

مكتب التعاوني للدعوه والارشاد وتوعيه الجاليات بمحافظة عيون الجواء

القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

مكتب ناصر الكنهل

محاسبون قانونيون واستشاريون

ترخيص رقم: ٤١٠

تقرير المراجع المستقل

السادة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء
القصيم - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة :-

تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

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 التي تعتمدها 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.



وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء، 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 عمله، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة في المكتب هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب.

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 عال 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.

حرر في: ٢٠١٧/١١/١٤ م

الموافق: ١٤٣٩/٠٢/٢٥ هـ

٦٤ / أ / ك / ١٧

معاذ عبد الله عبد العزيز الكنهل

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٥٧٥



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء

قائمة المركز كما في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

قائمة (أ)			
البيان	إيضاح	١٤٣٨ هـ	١٤٣٧ هـ
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول			
الأصول المتداولة			
التقديرة	(٣)	٣٥٥,٠٠٢	٦٥١,٥٩٣
إيرادات مستحقة		٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى		١٠,٠٩٤	.
إجمالي الأصول المتداولة		٤٠١,٠٩٦	٦٨٧,٥٩٣
الأصول الغير متداولة			
الأصول الثابتة			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	١,٤٣٥,٦٣٨	٥٧٨,٤٢٣
مشروعات تحت التنفيذ		.	٦٣٩,٢٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٤٣٥,٦٣٨	١,٢١٧,٦٨٣
أصول الاوقاف			
استثمارات طويلة الاجل	(٥)	٨٦٧,٨٨٠	٩٣٦,٣٢٠
أجمالي اصول الاوقاف		٨٦٧,٨٨٠	٩٣٦,٣٢٠
إجمالي الأصول		٢,٧٠٤,٦١٤	٢,٨٤١,٥٩٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٦,٩٠٠	٣,٤٥٠
أجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,٩٠٠	٣,٤٥٠
أجمالي الالتزامات		١١,٩٠٠	٨,٤٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	قائمة ب	٧٤٧,٨٣٨	٩٧٥,٩٢١
صافي الأصول المقيدة	قائمة ب	٢٩١,٤٨٢	٢٩٠,٦١٤
صافي أصول الاوقاف	قائمة ب	١,٦٥٣,٣٩٤	١,٥٦٦,٦١١
إجمالي صافي الأصول	قائمة (د)	٢,٦٩٢,٧١٤	٢,٨٣٣,١٤٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٧٠٤,٦١٤	٢,٨٤١,٥٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٧ جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
قائمة الأنشطة السنوية المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

قائمة (ب)					
الإيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقف ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	١٤٣٧ هـ ريال سعودي
البيان					
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات نقدية	٧٧,٦٢١	٧٣,٠٤٠	٠	١٥٠,٦٦١	٤٠٣,٢٢٤
تبرعات إقطر صلتم	٠	١٩٧,٦١٧	٠	١٩٧,٦١٧	٢٢٢,١٣٤
تبرعات الزكاة	٠	٩,١٦٨	٠	٩,١٦٨	٨١,١٤١
تبرعات الوقف	٠	٠	٨٦,٧٨٣	٨٦,٧٨٣	٢٠٦,٥٠٩
إيرادات تأجير	١٢٥,٣٧٠	٠	٠	١٢٥,٣٧٠	٩٦,٦٠٠
مجموع الإيرادات والمكاسب (١)	٢٠٢,٨٩١	٢٧٩,٨٢٥	٨٦,٧٨٣	٥٦٩,٤٩٩	١,٠٠٩,٦٠٨
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	٢٣٠,٨٧٥	٠	٠	٢٣٠,٨٧٥	٣٤٧,٩٠٥
مصروفات إقطر صلتم	٠	١٨٧,٠٠١	٠	١٨٧,٠٠١	٢٦٧,٢١٢
مصروفات مشروع زدي علماء	٠	٥١,٤٠٦	٠	٥١,٤٠٦	٠
مصروفات الزكاة	٠	٤٠,٥٠٠	٠	٤٠,٥٠٠	٧٧,٠٠٠
مصروفات عمومية وإدارية	٢٠٠,٠٩٩	٠	٠	٢٠٠,٠٩٩	١٨١,٤٥٨
مجموع المصروفات والخسائر (٢)	٤٣٠,٩٧٤	٢٧٨,٩٥٧	٠	٧٠٩,٩٣١	٨٧٣,٥٧٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة (٣) = (٢ - ١)	(٢٢٨,٠٨٣)	٨٦٨	٨٦,٧٨٣	(١٤٠,٤٣٣)	١٣٦,٠٣٣
صافي الأصول في بداية السنة (٤)	٩٧٥,٩٢١	٢٩٠,٦١٤	١,٥٦٦,٦١١	٢,٨٣٣,١٤٦	٢,٦٩٧,١١٣
صافي الأصول في نهاية السنة (٥) = (٤ + ٣)	٧٤٧,٨٣٨	٢٩١,٤٨٢	١,٦٥٣,٣٩٤	٢,٦٩٢,٧١٤	٢,٨٣٣,١٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

