

AL-BADRAN

AUDITORS & CERTIFIED ACCOUNTANTS  
LIC. No. 59



البدران

محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم: ٥٩

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

كما في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ

H1430

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
كما في ٣٠/١٣/١٤٣٩هـ

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

## فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠هـ
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٤-٨)</u>	<u>(١٠-١)</u> <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

## تقرير المراجع المستقل

السادة/المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة المحترمين

### منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمكتب كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً والمعايير السعودية للتقرير المالي .

أساس الرأي :-

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحلية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .



-٤-

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المكتب 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 المكتب أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب وهم إدارة المكتب .

مسئوليات 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 .



التدريبات

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله مسفر بدران

الحرية في : ١٤٤٠/١/٢٢ هـ

الموافق : ٢٠١٨/١٠/٣١ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٤٣٩/١٣/٣٠هـ

بيان (أ)

ريال	ريال	ريال	إيضاح
١٥٤٩٩٧٦	١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	١٢٧٠٨٤١	الأصول المتداولة :-
١٠٧٣٣		٣٠٠٠	(٣) النقدية والنقدية المعادلة
٢٦٨٣٣		٢٤٣٣٢	عهد وسلف عاملين
١٥٨٧٥٤٢			مصروفات مدفوعة مقدماً
	١٢٩٨١٧٣		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة :-
١٢١٦١٠		٤١٦٥٧٢	(٥) صافي الأصول الثابتة
١٢١٦١٠	٤١٦٥٧٢		إجمالي أصول غير متداولة
١٧٠٩١٥٢	١٧١٤٧٤٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات :-
٤٠٠٠		٣٦٥٠	(٦) مصاريف مستحقة
٤٠٠٠	٣٦٥٠		إجمالي الإلتزامات
			(٧) صافي الأصول :-
٦٤٧٩٠٧		٤٠١٢٠٧	صافي الأصول غير المقيدة
١٠٥٧٢٤٥		١٠٥٧٢٤٥	صافي الأصول المقيدة
-		٢٥٢٦٤٣	صافي أصول الأوقاف
١٧٠٥١٥٢	١٧١١٠٩٥		إجمالي صافي الأصول
١٧٠٩١٥٢	١٧١٤٧٤٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة العرجة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ١٣/١٢/١٤٣٩هـ بيان (بج)

١٤٣٨/١٢/٢٩ هـ ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي ريال	الإجمالي ريال	أوقاف ريال	مقيدة ريال	غير مقيدة ريال	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب :-</b>					
٤٣٨.٠٥٤	٤٢٦.٨٠١	٢٥٢.٦٤٣	٢٩٠.٠	١٧١.٢٥٨	(٨) تبرعات
٤٣٨.٠٥٤	٤٢٦.٨٠١	٢٥٢.٦٤٣	٢٩٠.٠	١٧١.٢٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر :-</b>					
٢٦٥.٦٣٢	٣١٧.٨٦٤	-	٢٩٠.٠	٣١٤.٩٦٤	(٩) مصاريف الأنشطة
٢٦٥.٦٣٢	٣١٧.٨٦٤	-	٢٩٠.٠	٣١٤.٩٦٤	إجمالي مصروفات الأنشطة
١٧٢.٤٢٢	١٠٨.٩٣٧	٢٥٢.٦٤٣	-	(١٤٣٧.٠٦)	مجمّل التغير في صافي الأصول
<b>مصاريف عمومية وإدارية :-</b>					
٨٧٧٥٠	-	-	-	-	رواتب وأجور إدارية
٥٦.٧٢٩	٧٠.٤٩٢	-	-	٧٠.٤٩٢	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية أخرى
٣٠.٧٧٦	٣٢.٥٠٢	-	-	٣٢.٥٠٢	استهلاك الأصول الثابتة
(١٧٥.٢٥٥)	(١٠٢.٩٩٤)	-	-	(١٠٢.٩٩٤)	إجمالي المصروفات العمومية والإدارية
(٢.٨٣٣)	٥٩٤٣	٢٥٢.٦٤٣	-	(٢٤٦٧.٠٠)	التغير في صافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من (١-١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحرجة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠هـ

**إيضاح رقم (١) نبذة عن المكتب :-**

المكتب التعاوني للدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في الحرجة ومقره محافظة ظهران الجنوب - منطقة عسير تم تسجيله في سجل المكاتب التعاونية برقم ٦١٠/٣٩ وتاريخ ٦١٠/٣٩/٨/١١/١٤٣٥هـ والترخيص له اعتباراً من تاريخ التسجيل وفق اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات .

**أهداف المكتب :-**

يهدف المكتب إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- أ- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
- ب- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر .
- ج- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- د- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم .
- هـ- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه .
- و- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم .
- ز- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

### **إيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-**

#### **أ- استهلاك الأصول الثابتة :-**

يجري استهلاك الأصول الثابتة وفقاً للعمر الإنتاجي التقديري لها وباستعمال طريقة القسط السنوي الثابت حسب النسب الواردة بالإيضاح رقم (٥) .

#### **ب- العرف المحاسبي :-**

يجري قيد المعاملات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية بالتكلفة الفعلية التاريخية كما يتم اتباع مبدأ الإستحقاق في المعاملات المالية .

#### **ج- التبرعات العينية :-**

تسجل التبرعات العينية بعد استلامها وتقييمها بواسطة المختصين في المكتب .

#### **د- المصاريف العمومية والإدارية :-**

تسجل المصاريف العمومية والإدارية حسب مبدأ الإستحقاق ويتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### **هـ- التبرعات :-**

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

#### **و- قائمة التدفقات النقدية :-**

يتم إعداد قائمة التدفق النقدي وفقاً لطريقة الأسلوب المباشر .  
ز- لا يوجد مخصص لمكافأة نهاية الخدمة ويتم تحميل ما يتم دفعه على الحسابات حين تكبده .

**إيضاح رقم (٣) النقدية والنقدية المعادلة :-**

ريال	ريال	
١ ٥٤٩ ٩٧٦	٨١٨ ٣٤٦	مصرف الراجحي حـ ١٠٠٩٧٩٧٢
-	٤٥٢ ٤٩٥	مصرف الراجحي حـ ١٠١٢٥٥٩١
١ ٥٤٩ ٩٧٦	١ ٢٧٠ ٨٤١	الإجمالي

**إيضاح رقم (٤) مصروفات مدفوعة مقدماً :-**

ريال	ريال	
٢٢ ٥٠٠	٢٠ ٠٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤ ٣٣٣	٤ ٣٣٢	بدل سكن مدفوع مقدماً
٢٦ ٨٣٣	٢٤ ٣٣٢	الإجمالي

## إيجام رقم (٥) الأصول الثابتة أوقاف واستملاكاتما كما في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ :-

البيـ	التكلفة في ١/١/١٤٣٩هـ	الإضافات	التكلفة في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ	النسبة %	مجموع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجموع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ
البيـ	٧٦٦٢٠	-	٧٦٦٢٠	%٢٥	٢٠٧٥١	١٩١٥٥	٣٩٩٠٦	٣٦٧١٤
سيارات	٧٦٦٢٠	-	٧٦٦٢٠	%٢٥	٢٠٧٥١	١٩١٥٥	٣٩٩٠٦	٣٦٧١٤
الأثاث والمفروشات	٥٦٣٠٠	٧٥٠	٥٧٠٥٠	%١٠	٩٤٢٢	٥٧٠٥	١٥١٢٧	٤١٩٢٣
أجهزة كهربائية	٥٧٠١	-	٥٧٠١	%١٥	١١٦٧	٨٥٥	٢٠٢٢	٣٦٧٩
أجهزة كمبيوتر	٢٧١٤٨	-	٢٧١٤٨	%٢٥	١٢٨١٩	٦٧٨٧	١٩٦٠٦	٧٥٤٢
مشروعات تحت التنفيذ (وقف الدعوة)	-	٣٢٦٧١٤	٣٢٦٧١٤	-	-	-	-	٣٢٦٧١٤
الإجمالي	١٦٥٧٦٩	٣٢٧٤٦٤	٤٩٣٢٣٣		٤٤١٥٩	٣٢٥٠٢	٧٦٦٦١	٤١٦٥٧٢

**إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة :-**

ريال	ريال
٤ ٠٠٠	٣ ٠٠٠
-	٥٠٠
-	١٥٠
<u>٤ ٠٠٠</u>	<u>٣ ٦٥٠</u>

البيان
أتعاب مراجعة
مكافآت
ضريبة القيمة المضافة
<b>الإجمالي</b>

**إيضاح رقم (٧) صافي الأصول :-**

إجمالي ١٤٣٨ هـ	إجمالي ١٤٣٩ هـ	أصول الاوقف	مقيدة	غير مقيدة	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
١٧٠٧٩٨٥	١٧٠٥١٥٢	.	١٠٥٧٢٤٥	٦٤٧٩٠٧	رصيد أول المدة
(٢٨٣٣)	٥٩٤٣	٢٥٢٦٤٣	.	(٢٤٦٧٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
<u>١٧٠٥١٥٢</u>	<u>١٧١١٠٩٥</u>	<u>٢٥٢٦٤٣</u>	<u>١٠٥٧٢٤٥</u>	<u>٤٠١٢٠٧</u>	رصيد آخر المدة

**إيضاح رقم (٨) التبرعات :-**

إجمالي ١٤٣٨ هـ	إجمالي ١٤٣٩ هـ	إيرادات ووقف	مقيدة	غير مقيدة	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
١٣١٨٩٧	١٧١٢٥٨	.	.	١٧١٢٥٨	تبرعات عامة
٨٤٣٠٧	.	.	.	.	تبرعات جاليات
٣٨٨٥٠	.	.	.	.	تبرعات الملتقيات
١٠٣٠٠٠	.	.	.	.	تبرعات مشروع تبصرة
.	٢٩٠٠	.	٢٩٠٠	.	دعم برامج كسوة الشتاء
.	٢٥٢٦٤٣	٢٥٢٦٤٣	.	.	دعم وقف الدعوة
٢٠٠٠٠	.	.	.	.	تبرعات أنشطة دعوية
١٠٠٠٠	.	.	.	.	تبرعات مشروعنا صيفنا دعوة
<u>٥٠٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	تبرعات مشروعنا وحبنا نحو المرابطون
<u>٤٣٨٠٥٤</u>	<u>٤٢٦٨٠١</u>	<u>٢٥٢٦٤٣</u>	<u>٢٩٠٠</u>	<u>١٧١٢٥٨</u>	<b>الإجمالي</b>



**إيضاح رقم (١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-**

هـ ١٤٣٨/١٢/٢٩	هـ ١٤٣٩/١٢/٣٠	
ريال	ريال	
١٠٤١	-	أدوات كتابية
٤٩٨٨	٢٤٠٢	ضـ يافة وحفـ لالت
١٢٠٠٠	٥٧٥٠١	ايجـ لارات
١٣٠٠٠	-	بـ دل سـ كن
٤٩٣٠	٣٠٥٠	هـ اتف وجـ وال
٤٠٠٠	٣٠٠٠	اتعـ اب مهنية
٣٨٧٠	-	دعاية وإعـ لان
٤٣٤٠	-	هـ دايا
٥٦٥	-	إصـ لاح و صـ يانة
-	٦٨٨	مطبوعـ لات
١٠٥٨	-	رسـ وم اشـ تراك
٤٥٤	-	بريـ د
٦٤٨٣	٣٨٥١	أخـ ري
<u>٥٦٧٢٩</u>	<u>٧٠٤٩٢</u>	<b>الإجمـ الي</b>