

b1226

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بناوان
مركز ناوان - الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ١٢/٢٩ - ١٤٤٠ هـ

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	<u>فهرس</u>
(٤-٣)		تقرير المراجع المستقل
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ
(٦)	(ب)	قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج)	قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٤-٨)</u>	<u>(٧-١)</u>	<u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

السادة/رئيس وأعضاء مجلس إدارة المكتب التعاوني
للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بناوان
مركز ناوان - الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المطلق :-

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بناوان والمسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٢٠٤/٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنتشأة كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك 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 المطلق :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وقتاً أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا 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 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 .

-٤-

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك دية لتسفية المنشأة 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 ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تتسبب 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 .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني وتحافظ على نزعة النشاط المهني خلال المراجعة وطيناً أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 .
- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

٥٠

- 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 جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، 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 . ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المنشأة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية .
- 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 .

الرأى حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام المكاتب التعاونية المعتمد من قبل وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد والنظام الأساسي للمكاتب .

عن / شركة عبد الله مسفر بدران وشركه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)

الباححة في : ١٤٤٤/١٢/٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٠/٧/٢٦ م



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشاوان
مركز ناوان - الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩ - ١٤٤٤ هـ

بيان (أ)

١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	إيضاح	
ريال	ريال		
٢٦,٧٦٠	٦٨,٧٧٠	(٣)	الأصول المتداولة :-
٨٠٠	٠	(٤)	التقديرة والتقديرية المعاملة
٢٧,٥٦٠	٦٨,٧٧٠		إيرادات مستحقة
			إجمالي الأصول المتداولة
١,١٠٦,٥٠٣	١,٠٤٦,٧٠١	(٥)	الأصول غير المتداولة :-
١,١٣٤,٠٦٣	١,١١٥,٤٧١		صافي الأصول الثابتة
			إجمالي الأصول
١٢٥	٠		الالتزامات :-
٢,٥٠٠	٤٠٠٠		ضريبة القيمة المضافة
٢,٦٢٥	٤,٠٠٠		مصاريف مستحقة
			الإجمالي الالتزامات
١,٢٠٧,٢٤٦	١,١٣١,٤٣٨		صافي الأصول :-
(٧٥,٨٠٨)	(١٩,٩٦٧)		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)
١,١٣١,٤٣٨	١,١١١,٤٧١		صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
١,١٣٤,٠٦٣	١,١١٥,٤٧١		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من (٧-١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية *

بيان (ب)

١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	مقيدة ريال	غير مقيدة ريال	إيضاح
٥٨,٧٦٥	٤٨,٤٤٠	-	٤٨,٤٤٠	الإيرادات والمكاسب :- تبرعات وهبات
٦,٨٠٠	١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	-	إيجارات الوقت الخيري الدعوي
٦٥,٥٦٥	٦٤,٠٤٠	١٥,٦٠٠	٤٨,٤٤٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦٣,٣٨٢	١٤,١٤٥	١٤,١٤٥	-	المصروفات والخسائر :-
١٨,٥٢٣	١٠,٠٢٠	-	١٠,٠٢٠	(٦) مصاريف الدعوة والإرشاد والمجاليات
٥٩,٤٥٨	٥٩,٨٠٢	-	٥٩,٨٠٢	(٧) مصاريف صومية وإدارية
١٤١,٣٧٣	(٨٣,٩٧٧)	(١٤,١٤٥)	(٦٩,٨٣٢)	(٥) استهلاك الأصول الثابتة
(٧٥,٨٠٨)	(١٩,٩٦٧)	١,٤٥٥	(٦١,٤٢٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٠٧,٢٤٦	١,١٣١,٤٣٨			التغير في صافي الأصول - بيان (أ)
١,١٣١,٤٣٨	١,١١١,٤٧١			صافي الأصول بداية العام - بيان (أ)
				صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

* الإيضاحات المرفقة من (٧.١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية *

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بِنَوان
مركز نَوان - الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

بيان (ج)

١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	
ريال	ريال	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-
		تحصيل إيرادات مستحقة
٢,٣٠٠	٨٠٠	تبرعات و هبات
٥٨,٧٦٥	٤٨,٤١٠	إيجارات الوقف الدعوي
٦,٠٠٠	١٥,٦٠٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٩٠٨)	(٦,٠٣٠)	مصاريف الدعوة والإرشاد والجاليات
(٦٣,٢٨٢)	(١٤,١٤٥)	مصرفوات مستحقة مسددة
(٢,٥٠٠)	(٢,٦٢٥)	صافي للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٧٢٥)	٤٢,٠١٠	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-
		إضافات أصول ثابتة
(٥,٥٨٥)	٠	صافي التغير في رصيد النقدية
(٢٠,٣١٠)	٤٢,٠١٠	رصيد النقدية في بداية العام
٤٧,٠٧٠	٢٦,٧٦٠	صافي النقد آخر العام
٢٦,٧٦٠	٦٨,٧٧٠	

* الإيضاحات المرفقة من (٧-١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية *

إيضاح رقم (١) بمذلة عن المكتب :-

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز ناوان يعمل تحت إشراف فرع وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بمنطقة الباحة ويعوجب شهادة تسجيل في سجل المكاتب التعاونية برقم ١٢٠٤/٢١ وتاريخ ١٤٣٠/٩/١٢ هـ صادر من معالي وكيل الوزارة لشؤون المساجد والدعوة والإرشاد .

