

المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والارشاد برقم (١٠٣/٥٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة - مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والادعوات والدعوة والارشاد برقم (١٠٣/٥٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

نشير الى ان القوائم عن عام ٢٠٢٠م هي اول قوائم مالية مدققة للمكتب ونتحفظ على صحة الارصدة الافتتاحية وتم تقييم الاصول بمعرفة الادارة .

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المكتب وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المكتب.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية المعتمدة من قبل وزارة الشؤون الإسلامية و الدعوة والإرشاد والنظام الأساسي , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ مارس ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٤٧١,٦٧٩	(٣)	النقد لدى البنوك
٤٧١,٦٧٩		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢٤,٦١٨	(٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١٢٤,٦١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩٦,٢٩٧		إجمالي الأصول
		<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٢,١٨٥		مصرفات مستحقة
٥٢,١٨٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
		<u>الإلتزامات الغير متداولة</u>
٨٥,٨٦٠	(٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٨٦٠		مجموع الإلتزامات الغير المتداولة
١٣٨,٠٤٥		مجموع الإلتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٣٤٤,٠٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢,٦٠٦	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٨١,٥٥٤		صافي اصول الاوقاف
٤٥٨,٢٥٢		مجموع صافي الأصول
٥٩٦,٢٩٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
١١٨,٥٩٢	-	-	١١٨,٥٩٢	التبرعات النقدية العامة
١٥٤,١٠٠	-	-	١٥٤,١٠٠	تبرعات عينية عقارات والآلات ومعدات
٢٧٢,٦٩٢	-	-	٢٧٢,٦٩٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<u>المصروفات والخسائر</u>				
٢١٠,٢٢٩	-	-	٢١٠,٢٢٩	(٦) مصروفات الأنشطة
١٧,٩٠٥	-	-	١٧,٩٠٥	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٤٨٢	-	-	٢٩,٤٨٢	(٤) إهلاك الأصول الثابتة
٢٥٧,٦١٦	-	-	٢٥٧,٦١٦	إجمالي المصروفات والخسائر
١٥٠,٧٦	-	-	١٥٠,٧٦	التغير في صافي الأصول
٤٤٣,١٧٦	٨١,٥٥٤	٣٢,٦٠٦	٣٢٩,٠١٦	صافي الأصول بداية السنة
٤٥٨,٢٥٢	٨١,٥٥٤	٣٢,٦٠٦	٣٤٤,٠٩٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
١٥,٠٧٦	التغير في صافي الأصول
٢٩,٤٨٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٥٤,١٠٠)	التبرعات العينية عقارات والآلات ومعدات
٨٥,٨٦٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣,٦٨٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>	
٥٢,١٨٥	مصروفات مستحقة
٢٨,٥٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٥٠٣	التغير في النقد خلال السنة
٤٤٣,١٧٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٧١,٦٧٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة، مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برقم (١٠٣/٥٠) وتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٢٣ هـ .

ومركزها الرئيسي مركز الضبيعة-منطقة الرياض-المملكة العربية السعودية

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الأولى من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي يتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتبعها المكتب السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما يتمتع المكتب بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن يتوقع المكتب الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف المكتب ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع المكتب السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للمكتوبالتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدرو وفقاً للمعدلات التالية:-

السيارات	٢٠%	الات ومعدات مكتبية	١٥%
أثاث مكتبي	١٠%	اجهزة تدفئة وتبريد	١٥%
اجهزة حاسب	٢٥%		

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات:

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

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٣) النقد لدى البنوك
٣٥٧,٥١٩	مصرف الراجحي عام ح / ٣١٤٤٤٣
٨١,٥٥٤	مصرف الراجحي وقف ح / ٥٠٩٠٠٠
٣٢,٦٠٦	مصرف الراجحي زكاة ح / ٥٠٨٠٠٢
<u>٤٧١,٦٧٩</u>	

المكتب التعاوني للتوعية والإرشاد وتوعية الجاليات في الضيعة
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي المعارك والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة التكلفة والتوريد	الات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب وملحقاتها	أثاث مكتبي	السيارات	التكلفة
١٥٤,١٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	١٢٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٥٤,١٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	١٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٩,٤٨٢	١,٢٧٥	٧٤٢	١,٥٠٠	٩٦٥	٢٥,٠٠٠	الإهلاك المتراكم
٢٩,٤٨٢	١,٢٧٥	٧٤٢	١,٥٠٠	٩٦٥	٢٥,٠٠٠	إهلاك السنة
٢٩,٤٨٢	١,٢٧٥	٧٤٢	١,٥٠٠	٩٦٥	٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢٤,٦١٨	٧,٢٢٥	٤,٢٠٨	٤,٥٠٠	٨,٦٨٥	١٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
١٢٤,٦١٨	٧,٢٢٥	٤,٢٠٨	٤,٥٠٠	٨,٦٨٥	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٨٦٠	المكون خلال السنة
٨٥,٨٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٦) مصروفات الانشطة
٩٦,٧٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٩٣٨	تأمينات
١٧٤	نت وإتصالات
٣,١١٧	كهرباء
١,٠٤٢	محروقات
٢,١١٥	صيانة مباني
٧٤٠	صيانة سيارات
١٤,٤٦٥	اقامات ورسوم حكومية
٨٥,٨٦٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢١٠,٢٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٧) المصروفات العمومية والادارية
١٢,١٥٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٧,٩٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٨) صافي الأصول المقيدة
٣٢,٦٠٦	الزكاة
٣٢,٦٠٦	

(٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٥/٣/٢٠٢١ .