

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة  
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة- مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط المكتب.

### أساس الرأي المطلق:

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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه الى انه تم تحويل تبعية واسم المكتب من المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة والمسجل لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠) الي جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة والمسجل لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم تسجيل (٣٦٦٣) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٢٤ الموافق (٢٠٢٢/١/٢٧م) ، كما ولفت الانتباه الى عدم ممارسة المكتب أي نشاط خلال العام .

### 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 تقييم 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.

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 ستكشف 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 متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمكتب , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٦ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٧١,٦٧٩	٥٢٧,١١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧١,٦٧٩	٥٢٧,١١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢٤,٦١٨	٩٥,١٣٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٤,٦١٨	٩٥,١٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩٦,٢٩٧	٦٢٢,٢٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٢,١٨٥	٥٨,١٨٥	(٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥٢,١٨٥	٥٨,١٨٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٥,٨٦٠	٨٥,٨٦٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٨٦٠	٨٥,٨٦٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣٨,٠٤٥	١٤٤,٠٤٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٤٤,٠٩٢	٣٣٤,٥٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢,٦٠٦	٤٧,٧٠٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٨١,٥٥٤	٩٥,٩٦٢	(١٠)	صافي اصول الاوقاف
٤٥٨,٢٥٢	٤٧٨,٢٠٨		مجموع صافي الأصول
٥٩٦,٢٩٧	٦٢٢,٢٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>					
١١٨,٥٩٢	٢٥,٩٣٠	-	-	٢٥,٩٣٠	التبرعات النقدية العامة
-	١٤,٤٠٨	١٤,٤٠٨	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١٥٤,١٠٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
-	١٥,١٠٠	-	١٥,١٠٠	-	تبرعات الزكاة
٢٧٢,٦٩٢	٥٥,٤٣٨	١٤,٤٠٨	١٥,١٠٠	٢٥,٩٣٠	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>					
٢١٠,٢٢٩	-	-	-	-	مصروفات الأنشطة
١٧,٩٠٥	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٤٨٢	٢٩,٤٨٢	-	-	٢٩,٤٨٢	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٧,٦١٦	٣٥,٤٨٢	-	-	٣٥,٤٨٢	إجمالي المصروفات
١٥,٠٧٦	١٩,٩٥٦	١٤,٤٠٨	١٥,١٠٠	(٩,٥٥٢)	التغير في صافي الأصول
٤٤٣,١٧٦	٤٥٨,٢٥٢	٨١,٥٥٤	٣٢,٦٠٦	٣٤٤,٠٩٢	صافي الأصول بداية السنة
٤٥٨,٢٥٢	٤٧٨,٢٠٨	٩٥,٩٦٢	٤٧,٧٠٦	٣٣٤,٥٤٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥,٠٧٦	١٩,٩٥٦	التغير في صافي الأصول
٢٩,٤٨٢	٢٩,٤٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٤,١٠٠)	-	التبرعات العينية عقارات والآلات والمعدات
٨٥,٨٦٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣,٦٨٢)	٤٩,٤٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥٢,١٨٥	٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٨,٥٠٣	٥٥,٤٣٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٥٠٣	٥٥,٤٣٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٤٣,١٧٦	٤٧١,٦٧٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٧١,٦٧٩	٥٢٧,١١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة ، مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠) بتاريخ ٢٣/٥/١٤٢٨هـ الموافق في ٩/٦/٢٠٠٧م ، مركزها الرئيسي:- مركز الضبيعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المكتب .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المكتب في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اسس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق المكتب لدى الغير من عملاء المكتب الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المكتب لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات المكتب و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة المكتب و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٢٠%	اجهزة حاسب وملحقاتها	٢٥%
اثاث مكثبي	١٠%	اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
الات ومعدات مكتبية	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي المكتب .

أ- المكتب كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- المكتب كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم المكتب بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المكتب التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المكتب التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم المكتب باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للمكتب على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المكتب وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم المكتب بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى المكتب فتقوم المكتب بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المكتب من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع المكتب بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع المكتب الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها المكتب تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروع بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم المكتب منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل المكتب.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات المكتب في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للمكتب .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في المكتب الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول المكتب لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المكتب ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول المكتب خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول المكتب خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٥٧,٥١٩	٣٨٣,٤٤٩	مصرف الراجحي عام ح / ٣١٤٤٤٣
٨١,٥٥٤	٩٥,٩٦٢	مصرف الراجحي وقف ح / ٥٠٩٠٠٠
٣٢,٦٠٦	٤٧,٧٠٦	مصرف الراجحي زكاة ح / ٥٠٨٠٠٢
٤٧١,٦٧٩	٥٢٧,١١٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) المتكاثرات والآلات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	اجهزة التفتحة والتبريد	الات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب وملحقاتها	أثاث مكثبي	السيارات	التكلفة
١٥٤,١٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	١٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٥٤,١٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	١٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٩,٤٨٢	١,٢٧٥	٧٤٢	١,٥٠٠	٩٦٥	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٤٨٢	١,٢٧٥	٧٤٢	١,٥٠٠	٩٦٥	٢٥,٠٠٠	أهلاك السنة
٥٨,٩١٤	٢,٥٥٠	١,٤٨٤	٣,٥٠٠	١,٩٣٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٩٥,١٣٦	٥,٩٥٠	٣,٤٦٦	٣,٥٠٠	٧,٧٢٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٤,٦١٨	٧,٢٢٥	٤,٢٠٨	٤,٥٠٠	٨,٦٨٥	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		
-	٥٢,١٨٥	٦,٠٠٠	٥٢,١٨٥	اتعاب مهنية مستحقة		
٥٢,١٨٥			٥٨,١٨٥	ذمم دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
-	٨٥,٨٦٠	٨٥,٨٦٠	-	الرصيد بداية السنة		
٨٥,٨٦٠			٨٥,٨٦٠	المكون خلال السنة		
				الرصيد نهاية السنة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		(٨) المصروفات العمومية والادارية		
١٢,١٥٥	-	-	-	مرتبات واجور وما في حكمها		
٥,٧٥٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية		
١٧,٩٠٥	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		المقيد خلال السنة		١ يناير ٢٠٢١م		(٩) صافي الاصول المقيدة
٤٧,٧٠٦	-	١٥,١٠٠	٣٢,٦٠٦			تبرعات زكاة
٤٧,٧٠٦	-	١٥,١٠٠	٣٢,٦٠٦			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		المقيد خلال السنة		١ يناير ٢٠٢١م		(١٠) صافي اصول الاوقاف
٩٥,٩٦٢	-	١٤,٤٠٨	٨١,٥٥٤			تبرعات الوقف
٩٥,٩٦٢	-	١٤,٤٠٨	٨١,٥٥٤			

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للمكتب من قبل الادارة في تاريخ ٣١/١٠/٢٠٢٢م .

(١٢) احداث لاحقة

تم تحويل تبعية واسم المكتب من المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الضبيعة والمسجل لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (١٠٣/٥٠) الي جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة والمسجل لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم تسجيل (٣٦٦٣) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٢٤ هـ الموافق (٢٠٢٢/١/٢٧)م .