطر

٧-١ مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

٧-٢ مخاطر القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تتمثل في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأسول.

٧-٣ مخاطر الائتمان

تتمثل في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

٧-٤ مخاطر أسعار العملات

تتمثل في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٨) الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

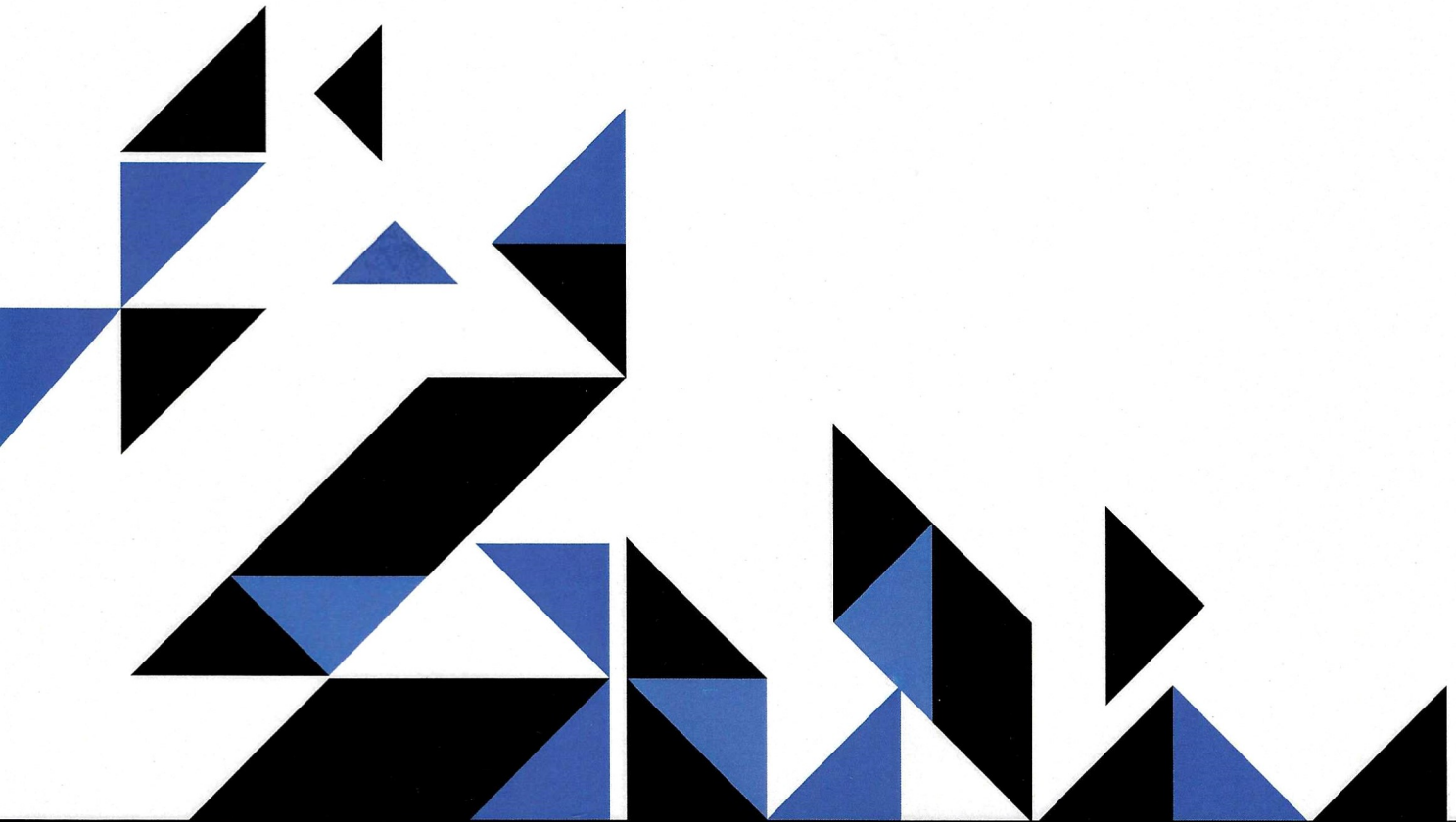
(٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٤ م



نعمل بجهد لنبقى في المقدمة

We Work Harder to Stay First



C.R
س.ت
2051248189

0563000513
0541225644

info@audit-co.com

الدمام - الرمز البريدي : 32426 - الرقم الفرعي : 6094 ، الحي: حي العنود - رقم المبنى: 3012 ، شارع الملك سعود
Damman - Postal Code: 32426 - Secondary No. 6094 , District: Al Anud Dist - Building No. 3012 , Street: Al Malek Saud

