

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ
وتقرير مراجعي الحسابات

خدمات التدقيق والاستشارات



سَيِّدِي رِبِّي

عضو كرسطن العالمية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات بأجساد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات .
٢	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ .
٣	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ .
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ .
١٠ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ .

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة :
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ - بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد - (المكتب) كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ والإيضاحات التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن هذه القوائم المالية من مسئولية إدارة المكتب وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة، وتقييم العرض العام للقوائم المالية، بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجه معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل :
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمكتب كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

- لفت إنتباه

- نود الإشارة إلى أن المكتب قام باتخاذ الإجراءات اللازمة لتفادي تحفظات المحاسب القانوني الذي قام بتدقيق القوائم المالية للفترة المالية الأولى المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ، كما نود الإشارة إلى أن المكتب ملتزم بنسب الإستهلاكات الصحيحة المعتمدة لديهم في الفترة المالية الأولى المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ وهي نفس النسب المستخدمة في السنة المالية محل المراجعة.

عن/ شركة سندي وبترجي
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢١٧)



مكة المكرمة في : ٠٦ صفر ١٤٣٨هـ
الموافق : ٠٦ نوفمبر ٢٠١٦م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيباد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
قائمة المركز المالي
ريال سعودي

كما في ٣٠ ذي الحجة		إيضاح	الموجودات
١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ		
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٦٢٣,٥٠٠	٢,٨١٦,٦٧٩	٤	النقد وما في حكمه
—	٢٥,٨١٨	٥	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٦٢٣,٥٠٠	٢,٨٤٢,٤٩٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٥٨,١٦٦	٦١,٢٤٢	٦	ممتلكات ، آلات ومعدات
٦٨١,٦٦٦	٢,٩٠٣,٧٣٩		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات ومال المكتب</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	٨	ذمم دائنة ومستحقات
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>مال المكتب</u>
٦٧٧,٦٦٦	٢,٩٠٠,٧٣٩		فائض الإيراد المتراكم
٦٧٧,٦٦٦	٢,٩٠٠,٧٣٩		إجمالي مال المكتب
٦٨١,٦٦٦	٢,٩٠٣,٧٣٩		إجمالي المطلوبات ومال المكتب

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيداد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
قائمة التدفقات النقدية
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة		
١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦٧٧,٦٦٦	٢,٢٢٣,٠٧٣	فائض الإيراد
٨,٢٦٤	١٠,٧٧٩	تعديلات فائض الإيراد مع صافي النقد
		استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
—	(٢٥,٨١٨)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٤,٠٠٠	(١,٠٠٠)	ذمم دائنة ومستحقات
٦٨٩,٩٣٠	٢,٢٠٧,٠٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</u>
(٦٦,٤٣٠)	(١٣,٨٥٥)	إضافات لممتلكات ، آلات و معدات
(٦٦,٤٣٠)	(١٣,٨٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٦٢٣,٥٠٠	٢,١٩٣,١٧٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
—	٦٢٣,٥٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٢٣,٥٠٠	٢,٨١٦,٦٧٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيداد

(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ

ريال سعودي

١- عام :

أنشئ المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيداد (تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد) بناء على موافقة وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ٢٠١/٥٥ وتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ .

٢- النشاط :

يتمثل نشاط المكتب في دعوة الناس إلى الله بالحكمة والموعظة الحسنة ، وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم ، وفق منهج السلف الصالح .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

الأساس المحاسبي :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويتبع المكتب مبدأ الإستهقاق في تسجيل إيراداته ومصروفاته فيما عدا التبرعات على مبدأ الأساس النقدي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

النقد وما في حكمه :

يتمثل في النقد بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك .

المدينون التجاريون :

تظهر أرصدة المدينون بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المكتب من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين ، يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل ، وتشطب الديون المدومة عند تكبدها .

