

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بكرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

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 الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١١-٨)</u>	<u>(٦-١)</u> إيضاحات القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى المطلق :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى المطلق :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 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 ومتوسطة الحجم 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 .

-٤-

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 .
- 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 الاستمرارية 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه 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

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٣/١/٢٨ هـ

الموافق : ٢٠٢١/٩/٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان (أ)

إيضاح	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
	ريال	ريال	
(٣)	٠	٤٣,٠٤٣	<u>الأصول المتداولة :-</u> النقدية والنقدية المعادلة إجمالي الأصول المتداولة
	٠	٤٣,٠٤٣	
(٤)	١٧,٧٧٣	٢٤,٣٩٥	<u>الأصول غير المتداولة :-</u> أصول ثابتة - قيمة دفترية إجمالي الأصول غير المتداولة إجمالي الأصول
	١٧,٧٧٣	٢٤,٣٩٥	
	١٧,٧٧٣	٦٧,٤٣٨	
(٥)	٣,٤٥٠	١١,٥٠٠	<u>الإلتزامات المتداولة :-</u> مصاريف مستحقة إجمالي الإلتزامات المتداولة
	٣,٤٥٠	١١,٥٠٠	
	١٤,٣٢٣	٥٥,٩٣٨	<u>صافي الأصول :-</u> صافي الأصول - بيان (ب) إجمالي صافي الأصول إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول
	١٤,٣٢٣	٥٥,٩٣٨	
	١٧,٧٧٣	٦٧,٤٣٨	

* الإيضاحات المرفقة من (١-٦) تشكل جزءاً مكماً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريـال	ريـال		الإيرادات
٤١٢,١٦٨	١٤٧,٠٦٥		
٤١٢,١٦٨	١٤٧,٠٦٥		إجمالي الإيرادات
			يطرح:
			<u>مصاريف الأعمال الرئيسية :-</u>
٦,٦١١	٦,٦٢٢	(٤)	استهلاك أصول ثابتة
٢٥,٨٢٩	١٨٢,٠٥٨	(٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢,٤٤٠)	(١٨٨,٦٨٠)		إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
٣٧٩,٧٢٨	(٤١,٦١٥)		صافي الفائض (العجز)
(٣٢٣,٧٩٠)	٥٥,٩٣٨		صافي الأصول أول العام
٥٥,٩٣٨	١٤,٣٢٣		صافي الأصول آخر العام - بيان (أ)

* الإيضاحات المرفقة من (١-٦) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
(٤١,٦١٥)	٣٧٩,٧٢٨	الفائض (العجز)
٦,٦٢٢	٦,٦١١	الإستهلاكات
(٣٤,٩٩٣)	٣٨٦,٣٣٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية :-</u>
(٨,٠٥٠)	٥,٧٥٠	أطراف ذات علاقة
(٤٣,٠٤٣)	٤٢,٠٨٩	مصاريف مستحقة
(٤٣,٠٤٣)	٤٢,٠٨٩	صافي التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية
٤٣,٠٤٣	٩٥٤	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٠	٤٣,٠٤٣	رصيد النقد أول العام
٠	٤٣,٠٤٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات المرفقة من (١-٦) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة تعمل تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بموجب التسجيل رقم / ٣٥٤٩ وتاريخ ١٥/٤/١٤٤٢ هـ .

ب- 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 ١/١/٢٠٢٠م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م

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 والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات 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 والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات 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 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 للسياسات 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 المعدومة 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 .

التبرعات :-

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

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 بمحافظة بكرة
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) التقديرة والتقديرة المعادلة ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال
١١,٧٨٤	•
٣١,٢٥٩	•
٤٣,٠٤٣	•
	البنك الأهلي
	مصرف الراجحي
	الإجمالي

إيضاح رقم (٤) الأصول الثابتة واستهلاكاتها

القيمة الدفترية في	مجموع الإستهلاك	الإستهلاك	مجموع الإستهلاك	نسبة	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	البيـان
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الحالي	ريـال	السابق	الإستهلاك	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	ريـال	٢٠٢٠/١/١ م	
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	
٩,٩٠٠	٨,١٠٠	٢,٧٠٠	٥,٤٠٠	%١٥	١٨,٠٠٠	•	١٨,٠٠٠	أثاث ومفروشات
٦,٩٢٦	١٠,٣٨٩	٣,٤٦٣	٦,٩٢٦	%٢٠	١٧,٣١٥	•	١٧,٣١٥	أجهزة حاسب آلي وبرامج
٩٤٧	١,٣٤٦	٤٥٩	٨٨٧	%٢٠	٢,٢٩٣	•	٢,٢٩٣	آلات ومعدات
١٧,٧٧٣	١٩,٨٣٥	٦,٦٢٢	١٣,٢١٣		٣٧,٦٠٨	•	٣٧,٦٠٨	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بحرة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة	
ريال	ريال
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠
١,٥٠٠	٤٥٠
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>٣,٤٥٠</u>
	أتعاب المراجعة
	ضريبة أتعاب المراجعة
	الإجمالي

إيضاح رقم (٦) مصاريف عمومية وإدارية	
ريال	ريال
٠	١٣٨,٠٠٠
٤,٨٢٠	١,٠٣٠
١٥,٠٠٠	٠
٧٩	٥٥
٠	١٣,٩٠٠
١٨٠	٥٥٣
	١,٤٧٠
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠
٧٥٠	٤٥٠
٠	٢٣,٦٠٠
<u>٢٥,٨٢٩</u>	<u>١٨٢,٠٥٨</u>
	أجور ورواتب
	قرطاسية ومطبوعات
	توثيق وتغطية محاضرات
	مصاريف بنكية
	أنشطة ترفيهية
	نظافة
	صيانته وقطع غيار
	أتعاب المراجعة
	ضريبة أتعاب المراجعة
	إكراميات وهدايا
	الإجمالي