



جمعية دراسة وإشراق

وتوعية الجاليات بغامد الزناد

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ٣١٣٦

الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	<u>فهرس</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
<u>(١٣-٨)</u>	<u>(٨-١)</u>	<u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد حفظهم الله
الباحة - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 اعتمدها 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 .

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 جوهرياً 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 جوهرى 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 جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ 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: ١٤٤٥/٩/٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٣/١٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريــال	ريــال	(٣)	<u>الأصول المتداولة :-</u> النقد وما في حكمه إجمالي الأصول المتداولة
٤٠١,٠٢٢	٣٥٠,٤٤٩		
٤٠١,٠٢٢	٣٥٠,٤٤٩		
		(٤)	<u>الأصول غير المتداولة :-</u> ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية مشاريع تحت التنفيذ إجمالي الأصول غير المتداولة إجمالي الأصول
٢٩٠,٤١١	٢٨٠,١٧٠		
٢,٤٨١,١٥١	٢,٤٨١,١٥١		
٢,٧٧١,٥٦٢	٢,٧٦١,٣٢١		
٣,١٧٢,٥٨٤	٣,١١١,٧٧٠		
		(٥)	<u>الالتزامات المتداولة :-</u> مصاريف مستحقة إجمالي الالتزامات المتداولة
.	٣,٤٥٠		
.	٣,٤٥٠		
		(٦)	<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u> مخصص مكافأة نهاية الخدمة إجمالي الالتزامات غير المتداولة إجمالي الالتزامات
٤١٧	١,٤١٧		
٤١٧	١,٤١٧		
٤١٧	٤,٨٦٧		
			<u>صافي الأصول :-</u> صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب) صافي الأصول المقيدة - بيان (ب) إجمالي صافي الأصول إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
٢,٩٣٩,٧٧٧	٢,٨٧٤,٥١٣		
٢٣٢,٣٩٠	٢٣٢,٣٩٠		
٣,١٧٢,١٦٧	٣,١٠٦,٩٠٣		
٣,١٧٢,٥٨٤	٣,١١١,٧٧٠		

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

م ٢٠٢٢/١٢/٣١	م ٢٠٢٣/١٢/٣١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال		
١٥٣,٧٧٦	٧٥,٧٣٠	٠	٧٥,٧٣٠		الإيرادات والتبرعات :- تبرعات وهبات نقدية عامه
٢,٦٠٠	٤٠٠	٠	٤٠٠		إشتراكات الاعضاء
٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠		الدخل من الإيجارات - إيجار العقارات
٣٥٦,٣٧٦	٧٦,١٣٠	٠	٧٦,١٣٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :-
٥٣,٠٠٨	٨٤,٧٤٢	٠	٨٤,٧٤٢	(٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧,١٤٧	٤٦,٤١١	٠	٤٦,٤١١	(٨)	مصاريف البرامج والأنشطة
٨,١٤٧	١٠,٢٤١	٠	١٠,٢٤١	(٤)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(٩٨,٣٠٢)	(١٤١,٣٩٤)	٠	(١٤١,٣٩٤)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٥٨,٠٧٤	(٦٥,٢٦٤)	٠	(٦٥,٢٦٤)		التغير في صافي الأصول
٢,٩١٤,٠٩٣	٣,١٧٢,١٦٧	٢٣٢,٣٩٠	٢,٩٣٩,٧٧٧		صافي الأصول بداية العام
٣,١٧٢,١٦٧	٣,١٠٦,٩٠٣	٢٣٢,٣٩٠	٢,٨٧٤,٥١٣		صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-
٢٥٨,٠٧٤	(٦٥,٢٦٤)	التغير في صافي الأصول
		بنود لا تحتاج إلى نقدية :-
٨,١٤٧	١٠,٢٤١	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٤١٧	١,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٦٦,٦٣٨	(٥٤,٠٢٣)	صافي التغير بعد التعديلات
		التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-
.	٣,٤٥٠	مصاريف مستحقة
.	٣,٤٥٠	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
.	(٥٠,٥٧٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-
(٥,٩١٠)	.	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٥,٨٦٨)	.	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١١,٧٧٨)	.	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٥٤,٨٦٠	(٥٠,٥٧٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤٦,١٦٢	٤٠١,٠٢٢	رصيد النقدية في بداية العام
٤٠١,٠٢٢	٣٥٠,٤٤٩	صافي النقد آخر العام