قائمة (ج)

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٦,٠٣٣	(١٤٠,٤٣٢)	التغير في صافي الأصول
٥٩,٥٤٢	٩٤,٢٢٥	استهلاك الأصول الثابتة
٦٨,٦٦٨	٣,٤٥٠	استهلاك أصول الاوقاف
٥٠٠	.	مصروفات مستحقة
٣,٤٥٠	(١٠,٠٩٤)	إستدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٨,١٩٣	(٥٢,٨٥١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٩٢٥)	(٨٨٣,٠٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(١٨٢,٠٥٠)	٦٣٩,٢٦٠	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٠٣,٩٧٥)	(٢٤٣,٧٤٠)	إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٢١٨	(٢٩٦,٥٩١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٨٧,٣٧٥	٦٥١,٥٩٣	رصيد النقدية اول العام
٦٥١,٥٩٣	٣٥٥,٠٠٢	رصيد النقدية اخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٧ جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

١- الكيان القانوني ونشاط المكتب :-

الاسم التجاري: المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء

الكيان القانوني: - المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بموجب تصريح ٤٠٩/١٦ بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٩ هـ

النشاط: عمل وتنسيق المحاضرات والدروس و المشاركة في المناسبات ترفيهياً ودعواً وتنشيط الدعوى بالاحياء والقرى التابعة للمكتب والتعريف بالاسلام لغير المسلمين و اقامة المخيمات والمعارض والملتقيات و تفقية الجاليات المسلمة بمنهج الكتاب والسنة و تنظيم رحلات الحج والعمرة و الرعاية الشاملة للمسلم الجديد و إيجاد المادة الدعوية باللغات المختلفة

٢- السياسات المحاسبية الهامة:-

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المكتب هي كالتالي:

أ. العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي.

ب. الأصول الثابتة

تثبت الأصول الثابتة بنكلفتها التاريخية وتظهر مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها وذلك حسب النسب التالية:-

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٥٪	مكيفات فريون	١٠٪	أثاث ومفروشات
٢٥٪	مكيفات صحراوية	١٠٪	أدوات ومعدات كهربائية
٢٠٪	سيارات ووسائل نقل	١٥٪	أدوات مكتبية
٥٪	مبانى وإنشاءات	٢٥٪	أجهزة إلكترونية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الدخل.

ج. المدينون التجاريون

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل، وتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتعدم الديون المعدومة عند تكيدها.

د. الدائنون

يعترف بالمطلوبات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً لقاء المشتريات أو الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء استلمت فواتيرها أو لم تستلم .

و. تحقق الإيرادات (التبرعات)

تتحقق الإيرادات عند استلام التحويلات البنكية أو التبرعات والهبات النقدية أو العينية.

ز. المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

ح. استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك المدة. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى إدارة المكتب في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ط. الفترة المالية

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة الهجرية وتشمل القوائم الفترة من ١٤٣٨/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

ي. عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

(٣) النقدية

١٤٣٧ هـ	١٤٣٨ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٥,١٧٨	٢٢١,٤٩٩	بنك الراجحي الحساب ٤٥٥٢ التبرعات
٢١٣,٣٨٦	٥٨,٣٧٩	بنك الراجحي الحساب ٧٧٤٤ الوقف
٣٥,٠٩٠	٣٨,٥١٧	بنك الراجحي حساب ٧٧٢٨ إفطار صائم
٦٧,٩٣٩	٣٦,٦٠٧	بنك الراجحي حساب ٧٧٣٦ الزكاة
٦٥١,٥٩٣	٣٥٥,٠٠٢	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