ممتلكات ، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات ، والآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا الأراضي المملوكة حيث تظهر بالتكلفة و يجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ، يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي :

البيان نسبة الاستهلاك

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة تكييف وتبريد	٢٥٪
أجهزة كهربائية	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد

(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ

ريال سعودي

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام ، أيهما أعلى . لغرض تقدير الهبوط ، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد) . يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط ، وذلك في تاريخ كل فترة مالية . إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل . لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة .

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المكتب سواء تم إصدار فواتير بها أم لم تصدر بواسطة المورد .

إثبات الإيراد :

يتم إثبات الإيراد بمجرد إصدار سند قبض للمتبرع .

المصروفات العمومية والإدارية :

تعامل المصروفات العمومية والإدارية على أنها تكلفة فترة وليست تكلفة إنتاج ويتم تحميلها على الفترة المحاسبية التي تخصها وتعرض في قائمة الدخل في بند مستقل .

إستخدام التقديرات :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية ، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف ، يقوم المكتب بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل والتي وفقاً لتعريفها ، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية .

الأدوات المالية :

القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة بشروط تعامل عادل وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية للمكتب وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة كما أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية .

مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبة في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات مستقبلية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيداد

(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ

ريال سعودي

مخاطر السعر :

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق .

مخاطر الائتمان :

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماتها مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس للمكتب تركيز هام لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتقييد الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
نقد بالصندوق	١٢,٤٦٩	-
نقد لدى البنوك	٢,٨٠٤,٢١٠	٦٢٣,٥٠٠
الإجمالي	٢,٨١٦,٦٧٩	٦٢٣,٥٠٠

٥ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :

البيان	١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
عهد نقدية	٢٥,٨١٨	-
الإجمالي	٢٥,٨١٨	-

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيباد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ
ريال سعودي

٦- ممتلكات ، آلات ومعدات :				
البيان	٠١ محرم ١٤٣٧هـ	إضافات	إستبعادات	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ
التكلفة:				
أثاث ومفروشات	٢٤,٣٧٠	٣٢٠	-	٢٤,٦٩٠
أجهزة تكييف وتبريد	٢,٧٠٠	-	-	٢,٧٠٠
أجهزة كهربائية	٥,٤٥٥	٣٥	-	٥,٤٩٠
أجهزة حاسب آلي	٣٣,٩٠٥	١٣,٥٠٠	-	٤٧,٤٠٥
الإجمالي	٦٦,٤٣٠	١٣,٨٥٥	-	٨٠,٢٨٥
الإستهلاكات المتراكمة:				
أثاث ومفروشات	(٢,٤٧٢)	(٣,٤٥٥)	-	(٥,٩٢٧)
أجهزة تكييف وتبريد	(١,٠١٣)	(٦٧٥)	-	(١,٦٨٨)
أجهزة كهربائية	(٨٢٢)	(١,٣٦٧)	-	(٢,١٨٩)
أجهزة حاسب آلي	(٣,٩٥٧)	(٥,٢٨٢)	-	(٩,٢٣٩)
الإجمالي	(٨,٢٦٤)	(١٠,٧٧٩)	-	(١٩,٠٤٣)
صافي القيمة الدفترية	٥٨,١٦٦			٦١,٢٤٢
٧ - ذمم دائنة ومستحقات :				
البيان				
مصرفات مستحقة				
الإجمالي				
			١٤٣٧هـ	١٤٣٦هـ
			٣,٠٠٠	٤,٠٠٠
			٣,٠٠٠	٤,٠٠٠

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ
ريال سعودي

٨ - تبرعات:

