

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

بمحافظة عيون الجواء

القصيم- المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة

والقوائم المالية كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

شركة ناصر الكنهل وشريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

ترخيص رقم: ٧٨٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عيون الجواء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ، وقائمة الدخل وقائمة الأنشطة، 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 كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ 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 وفق 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 المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام المادة ١٧٥ من نظام الشركات 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 إدارة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في 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 عملياتها، 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

معاذ عبدالله عبد العزيز الكنهل

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٧٨٩



٢٠١٨/١٠/٢١ م

١٤٤٠/٠٢/١٢ هـ

١٨/١١/٢٠١٨

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء

قائمة المركز كما في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

قائمة (أ)			
البيان	إيضاح	١٤٣٩ هـ ريال سعودي	١٤٣٨ هـ ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤٦٦,٨٢٧	٣٥٥,٠٠٢
إيرادات مستحقة		.	٣٦,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى		.	١٠,٠٩٤
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦٦,٨٢٧	٤٠١,٠٩٦
الأصول الغير متداولة			
الأصول الثابتة			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	١,٣٨٧,٤١٤	١,٤٣٥,٦٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٣٨٧,٤١٤	١,٤٣٥,٦٣٨
أصول الأوقاف			
أصول الأوقاف	(٥)	٧٩٩,٢١٢	٨٦٧,٨٨٠
إجمالي أصول الأوقاف		٧٩٩,٢١٢	٨٦٧,٨٨٠
إجمالي الأصول		٢,٦٥٣,٤٥٣	٢,٧٠٤,٦١٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
إيرادات مقبوضة مقدماً		٣٦,١٢٩	.
مصروفات مستحقة		٥,٢٥٠	٥,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤١,٣٧٩	٥,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢,٧٥٠	٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢,٧٥٠	٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات		٤٤,١٢٩	١١,٩٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	قائمة ب	٦٣٧,٢٨٥	٧٤٧,٨٣٨
صافي الأصول المقيدة	قائمة ب	٢٨١,٦٨١	٢٩١,٤٨٢
صافي أصول الأوقاف	قائمة ب	١,٦٩٠,٣٥٨	١,٦٥٣,٣٩٤
إجمالي صافي الأصول	قائمة (د)	٢,٦٠٩,٣٢٤	٢,٦٩٢,٧١٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٦٥٣,٤٥٣	٢,٧٠٤,٦١٤

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

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

قائمة (ب)					إيضاح	البيان
هـ ١٤٣٨	الإجمالي	أوقف	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٠,٦٦١	٢٥٥,٩٩٤	.	.	٢٥٥,٩٩٤		الإيرادات والمكاسب
١٩٧,٦١٧	١٥٧,٦٣٣	.	١٥٧,٦٣٣	.		تبرعات نقدية
٩,١٦٨	٥١,٠٩٢	.	٥١,٠٩٢	.		تبرعات إقطار صلوات
٨٦,٧٨٣	٣٦,٩٦٤	٣٦,٩٦٤	.	.		تبرعات الزكاة
١٢٥,٢٧٠	٢٠١,٦٥٢	.	.	٢٠١,٦٥٢		تبرعات الوقف
٥٦٩,٤٩٩	٧٠٣,٣٣٥	٣٦,٩٦٤	٢٠٨,٧٢٥	٤٥٧,٦٤٦		إيرادات تأجير
٢٣٠,٨٧٥	٣٧٩,٧٩٩	.	.	٣٧٩,٧٩٩	(٦)	مجموع الإيرادات والمكاسب (١)
١٨٧,٠٥١	١٨٢,٢٠٣	.	١٨٢,٢٠٣	.		المصروفات والخسائر
٥١,٤٠٦	١٤,٣٢٣	.	١٤,٣٢٣	.		مصرفات الأنشطة
٤٠,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	.	٢٢,٠٠٠	.		مصرفات إقطار صلوات
٢٠٠,٠٩٩	١٨٨,٤٠٠	.	.	١٨٨,٤٠٠	(٧)	مصرفات مشروع زمني علماً
٧٠٩,٩٣١	٧٨٦,٧٢٥	.	٢١٨,٥٢٦	٥٦٨,١٩٩		مصرفات الزكاة
(١٤٠,٤٣٧)	(٨٣,٣٩٠)	٣٦,٩٦٤	(٩,٨٠١)	(١١٠,٥٥٣)		مجموع المصروفات والخسائر (٢)
٢,٨٣٣,١٤٦	٢,٦٩٢,٧١٤	١,٦٥٣,٣٩٤	٢٩١,٤٨٢	٧٤٧,٨٣٨		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة (٣) = (٢ - ١)
٢,٦٩٢,٧١٤	٢,٦٠٩,٣٢٤	١,٦٩٠,٣٥٨	٢٨١,٦٨١	٦٣٧,٢٨٥		صافي الأصول في بداية السنة (٤)
						صافي الأصول في نهاية السنة (٥) = (٤ + ٣)

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 ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

قائمة (ج)

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤٠,٤٣٢)	(٨٣,٣٩٠)	التغير في صافي الأصول
٢٥,٧٨٥	٥٧,٢٢٤	استهلاك الأصول الثابتة
٦٨,٤٤٠	٦٨,٦٦٨	استهلاك أصول الاوقاف
٣,٤٥٠	٢,٧٥٠	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٣٦,٠٠٠	إيرادات مستحقة
(١٠,٠٩٤)	١٠,٠٩٤	ذمم مدينة أخرى
.	٣٦,١٢٩	إيرادات مقبوضة مقدماً
.	٢٥٠	مصروفات مستحقة
.	(٦,٩٠٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٥٢,٨٥١)	١٢٠,٨٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨٣,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
٦٣٩,٢٦٠	.	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤٣,٧٤٠)	(٩,٠٠٠)	إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٦,٥٩١)	١١١,٨٢٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٥١,٥٩٣	٣٥٥,٠٠٢	رصيد النقدية أول العام
٣٥٥,٠٠٢	٤٦٦,٨٢٧	رصيد النقدية آخر العام

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة عيون الجواء

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ 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 و القرى التابعة للمكتب و التعريف بالإسلام لغير المسلمين و إقامة 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 بتكلفتها 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
٢٠%	مكيفات صحراوية	١٠%	أدوات ومعدات كهربائية
٢٠%	سيارات ووسائل نقل	١٥%	أدوات مكتبية
٥%	مباني وإنشاءات	٢٥% ..	أجهزة إلكترونية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسملة 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. الدائنون

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

د. تحقق الإيرادات (التبرعات)

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

و. المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية 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 الإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

ز. 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.

ح. الفترة المالية

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة الهجرية وتشمل القوائم الفترة من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

ط. عام

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

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظّة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٣ - النقد لدى البنوك

البيان	١٤٣٩ هـ ريال سعودي	١٤٣٨ هـ ريال سعودي
بنك الراجحي ح/ ٤٥٥٢ التبرعات	٣٢٣,٩٧٢	٢٢١,٤٩٩
بنك الراجحي ح/ ٧٧٤٤ الوقف	٨٤,١٤٣	٥٨,٣٧٩
بنك الراجحي ح/ ٧٧٢٨ إفطار صائم	١٣,٠٧٣	٣٨,٥١٧
بنك الراجحي ح/ ٧٧٣٦ الزكاة	٤٥,٦٣٩	٣٦,٦٠٧
الإجمالي	٤٦٦,٨٢٧	٣٥٥,٠٠٢

المكتب التعاوني للتوعية والإرشاد وتوعية الجاليات بحافظة عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٤- صافي الأصول الثابتة