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦) وتاريخ ٢٠١٥/١٢/١ م ومقرها غامد الزناد ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- دعوة الناس وتصبيرهم بأمر دينهم .
 - ٢- تحقيق قوله صلى الله عليه وسلم (بلغو عني ولو آية) .
 - ٣- الإهتمام بالجاليات ودعوتهم وتعليمهم .
 - ٤- تفعيل دور المرأة في المجتمع وتعليمها ما ينفع .
 - ٥- نشر العلم الشرعي بين الناس ورفع الجهل عنهم وتحذيرهم من المخالفات الشرعية ومحاربة البدع .

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 ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

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 .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

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

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

ممتلكات ، آلات ومعدات تم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتستهلك الممتلكات ، الآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

ممتلكات ، آلات ومعدات الوقفية :-

ممتلكات ، آلات ومعدات الوقفية تم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك وتستهلك الممتلكات ، الآلات والمعدات الوقفية بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل .

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 البنوك .

أحداث لاحقة :-

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه
ريــــــــــــــــال	ريــــــــــــــــال	مصرف الراجحي
٣١٧,٨٩٩	٣٢٣,٤٣٣	البنك الأهلي السعودي
٨٣,١٢٣	٢٧,٠١٦	الإجمالي
<u>٤٠١,٠٢٢</u>	<u>٣٥٠,٤٤٩</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) ممتلكات، الآت ومعدات واستهلاكاتها

القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجموع الإستهلاك الحالي	الإستهلاك الحالي	مجموع الإستهلاك السابق	نسبة الإستهلاك %	التكلفة في		البيان
					٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١/١ م	
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	
٢٥٨,٠٠٠	٠	٠	٠	%٠	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	أراضي
٢٢,١٦٩	٥٦,٨٥١	٥,٥٤٢	٥١,٣٠٩	%٢٠	٧٩,٠٢٠	٧٩,٠٢٠	أثاث ومفروشات
١	١٠٨,٤٠٢	٤,٦٩٩	١٠٣,٧٠٣	%٢٠	١٠٨,٤٠٣	١٠٨,٤٠٣	أجهزة ومعدات
٢٨٠,١٧٠	١٦٥,٢٥٣	١٠,٢٤١	١٥٥,٠١٢		٤٤٥,٤٢٣	٤٤٥,٤٢٣	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة
ريال	ريال	أتعاب المراجعة
٠	٣,٤٥٠	
٠	٣,٤٥٠	الإجمالي

ريال	ريال	إيضاح رقم (٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
ريال	ريال	الرصيد أول العام
٠	٤١٧	المكون خلال العام
٤١٧	١,٠٠٠	المدفوع خلال العام
٠	٠	الإجمالي
٤١٧	١,٤١٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغامد الزناد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٨,٠٠٠	٤١,١٣٠
تأمينات اجتماعية	٥,٦٣٩	١,٣٠٧
ضيافته ونظافة	١٣,٩٨٠	٢,٩٨٠
بريد وهاتف ونت	٠	٢,٨٠١
دعاية وإعلان	٢٣٠	٤٨٠
مصاريف ضريبية وزكوية	٠	١٥
رسوم واشتراكات	٢,٥٠٠	٢,٧٨٨
مخصص نهاية الخدمة المكون	١,٠٠٠	٤١٧
كهرباء ومياه	٢,٤٤١	٩٩٠
نثریات	٢	٠
رسوم بنكية	٢٥٠	١٠٠
صيانته وإصلاح وترميم	٣,٣٠٠	٠
أتعاب مهنية واستشارية	٧,٤٠٠	٠
الإجمالي	٨٤,٧٤٢	٥٣,٠٠٨

إيضاح رقم (٨) مصاريف البرامج والأنشطة	ريـال	ريـال
الملتقى الدعوي	٠	٣٠٠
ملتقى الجاليات	٠	١,٨٥١
صيانة المباني الإستثمارية	٠	٣٤,٩٩٦
سفر وانتقالات	١,٧٠٠	٠
رحلة عمرة الجاليات	٣٢,٦٠٠	٠
الدورات التعليمية	٥,٠٠٠	٠
لقاء المؤذنين	٥٨٠	٠
هدايا للجاليات	٦,٥٣١	٠
الإجمالي	٤٦,٤١١	٣٧,١٤٧