

Abdullah M Badran Co & Partner
Accountants and Legal Auditors
Licence No. 323 / 12 / 863



شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيين
ترخيص رقم ٨٦٣ / ١٢ / ٣٢٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
(٦)	(ب) قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٤-٨)</u>	<u>(٩-١)</u> <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق

العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة . وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- لم يتم الالتزام بدليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية . 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 وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . 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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية 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 النشاط 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 .
- 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 تأكيد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في ١٤٤٢/٨/١هـ

الموافق ٢٠٢١/٣/١٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان (أ)

١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	ريال	ريال
٨٨,٧٩٠	٦٩,٠٦٣	(٣)		
٢,٥٠٠	٠	(٤)		
<u>٩١,٢٩٠</u>	<u>٦٩,٠٦٣</u>			
الأصول المتداولة :-				
النقدية والنقدية المعادلة				
الذمم المدينة				
إجمالي الأصول المتداولة				
الأصول غير المتداولة :-				
أصول ثابتة - قيمة دفترية				
مشاريع وقفية تحت التنفيذ				
إجمالي الأصول غير المتداولة				
إجمالي الأصول				
الإلتزامات :-				
مصروفات مستحقة				
إجمالي الإلتزامات				
حقوق الملكية :-				
صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)				
صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)				
إجمالي صافي الأصول - بيان (ب)				
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول				

* الإيضاحات المرفقة من (١-٩) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

بيان (ب)

١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٨/٣٠ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	
					<u>الإيرادات والتبرعات :-</u>
					<u>إيرادات وتبرعات غير مقيدة</u>
١,١٠٤,٣٨٠	١,٣٤٢,٤٢٢	.	.	١,٣٤٢,٤٢٢	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
.	٣٠,٠٠٠	.	.	٣٠,٠٠٠	إيرادات غير مقيدة
١,١٠٤,٣٨٠	١,٣٧٢,٤٢٢	.	.	١,٣٧٢,٤٢٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					<u>المصروفات والخسائر :-</u>
٢٨٣,٦١٤	١٥٠,٩٤٧	.	.	١٥٠,٩٤٧	(٨) مصاريف عمومية وإدارية
٢٨١,٩٢٦	١١٢,٦٦٩	١١٢,٦٦٩	.	.	(٩) مصاريف البرامج والأنشطة
(٥٦٥,٥٤٠)	(٢٦٣,٦١٦)	(١١٢,٦٦٩)	.	(١٥٠,٩٤٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٣٨,٨٤٠	١,١٠٨,٨٠٦	(١١٢,٦٦٩)	.	١,٢٢١,٤٧٥	صافي التغير في صافي الأصول
٤,٥٠٧,٩٧٧	٥,٠٤٦,٨١٧	.	.	٥,٠٤٦,٨١٧	صافي الأصول بداية الفترة - بيان (أ)
٥,٠٤٦,٨١٧	٦,١٥٥,٦٢٣	(١١٢,٦٦٩)	.	٦,٢٦٨,٢٩٢	صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)

* الإيضاحات المرفقة من (١-٩) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق

العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بيان (ج)

١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/٨/٣٠ م	ريال	ريال
			١,١٠٤,٣٨٠	١,٣٤٢,٤٢٢
			٠	٣٠,٠٠٠
			(٢٦٩,٠٤١)	(١٤٢,٨٦٨)
			(٢٨١,٩٢٦)	(١١٢,٦٦٩)
			٥٥٣,٤١٣	١,١١٦,٨٨٥
			٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
			(٣,١٥٠)	(٤,٧٦٢)
			٥٥٢,٧٦٣	١,١١٤,٦٢٣
			٠	(١٨٠,٠٠٠)
			(٥٠٦,٠٠٠)	(١,١٠٤,٣٥٠)
			٠	١٥٠,٠٠٠
			(٥٠٦,٠٠٠)	(١,١٣٤,٣٥٠)
			٤٦,٧٦٣	(١٩,٧٢٧)
			٤٢,٠٢٧	٨٨,٧٩٠
			٨٨,٧٩٠	٦٩,٠٦٣

تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية

إيرادات غير مقيدة

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف البرامج والأنشطة

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-

الذمم المدينة

مصروفات مستحقة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-

إضافات أصول ثابتة

إضافات أصول ثابتة وقفية

بيع أصول ثابتة

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في رصيد النقدية

رصيد النقدية أول الفترة

رصيد النقدية آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١-٩) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣١) بتاريخ ١٤/٣/١٤٤١ هـ ومركزها العقيق بمنطقة الباحة .