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك أول العام	إستهلاك العام	إستيعادات مجموع الإستهلاك العام	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
أراضي مبانى أثاث ومفروشات أدوات ومعدات كهربائية أدوات مكتبية أجهزة الكترونية مكيفات فريون مكيفات صحراوية سيارات وسائط نقل	٤٩٢,٥٠٠	٠	٠	٤٩٢,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٩٢,٥٠٠
	٨٨١,٣٠٠	٩,٠٠٠	٠	٨٩٠,٣٠٠	٠	٤٤,٥١٥	٠	٤٤,٥١٥	٨٤٥,٧٨٥
	٧١,٣١٧	٠	٠	٧١,٣١٧	٢٩,٢٩٨	٧,١٣٢	٠	٣٦,٤٣٠	٣٤,٨٨٧
	٤٧,١٧٣	٠	٠	٤٧,١٧٣	٢٩,٣٧٤	٤,٧١٧	٠	٣٤,٠٩١	١٣,٠٨٢
	٢٤,٥٨٠	٠	٠	٢٤,٥٨٠	٢٤,٥٧٩	٠	٠	٢٤,٥٧٩	١
	٢٠,٣١٣	٠	٠	٢٠,٣١٣	٢٠,٣١٢	٠	٠	٢٠,٣١٢	١
	٥٤,٩٣٠	٠	٠	٥٤,٩٣٠	٥٤,٩٢٩	٠	٠	٥٤,٩٢٩	١
	٤,٣٠٠	٠	٠	٤,٣٠٠	٢,٢٨٤	٨٦٠	٠	٣,١٤٤	١,١٥٦
	٢٠٤,٠٠٠	٠	٠	٢٠٤,٠٠٠	٢٠٣,٩٩٩	٠	٠	٢٠٣,٩٩٩	١
	١,٨٠٠,٤١٣	٩,٠٠٠	٠	١,٨٠٩,٤١٣	٣٦٤,٧٧٥	٥٧,٢٢٤	٠	٤٢١,٩٩٩	١,٣٨٧,٤١٤
الإجمالي									

٥- أصول الأوقاف

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استيعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك أول العام	إستهلاك العام	إستيعادات مجموع الإستهلاك العام	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة نهاية العام
مبانى وإنشاءات	١,٣٧٣,٣٧٢	٠	٠	١,٣٧٣,٣٧٢	٥٠٥,٤٩٢	٦٨,٦٦٨	٠	٥٧٤,١٦٠	٧٩٩,٢١٢
الإجمالي	١,٣٧٣,٣٧٢	٠	٠	١,٣٧٣,٣٧٢	٥٠٥,٤٩٢	٦٨,٦٦٨	٠	٥٧٤,١٦٠	٧٩٩,٢١٢

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه عيون الجواء
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٦- مصروفات الأنشطة

البيان	١٤٣٩ هـ ريال سعودي	١٤٣٨ هـ ريال سعودي
أجور ومرتببات ومافي حكمها	٣٩,٧٦٠	٤٩,٢٠٠
استهلاك الاصول الثابتة	١٢٥,٨٩٣	٩٤,٢٢٥
مكافأة نهاية الخدمة	٣٠,١٣٣	١,٩٥٠
دعم عمرة وحج ومسلمين جدد	٧١,٢٤٠	١٨,٩٠٦
مطبوعات وكتب إسلامية	٣٦,٦٤٠	١,١٤٠
مكافأة دارسين وكسوة الشتاء	٢٥,٤٠٤	١٤,٠٠٠
أقامات وتأشيرات وتأمين صحي	٢٣,٨٢٧	٦,٥٨٣
رسائل دعوية	١٤,٧٢٥	١١,٠٠٠
دعم التوعية والمحاضرات	٥,٦٠٠	٢٩,٣٦٦
نقل دعاة وانتقالات	٣,٠٠٠	٤,٤٥٠
مصروفات متنوعة	٣,٥٧٧	٥٥
الإجمالي	٣٧٩,٧٩٩	٢٣٠,٨٧٥

٧- مصروفات إدارية وعمومية

”