

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الصفحة

٢ - ٣	تقرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الإيرادات والمصروفات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

رئيس جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء

الإحساء - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء، جمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن 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.

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، 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 الغش أو الخطأ، 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليناً 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 لإبداء رأينا. 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / رئيس جمعية زود لتتمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
الإحساء - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمؤسسة مستمرة. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند 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.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات لعلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات اللائحة الأساسية جمعية زود لتتمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء والتعليمات المنظمة لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة فهد عبيد الحافسي
محاسبون قانونيون واستشاريون



محاسب قانوني
فهد الحافسي
ترخيص رقم ٥٤٤

شركة فهد عبيد الحافسي
محاسبون قانونيون واستشاريون
مهنية ذات مسؤولية محدودة
سجل تجاري ١٠١٠٤٦٤٨٥٥

الرياض ١٤٤٨/٠١/٠٢ هـ
الموافق ٢٠٢٦/٠٦/١٧ م

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٠٠٠	-	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٥,٥٢٥	٣٦,٠٤٨		النقد لدى البنوك
٣٨,٥٢٥	٣٦,٠٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣٨,٥٢٥	٣٦,٠٤٨		إجمالي الموجودات
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٠,٦٣٩	١١,٠٣٧		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٢,١٣٦	٢٢,١٣٦		صافي الأصول المقيدة
٣٢,٧٧٥	٣٣,١٧٣		مجموع صافي الأصول
٣٨,٥٢٥	٣٦,٠٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح	غير مقيد	مقيد	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية	٤٩,٠٣٥	—	٤٩,٠٣٥	١٢,٧٣٤
اشتراكات الأعضاء	٩,٩٠٠	—	٩,٩٠٠	٤١,٦٣٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٥٨,٩٣٥	-	٥٨,٩٣٥	٥٤,٣٧٣
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة	٤٨,٩٣٠	—	٤٨,٩٣٠	٤٠,٢٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	٩,٦٠٧	—	٩,٦٠٧	٣٧,٧٢٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٨,٥٣٧	—	٥٨,٥٣٧	٧٧,٩٧٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٩٨	—	٣٩٨	(٢٣,٥٩٧)
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٦٣٩	٢٢,١٣٦	٣٢,٧٧٥	٥٦,٣٧٢
صافي الأصول نهاية السنة	١١,٠٣٧	٢٢,١٣٦	٣٣,١٧٣	٣٢,٧٧٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٢٣,٥٩٧)	٣٩٨	التغير في صافي الأصول
(٢٣,٥٩٧)	٣٩٨	فائض (عجز) العام المعدل
		التعديلات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٧٥٠	(٢,٨٧٥)	مصروفات مستحقة
(٢٠,٨٤٧)	٥٢٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٨٤٧)	٥٢٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد لدى البنوك
٥٦,٣٧٢	٣٥,٥٢٥	رصيد النقد لدى البنوك أول السنة
٣٥,٥٢٥	٣٦,٠٤٨	رصيد النقد لدى البنوك آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١ - معلومات عامة

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧) بتاريخ ١٤٤٣/٩/٥هـ مركزها الرئيسي الإحساء - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تعزيز القدرة على الذات والتنمية الشخصية لدى أفراد المجتمع.
- رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
- تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية.
- العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات.
- غرس وتعزيز القيم لدى أفراد المجتمع.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعاملات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبينة على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل موجوداتها 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:

١- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك الهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التبرعات

يتم تصنيف التبرعات إلى يتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

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 وفقا لما يلي:
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والأرصدة المدينة الأخرى والسلف والمصاريف المدفوعة مقدما ، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الجمعية حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافترضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بإجراء تقديرات وافترضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

• الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

• الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية والمصنفة كالممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

جمعية زود لتنمية ذوي الدخل المحدود بالإحساء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣,٠٠٠	-	عهد
٣,٠٠٠	-	المجموع

٥- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٨,٤٠٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
-	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٤,٣٢٠	١,٨٥٧	إيجارات
٥,٠٠٠	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٣٧,٧٢٠	٩,٦٠٧	المجموع

٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.