أنشطة المكتب: تتمثل أنشطة المكتب في :-

- أ- الدعوة إلى الله عزوجل .
- ب- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله .
- ج- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

ب- أهداف المكتب :-

- يهدف المكتب إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمائتها .
 - ٢- تحقيق الطاعة لله ثم لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر .
 - ٣- إحياء السنة ونشرها وإمانة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
 - ٤- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم .
 - ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعليمهم به وبيان محاسنه .
 - ٦- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم .
 - ٧- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للمنشاء من بداية شهر محرم من كل سنة هجرية وتنتهي بنهاية شهر ذوالحجة من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ .

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 :-

يقوم المكتب بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثه ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

١- الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي يتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتبع المكتب السياسات التالية في معالجة إيراداته وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتوقعة طبقاً لأساس الاحتفاظ وذلك عندما يتمتع المكتب بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح له تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن يتوقع المكتب 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 المتوقعة 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 المعقدة لتلك التبرعات القيمة المادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات
وظائف المكتب ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية
 وإدارية ويتبع المكتب السياسات التالية في معالجة مصروفاته وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس التقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

التقديّة وشبه التقديّة :-

لأغراض إعداد قائمة للتدفقات التقديّة وشبه التقديّة من أرصدة التقديّة في الخزينة
والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي يتلقاها المكتب من قبل المبرعين إلى تبرعات مقيدة
وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع
من قبل المبرعين .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم
الإسلام فيها وعاد تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب
تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات التقديّة :-

يتم إعداد قائمة التدفقات التقديّة وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة
التدفقات التقديّة تتمثل التقديّة وما في حكمها في أرصدة التقديّة بالمستدق
والحسابات الجارية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنائوان
مركز نائوان - الباحة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات القوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ
ريال	ريال
.	.
٢٦,٧٦٠	٦٨,٧٧٠
<u>٢٦,٧٦٠</u>	<u>٦٨,٧٧٠</u>

إيضاح رقم (٣) النقدية والتفدية المعادلة

نقد بالصندوق

مصرف الراجحي فرع المظيلف ح/١٠٠٧٠٧٠٢

الإجمالي

ريال	ريال
٨٠٠	.
<u>٨٠٠</u>	<u>.</u>

إيضاح رقم (٤) إيرادات مستحقة

إيجارات إيرادية

الإجمالي

المكتب التعاوني للتجارة والإرشاد وتوعية الجهات بالوان
 مركز نوان - الباحة - المنطقة الغربية السعودية
 إيصاحات القوائم المالية كما في ١٢/٢/٢٩ هـ

إيصاح رقم (٥) الأصول الثابتة واستهلاكها ١٢/٢/٢٩ هـ

القائمة التقديرية في ١٢/٢/٢٩ هـ	مجموع الإستهلاك الحالي	استهلاك العام	مجموع الإستهلاك السابق	نسبة الإستهلاك	التكلفة في		البيان
					١٢/٢/٢٩ هـ	١٢/٢/٢٩ هـ	
رصيد	رصيد	رصيد	رصيد	%	١٨٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	
١٠٠٢٤٠	١٠٠٠٣٥	٣٠٠٤١	٦,٩٦٤	٩%١٥	٢٠٠,٢٧٥	٢٠٠,٢٧٥	أجهزة حاسوب وكوبر بالية
٨٣٥,١٩٥	٢٢٦,٧٤٠	٥٣,٠٩٦	١٧٣,٩٤٤	%٥	١,٠٠٦,١٩٣٥	١,٠٠٦,١٩٣٥	مدنى الوقت الاجوري بمحطط (١)
٢١,٢٦٦	١٥,٣٨٤	٣,٦٦٥	١١,٧١٩	%٠	٣٦,٦٥٠	٣٦,٦٥٠	الوجبات والاثاث ومطروقات
١,٠٤٦,٧٠١	٢٥٢,١٥٩	٥٩,٨٠٢	١٩٢,٣٥٧		١,٢٢٨,٨٦٠	١٢٩,٨٨٦٠	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد ولوجوه الجاليات بتاوان
مرکز تاوان - الباحة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات القوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

إيضاح رقم (٦) مصاريف الدعوة والإرشاد والجاليات:-

١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	
ريال	ريال	
٤,٠٠٠	-	مصاريف سفرية
-	٢,٠٠٠	مصاريف العمرة
٢,٢٠٠	-	تلفات وتذاكر سفر
٨,٣١٠	٦,٢٢٥	صداقة واستضافة مشايخ
-	٢٧٠	مصاريف تجهيز مجلس العيد
١٠,١٤٠	-	مصاريف الملحق الثنائي
١,٦٦٠	٢,٠٠٠	إعلانات محاضرات
٣١,٣٠٠	٢,٠٥٠	برامج دعوية للجاليات
٥,٧٧٧	٥٠٠	جوائز هدايا
٦٣,٣٨٢	١٤,١٤٥	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) مصاريف صومية وإدارية :-

ريال	ريال	
-	٦٠٠	مكافآت
٧٥٠	٤٥٠	مصاريف صيانة وإصلاحات
٣٣٤	٥٠	أبواب مكتبية ومطبخات
٢,١٠٠	١,٣٠٠	تجهيزات وأبواب نظافة
٢,٥٠٠	٤,٠٠٠	العبء المراجعة
٣,١٢٤	١,١٢٠	مصاريف كهرباء
-	٢,٥٠٠	مصاريف سفرية ولذاتيات
٢,٠٠٠	-	مصاريف متنوعة
١٢٤	-	صربية القيمة المضاعفة
٧,٧٠٠	-	تجهيزات مساكن منتقلة ومجلس العيد
١٨,٥٢٢	١٠,٠٣٠	الإجمالي