

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق

مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد

برقم ( ٨٠٤/١٣ )

خائل \* المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

فهرست

\* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

\* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

ب- قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

ج- قائمة التدفقات النقدية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

\* جداول :

١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ١/١/١٤٤٠هـ حتى ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ.

\* إيضاحات القوائم المالية كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ :

أولاً : معلومات عن المكتب من رقم ( ١ ) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم ( ٧ ) حتى رقم ( ٨ )

ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (٩) حتى رقم (١١)

**Chartered Accountants****تقرير مراجع الحسابات المستقل****محاسبون قانونيون****أصحاب الفضيلة والسعادة \***

المحترمين

رئيس وأعضاء المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ 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 التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**أساس الرأي:**

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً 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.

**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون**

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظراً للمسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

- يتفق المكتب مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- يحتفظ المكتب بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.



شركة المحاسبون السعوديون  
حائل - المملكة العربية السعودية  
محمد عبد العزيز الدامغ  
المرخص له برقم (٩٥)  
التوقيع:

التاريخ: ٢٠/٠٧/١٤٤١هـ

الموافق: ١٥/٠٣/٢٠٢٠م

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	١٢/٢٩/١٤٤٠هـ	١٢/٣٠/١٤٣٩هـ
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٩)	٩٩,٥٩٦	١٤٤,١٢٦
مجموع الأصول المتداولة		٩٩,٥٩٦	١٤٤,١٢٦
الأصول الثابتة			
ناقصاً : مجمع استهلاك الأصول الثابتة		(٣٤,٩٨٨)	(٣٢,٩٢٣)
صافي قيمة الأصول الثابتة	(جدول ١)	٢٧٩,٦٨١	٢٨١,٧٤٦
إجمالي الأصول		٣٧٩,٢٧٧	٤٢٥,٨٧٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(١٠)	٣٨,٤٠٠	١٩,٢٠٠
إجمالي الالتزامات		٣٨,٤٠٠	١٩,٢٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٣٦,٤٢٣	٤٠٢,٣٨٩
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٤,٤٥٤	٤,٢٨٣
إجمالي صافي الأصول		٣٤٠,٨٧٧	٤٠٦,٦٧٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٧٩,٢٧٧	٤٢٥,٨٧٢

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



قائمة الأنشطة عن الفترة من ٠١/٠١/١٤٤٠هـ إلى ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

بيان (ب)

بيان	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	إجمالي	عام ١٤٣٩هـ
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
<u>التبرعات النقدية العامة والاشتراكات</u>						
التبرعات النقدية		١٢٤,٢٣٤	-	-	١٢٤,٢٣٤	٧٠,٣٥٢
تبرعات الزكاة		-	١,١٧١	-	١,١٧١	٤,٢٨٣
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>						
أعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	-	-	-
<b>مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب</b>		<b>١٢٥,٢٣٤</b>	<b>١٧١</b>	<b>-</b>	<b>١٢٥,٤٠٥</b>	<b>٧٤,٦٣٥</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مساعدات زكاة		١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	-
مصروفات الدعوة		١٢,٦٠٠	-	-	١٢,٦٠٠	١٣,٠٠٠
محاضرات وضيافة جاليات		٤,٥٠٦	-	-	٤,٥٠٦	٢,٣٢١
مصروفات حج وعمرة		٩١,٢٩٩	-	-	٩١,٢٩٩	٧٠,٥٥٠
جوائز ودروع المحاضرات		١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	٣,٢٨٤
برامج ومسابقات علمية		-	-	-	-	٧,٩٢٥
صلاتي حياتي		-	-	-	-	٧,٠٠٠
التأهيل العلمي		-	-	-	-	٥,٥٠٠
لوحات ورسائل دعوية		-	-	-	-	٢,١٩٠
طباعة تقاويم		-	-	-	-	١,٤٠٠
مصروفات عمومية وإدارية (جدول ٢)		٧٨,١٣٠	-	-	٧٨,١٣٠	٩٣,٦٩٨
إهلاك الأصول الثابتة (جدول ١)		٢,٠٦٥	-	-	٢,٠٦٥	٤,٤٠٢
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>(١٩١,٢٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(١٩١,٢٠٠)</b>	<b>(٢١١,٢٧٠)</b>
التغير في صافي الأصول		(٦٥,٩٦٦)	١٧١	-	(٦٥,٧٩٥)	(١٣٦,٦٣٥)
صافي الأصول في بداية السنة		٤٠٢,٣٨٩	٤,٢٨٣	-	٤٠٦,٦٧٢	٥٤٣,٣٠٧
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>		<b>٣٣٦,٤٢٣</b>	<b>٤,٤٥٤</b>	<b>-</b>	<b>٣٤٠,٨٧٧</b>	<b>٤٠٦,٦٧٢</b>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١/١/١٤٤٠هـ إلى ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (ج)

البيان	١٢/٢٩/١٤٤٠هـ	١٢/٣٠/١٤٣٩هـ
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(٦٥,٧٩٥)	(١٣٦,٦٣٥)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك الأصول الثابتة	٢,٠٦٥	٤,٤٠٢
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
مصروفات مستحقة	١٩,٢٠٠	(١٨,١٥٠)
<u>صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>(٤٤,٥٣٠)</u>	<u>(١٥٠,٣٨٣)</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء أصول ثابتة	-	(٢,٠٢٢)
<u>صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٠٢٢)</u>
<u>الزيادة ( النقص ) في النقد ومعادلات النقد</u>	<u>(٤٤,٥٣٠)</u>	<u>(١٥٢,٤٠٥)</u>
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	١٤٤,١٢٦	٢٩٦,٥٣١
<u>النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة</u>	<u>٩٩,٥٩٦</u>	<u>١٤٤,١٢٦</u>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق  
مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم ٨٠٤/١٣  
حائل \* المملكة العربية السعودية

الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ١٢/٢٩هـ ١٤٤٠هـ

جدول رقم (١)

معدل الإهلاك	صافي قيمة الأصل ١٢/٢٩هـ ١٤٤٠هـ	مجموع الإهلاك في ١٢/٢٩هـ ١٤٤٠هـ	إهلاك العالم الحالي ١/١هـ ١٤٤٠هـ	مجموع الإهلاك في ١/١هـ ١٤٤٠هـ	قيمة الأصل في ١٢/٢٩هـ ١٤٤٠هـ	قيمة الأصل في ١/١هـ ١٤٤٠هـ	البيان
-	٢٧٦,٩٢٠	-	-	-	٢٧٦,٩٢٠	٢٧٦,٩٢٠	أراضي
%١٥-١٠	١	١٨,٥٥١	١٤٥	١٨,٤٠٦	١٨,٥٥٢	١٨,٥٥٢	أجهزة ومعدات
%١٠	٢,٧٦٠	١٦,٤٣٧	١,٩٢٠	١٤,٥١٧	١٩,١٩٧	١٩,١٩٧	الأثاث والمفروشات
	٢٧٩,٦٨١	٣٤,٩٨٨	٢,٠٦٥	٣٢,٩٢٣	٣١٤,٦٦٩	٣١٤,٦٦٩	الإجمالي





المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

جدول رقم ( ٢ )

البيان	عام ١٤٤٠هـ	عام ١٤٣٩هـ
رواتب وأجور	٤٦,٣٠٠	٥٣,٣٦٥
إيجارات	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
أدوات مكتبية وقرطاسية	١,١١٠	١,٦٨٥
أتعاب مهنية وضريبة	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
إصلاح وصيانة	٦٧٠	٦٢٨
محروقات وصيانة سيارات	١,٩٤٠	٢,٠٣٢
ضيافة ونظافة	٢,٠٢٠	١,٥٥٠
سفر وتذاكر طيران	٤,٥٢٠	٧٠٠
نقل وتحميل	١,٣٢٠	١,١٠٠
رسوم وتأشيرات	١,٠٥٠	-
هاتف وبريد وإنترنت	-	٤,٤٣٣
كهرباء ومياه	-	٣,٧٠٠
مصروفات متنوعة	-	٥,٣٠٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٧٨,١٣٠</b>	<b>٩٣,٦٩٨</b>

إيضاحات المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

أولاً .. معلومات عن المكتب :

- (١) الاسم : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق .
- (٢) المركز الرئيسي : مركز المضيق - حائل \* المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : مسجلة برقم ٨٠٤/١٣ وتاريخ ١٠/٨/١٤٣٥هـ تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد.
- (٤) أهداف المكتب : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام ، وتعريفهم بالدين الصحيح .
- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر محرم وتنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام .
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبي :

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

( أ ) الإيرادات :

أ/١- التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

أ/٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

أ/٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

ب/٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .

وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي.

(٨) الأصول الثابتة :

أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) ،  
وحسب اللائحة الأساسية لنظام مكاتب الدعوة .

ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقويمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٩) النقدية لدى البنوك:

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك مبلغ ٩٩,٥٩٦ ريال ، بيانها كالتالي :

عام ١٤٣٩هـ	عام ١٤٤٠هـ	البيان
١,٦٧٦	١٨,٥٦٣	مصرف الراجحي (البنك العام) حساب رقم ٤٠٤٠٤
٥,٢٣٥	٣,٧٥٠	مصرف الراجحي (بنك الزكاة) حساب رقم ٤٠٤٣٨
١٣٥,٦٧١	٧٣,٦٤٥	مصرف الراجحي (بنك التبرعات) حساب رقم ٤٠٤١٢
١,٥٤٤	٣,٦٣٨	مصرف الراجحي (بنك الاستقطاع) حساب رقم ٤٠٤٢٠
<u>١٤٤,١٢٦</u>	<u>٩٩,٥٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٠) المصروفات المستحقة :

بلغ رصيد المصروفات المستحقة مبلغ ٣٨,٤٠٠ ريال ، بيانها كالتالي :

عام ١٤٣٩هـ	عام ١٤٤٠هـ	البيان
١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
٤,٢٠٠	٨,٤٠٠	أتعاب مهنية وضريبية
<u>١٩,٢٠٠</u>	<u>٣٨,٤٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

(١١) الأصول المقيدة :

بلغت الأصول المقيدة مبلغ ٤,٤٥٤ ريال ، عبارة عن رصيد الزكاة غير المنصرف.