(٤) صافي الأصول الثابتة

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك أول العام	إستهلاك العام	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
اراضي	٤٩٢,٥٠٠	٠	٠	٤٩٢,٥٠٠	٠	٠	٠	٤٩٢,٥٠٠
مباني	٠	٨٨١,٣٠٠	٠	٨٨١,٣٠٠	٠	٠	٠	٨٨١,٣٠٠
أثاث ومفروشات	٧١,٣١٧	٠	٠	٧١,٣١٧	٢٢,١٦٦	٧,١٣٢	٢٩,٢٩٨	٤٢,٠١٩
أدوات ومعدات كهربائية	٤٧,١٧٣	٠	٠	٤٧,١٧٣	٢٤,٦٥٧	٤,٧١٧	٢٩,٣٧٤	١٧,٧٩٩
أدوات مكتبية	٢٤,٥٨٠	٠	٠	٢٤,٥٨٠	٢٤,٥٦٥	١٤	٢٤,٥٧٩	١
أجهزة الكترونية	٢٠,٣١٣	٠	٠	٢٠,٣١٣	١٩,٧٣٧	٥٧٥	٢٠,٣١٢	١
مكيفات هوائية	٥٤,٩٣٠	٠	٠	٥٤,٩٣٠	٤٢,٤٤٢	١٢,٤٨٧	٥٤,٩٢٩	١
مكيفات صحراوية	٢,٦٠٠	١,٧٠٠	٠	٤,٣٠٠	١,٤٢٤	٨٦٠	٢,٢٨٤	٢,٠١٦
سيارات ووسائل نقل	٢٠٤,٥٠٠	٠	٠	٢٠٤,٥٠٠	٢٠٣,٩٩٩	٠	٢٠٣,٩٩٩	١
الإجمالي	٩١٧,٤١٣	٨٨٣,٠٠٠	٠	١,٨٠٠,٤١٣	٣٣٨,٩٩٠	٢٥,٧٨٥	٣٦٤,٧٧٥	١,٤٣٥,٦٣٨

(٥) صافي أصول الأوقاف

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك أول العام	إستهلاك العام	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
مباني وإنشاءات	١,٣٧٣,٣٧٢	٠	٠	١,٣٧٣,٣٧٢	٤٣٧,٠٥٢	٦٨,٤٤٠	٥٠٥,٤٩٢	٨٦٧,٨٨٠
الإجمالي	١,٣٧٣,٣٧٢	٠	٠	١,٣٧٣,٣٧٢	٤٣٧,٠٥٢	٦٨,٤٤٠	٥٠٥,٤٩٢	٨٦٧,٨٨٠

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

(٦) مصروفات الأنشطة

البيان	١٤٣٨ هـ ريال سعودي	١٤٣٧ هـ ريال سعودي
أجور ومرتبات ومافي حكمها	٤٩,٢٠٠	٥٠,١٥٠
أقامات وتأمين صحي	٦,٥٨٣	٧,٧٨٠
مكافأة دارسين وكسوة الشتاء	١٤,٠٠٠	٢٩,٢٩٦
جوائز وهدايا	.	٦,٠١٨
رسائل دعوية	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
مطبوعات وكتب إسلامية	١,١٤٠	٤٧,٦٥٣
أدوات مكتبية وقرطاسية	٥٥	١٧٨
دعم التوعية والمحاضرات	٢٩,٣٦٦	٢٧,٩٩٥
دعم عمرة وحج ومسلمين جدد	١٨,٩٠٦	١٨,٣٧٠
نقل دعاء وانتقالات	٤,٤٥٠	٢,٤٥٠
مصروفات متنوعة	.	١٦,٨٥٥
مكافأة نهاية الخدمة	١,٩٥٠	١,٩٥٠
استهلاك الاصول الثابتة	٩٤,٢٢٥	١٢٨,٢١٠
الإجمالي ..	٢٣٠,٨٧٥	٣٤٧,٩٠٥

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٨/١٢/٣٠ هـ

(٧) مصروفات عمومية وإدارية

البيان	١٤٣٨ هـ ريال سعودي	١٤٣٧ هـ ريال سعودي
أجور ومرتبات ومافي حكمها	١٣٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
كهرباء	٤,٨٣٥	٥,١٥٧
بريد وهاتف	٧,٣٠٠	٨,١٩٧
صيانة ونظافة	٥,٨٨٣	١٠,٢٣٩
ضيافة	١,٩٣٠	٢,٧٢٩
أدوات مكتبية وقرطاسية	.	٩٣١
مطبوعات	٧,١٥٤	٩٥٠
محروقات وصيانة سيارات	٢,٩٤٥	٦,٤٥٠
تأمينات اجتماعية	٨,٣١٦	٨,٢٥٦
أتعاب مهنية	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
تجديد إقامات ورخص عمل وتأمين طبي	.	٩,٨٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	١,٥٠٠	١,٥٠٠
مصروفات متنوعة	٢٠,٢٣٦	٢,١٩٩
الإجمالي	٢٠٠,٠٩٩	١٨١,٤٥٨