ب- الرؤيا :-

جمعية رائدة في تبليغ دين الله تعالى بتقنيات متطورة وشركات فاعلة .

ج- الرسالة :-

توعية المجتمع وفق منهج شرعي بأساليب حديثة وبرامج متطورة .

د- أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- تعزيز قيم المواطنة والانتماء والولاء للوطن والقيادة الرشيدة .
- ٢- نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاق .
- ٣- دعوة وتعريف غير المسلمين بالإسلام ، وتعليم المسلمين .
- ٤- بناء وتطوير الشباب مهارياً ودعواً وتطوعياً .
- ٥- تقديم برامج نوعية للمرأة .
- ٦- التأهيل العلمي وفق المنهج الوسطي لطلاب وطالبات العلم .
- ٧- المواكبة التقنية إدارياً ودعواً .
- ٨- بناء نموذج للعمل المؤسسي .
- ٩- تقوية العلاقة بين الجمعية والمجتمع والتعريف بالجمعية وأنشطتها إعلامياً .
- ١٠- تحقيق الاستقرار المالي للجمعية .

هـ- 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

٢٠١٩/٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراسات 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 مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها 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 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 . وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

- 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 .

المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف 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 .

الذمم المدينة :-

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة 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 .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع البنوك .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعميقة
العميقة - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٣) النقدية والنقدية المعادلة
ريال	ريال	الصندوق
٢,٢٤١	٥,٥٨٩	مصرف الراجحي فرع رهوة البر ح/٥٢٠٠٦
٧٤,٩٧٤	٣٥,٨٢٦	مصرف الراجحي فرع رهوة البر ح/٦٤٠٢٧
١,٠٥٠	.	مصرف الراجحي فرع رهوة البر ح/٦٤٠١٩
١,٠٩١	١,٤١١	البنك الأهلي التجاري فرع العميقة ح/٤٩٣٣٠
٩,٤٣٤	٢٦,٢٣٧	الإجمالي
٨٨,٧٩٠	٦٩,٠٦٣	

ريال	ريال	إيضاح رقم (٤) الذمم المدينة
٢,٥٠٠	.	ذمم العاملين - السلف والقروض
٢,٥٠٠	.	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٦) مشاريع وقفية تحت التنفيذ
ريال	ريال	مشروع مبنى المجمع الدعوي للجمعية
٣٣٥,٠٠٠	١,٠٧٤,٣٥٠	وقف الوالدين (١) حي المطار
١,٤٣٩,٠٠٠	١,٨٠٤,٠٠٠	وقف الوالدين (٢) بالحزم
٧٧٢,١١٠	٧٧٢,١١٠	الإجمالي
<u>٢,٥٤٦,١١٠</u>	<u>٣,٦٥٠,٤٦٠</u>	

ريال	ريال	إيضاح رقم (٧) مصروفات مستحقة
٤,٧٦٢	٥,٠٠٠	أتعاب مراجع الحسابات
<u>٤,٧٦٢</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
العقيق - الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩/٨/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية
ريـال	ريـال	رواتب وأجور أساسية
١٥٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
١,٢٣٧	١,٦١٧	صيانته وإصلاح
١٧,٥٢٦	١٢,٩٠٩	كهرباء
.	٤,٣٩٠	تكاليف بريد وبرقيات
.	٥٠٠	ضيافته
٧٠,٧٥٥	٣٧,٥٤٦	أتعاب مراجع الحسابات
٤,٧٦٢	٥,٠٠٠	مصاريف متنوعة
١٧,٥٢٣	.	مصاريف الإستهلاك
٩,٨١١	٣,٠٧٩	إيجارات
٥,٠٠٠	.	ضريبة القيمة المضافة للمشتريات
.	١٨,٩٠٦	الإجمالي
<u>٢٨٣,٦١٤</u>	<u>١٥٠,٩٤٧</u>	

ريـال	ريـال	إيضاح رقم (٩) مصاريف البرامج والأنشطة
٢,٧١٠	.	تذاكر سفر
.	٨٠,٠٠٠	مصاريف تدريب
٥٦,٤٩٧	.	ضيافته
٣٣,٧٣٦	١٤,٢٨٧	دعاية وإعلان
٤٤,٠٣١	١٥٧	مصاريف دورات وجوائز
١٤٤,٩٥٢	١٨,٢٢٥	حفلات
<u>٢٨١,٩٢٦</u>	<u>١١٢,٦٦٩</u>	الإجمالي