البيان

أ - غير مقيدة

تبرعات عامة

تبرعات متنوعة

إجمالي التبرعات غير المقيدة

ب - مقيدة

تبرعات مشروع تعظيم الصلاة

تبرعات مشروع وفادة ضيوف الرحمن

تبرعات البرامج الدعوية

تبرعات برنامج ندى الرحيق

تبرعات برنامج الشاشات الدعوية

تبرعات برنامج الوسائل الدعوية

تبرعات برنامج نفحات في رحاب الحرم

تبرعات مشروع تطوير الائمة والدعاة

تبرعات مشروع دعوة وإفطار

تبرعات وقف زاد الهدى

تبرعات مشروع ورث مصحفاً

تبرعات مشروع سبع سنابل

إجمالي التبرعات المقيدة

إجمالي التبرعات

٩ - منصرف من التبرعات :

البيان

أ - غير مقيدة

مطبوعات وكتب دعوية

إستانات إعلانات

إجمالي المنصرف من التبرعات غير المقيدة

ب - مقيدة

مصرفات مشروع وفادة ضيوف الرحمن

مصرفات برنامج نفحات في رحاب الحرم

مصرفات برنامج صفوة الكلام من جوار البيت الحرام

مصرفات برنامج الصيد العزيز من وقف الملك عبد العزيز

مصرفات مشروع تعظيم قدر الصلاة

مصرفات مشروع دعوة وإفطار

مصرفات برنامج ندى الرحيق من جوار البيت العتيق

مصرفات برنامج الشاشات الدعوية للمساجد

مصرفات البرامج الصيفية

إجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة

إجمالي التبرعات

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ
١,٠٢٦,٥٩٩	١٨٢,٣٣٣
—	٣٢٥
١,٠٢٦,٥٩٩	١٨٢,٦٥٨
٢٨٥,٠٠٠	—
١٩٣,٧٦٧	١,١١١,٨٥٦
١٠,٠٠٠	٢٥١,٦٦٧
—	٥,٦٩٢
—	١٢٩,٦٠٠
—	٢,٠٠٠
—	١,٥٠٠
—	١٣٤,٠٠٠
—	١,١٠٦,٤١٦
—	١,٠٥٩,٦٣٦
—	٢٣,٦٤١
—	١٠٧,٩٠٢
٤٨٨,٧٦٧	٣,٩٣٣,٩١٠
١,٥١٥,٣٦٦	٤,١١٦,٥٦٨

(أ)

(ب)

(أ + ب)

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ
٩٠,٣٢٥	٤٤,٣٨١
٨,٥٠٠	٣٦,٢٠٦
٩٨,٨٢٥	٨٠,٥٨٧
٢١٠,٠٠٠	٤٦٠,٧٦١
٢٦,٢٦٠	٤٧,٥٤٦
٢٥,٣٥٠	٥٤,٢٣٢
٢١,٦٨٠	٦٠,٩٨٤
١٢٠,٠٠٠	—
١٩,٩٠٤	٨٧١,١١٩
—	٥,١٩٠
—	٩٢,٠٥٥
—	١٠,٦٥٠
٤٢٣,١٩٤	١,٦٠٢,٥٣٧
٥٢٢,٠١٩	١,٦٨٣,١٢٤

(أ)

(ب)

(أ + ب)

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
(بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ
ريال سعودي

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان

١٤٣٦هـ	١٤٣٧هـ	
١٢١,٦٥٧	١٦٨,٠٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٢٠٩	١,٣٣٦	صيانة وقطع غيار
٣,٢٧٠	—	نقل ومواصلات
١,٢٤٢	—	وقود ومحروقات
١١,٣٦٥	١٣,٤٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٧٢	٤,٤٧٩	هاتف وجوال وبريد
١٠,٥٣٥	١,٧٧٩	ضيافة وتغذية
١٧,٦٣٧	٣,٣٦١	دعاية وإعلان
٣٥٠	٣٠٠	شحن
—	٣٣٧	مواد نظافة
٤,٧٨٧	٤٦٧	نثریات متنوعة
٤١,١٩٣	٥٠	هدايا وجوائز وحفلات
٨٠,٠٠٠	—	إيجارات
—	٢٥	مصروفات بنكية
٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣٠٧,٤١٧	١٩٩,٥٩٢	الإجمالي

١١ - أرقام القوائم المالية :

تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .