

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الفوارة
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الفوارة ("منشأة غير هادفة للربح")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٠٣ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٨م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية 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 جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٤ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٣ يوليو ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالفوارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٩,٧٣٩	٢٣,٣٤٥
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٧٠٠	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠,٤٣٩	٢٣,٣٤٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٨٧١,٩٢١	٨٨٤,٤٦٨
صافي الأصول الغير ملموسة	(٦)	٣,٧٥٧	٢,٩٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٧٥,٦٧٨	٨٨٧,٣٩٣
<u>أصول الأوقاف</u>			
نقدية موقوفة لدي البنوك	(٧)	١٥٤,٧٥٧	١٦٤,٧٩٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٢,٠٤٠,٣١٢	١,٨٧٦,٤٧٩
إجمالي أصول الأوقاف		٢,١٩٥,٠٦٩	٢,٠٤١,٢٦٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٠٧٠,٧٤٧	٢,٩٢٨,٦٦٢
<u>إجمالي الأصول</u>		٣,٠٩١,١٨٦	٢,٩٥٢,٠٠٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٤٤,٤٩٩	٣٧,٤٩٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٤,٤٩٩	٣٧,٤٩٩
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٦)	١,٦٩٨,٤٥٨	١,٧٧٣,٢٢٣
صافي الأصول المقيدة		١٠,٥٦٥	٢٨,٥٨٨
صافي أصول الأوقاف		١,٣٣٧,٦٦٤	١,١١٢,٦٩٧
إجمالي صافي الأصول		٣,٠٤٦,٦٨٧	٢,٩١٤,٥٠٨
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٣,٠٩١,١٨٦	٢,٩٥٢,٠٠٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالفوارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	البيان
الإيرادات والمكاسب						
	٧٥,٩٠٠	.	.	٧٥,٩٠٠	١١٣,٣٣٥	التبرعات النقدية العامة
(١٠)	.	٣٨,١١٤	.	٣٨,١١٤	٥٧,٥٨٣	التبرعات النقدية المقيدة
	.	.	.	.	١٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة
(١١)	.	.	٢٢٤,٩٦٧	٢٢٤,٩٦٧	٢٩٤,٣٦١	إيرادات وتبرعات اوقاف
(١٢)	١٠,٧٢٠	.	.	١٠,٧٢٠	٢٨,٨٥٠	ايراد ايجار
إجمالي الإيرادات والمكاسب						
	٨٦,٦٢٠	٣٨,١١٤	٢٢٤,٩٦٧	٣٤٩,٧٠١	٥٠٤,١٢٩	
المصروفات والخسائر						
	.	.	.	.	٨٠٠	مصاريف الزكاة
	١٠,٣٦٨	.	.	١٠,٣٦٨	.	مصاريف البرامج والأنشطة عينية
(١٣)	٣٩,١٥٠	.	.	٣٩,١٥٠	٦٢,٧١٧	مصاريف البرامج والأنشطة نقدية غير مقيدة
(١٤)	.	٥٦,١٣٧	.	٥٦,١٣٧	٤٠,٠٣٨	مصاريف البرامج والأنشطة نقدية مقيدة
(١٥)	٩٥,٣٠٩	.	.	٩٥,٣٠٩	٧٢,٨١٤	المصاريف العمومية والإدارية
	٧١١	.	.	٧١١	.	مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة
	١٥,٨٤٧	.	.	١٥,٨٤٧	٢٦,٩٤٨	مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
إجمالي المصروفات والخسائر						
	١٦١,٣٨٥	٥٦,١٣٧	.	٢١٧,٥٢٢	٢٠٣,٣١٧	
	(٧٤,٧٦٥)	(١٨,٠٢٣)	٢٢٤,٩٦٧	١٣٢,١٧٩	٣٠٠,٨١٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(٧٤,٧٦٥)	(١٨,٠٢٣)	٢٢٤,٩٦٧	١٣٢,١٧٩	٣٠٠,٨١٢	التغير في صافي الأصول
	١,٧٧٣,٢٢٣	٢٨,٥٨٨	١,١١٢,٦٩٧	٢,٩١٤,٥٠٨	٢,٦١٣,٦٩٦	صافي الأصول في بداية السنة
	١,٦٩٨,٤٥٨	١٠,٥٦٥	١,٣٣٧,٦٦٤	٣,٠٤٦,٦٨٧	٢,٩١٤,٥٠٨	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالفواره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٠,٨١٢	١٣٢,١٧٩	التغير في صافي الأصول
٢٦,٩٤٨	١٥,٨٤٧	إهلاك الأصول الثابتة
٠	٧١١	مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة
<u>٣٢٧,٧٦٠</u>	<u>١٤٨,٧٣٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٠	(٧٠٠)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	٧,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣٢٧,٧٦٠</u>	<u>١٥٥,٠٣٧</u>	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٥٩٥)	(٣,٣٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(١,٥٤٣)	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
(١٣٦,٣٠٣)	(١٦٣,٨٣٣)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>(١٤١,٨٩٨)</u>	<u>(١٦٨,٦٧٦)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٥,٨٦٢	(١٣,٦٣٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٢٧٣	١٨٨,١٣٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١٨٨,١٣٥</u>	<u>١٧٤,٤٩٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية