

تقرير المراجع المستقل

السادة / رئيس وأعضاء المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الثمامية
المحترمين
الرأي:-

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الثمامية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي:-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في " قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية المكتب أو إيقاف عملياته ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المكتب .

عاصم بن عبد الله اللهيديان
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٦٩٩
في ١٢/٢٩/١٤٤١ هـ

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتاكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر ، منفردة أو في مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي: -

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى ، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الشامية ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق :-

عاصم بن عبدالله اللحيان

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص ٦٩٩

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٦٩٩

فى ١٤٤١/٦/٢٤هـ

التاريخ : ٢٠٢٠/٠٤/٢٥ م

الموافق : ١٤٤١/٠٩/٠٢ هـ

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ

عام ١٤٤٠ هـ	عام ١٤٣٩ هـ للمقارنة	إيضاح	البيان
ريال	ريال		
			<u>الأصول :-</u>
			<u>الأصول المتداولة :-</u>
١٢٣,٢٦٤	١٢٢,٦١٧	(٣)	النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢٣,٢٦٤	١٢٢,٦١٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٧٢٥,٦٠٤	٧١٠,١١٢	(٤)	صافي العقارات والمعدات
٧٢٥,٦٠٤	٧١٠,١١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٤٨,٨٦٨	٨٣٢,٧٢٩		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٣,٦٧٥	٦,٢٢٥	(٥)	مصرفات مستحقة
٣,٦٧٥	٦,٢٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٨٤٥,١٩٣	٨٢٦,٥٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٨٤٥,١٩٣	٨٢٦,٥٠٤	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
٨٤٨,٨٦٨	٨٣٢,٧٢٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

قائمة (ب)

في ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

عام ١٤٣٩هـ للمقارنة	عام ١٤٤٠هـ	إيضاح	البيان
إجمالي غير مقيدة	إجمالي غير مقيدة		
ريال	ريال		
١١٨,٥٦٥	٧٧,٧٨٩		<u>الإيرادات والمكاسب :-</u>
٣٠,٠٠٠	.		التبرعات النقدية
			تبرعات زكاة
١٤٨,٥٦٥	٧٧,٧٨٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>يخصم المصروفات والخسائر :-</u>
٣٢,٠٠٠	.		برنامج المعلم المقيم
٨,٩٤٢	١٤,٥٧٦		برنامج إفطار صائم
١,٨٥٠	.		برنامج تحصين
١٠,٠٠٠	.		برنامج مهددات الأمن الفكري الدعوي للشباب
١٢,٥٤٠	١٠,٠٠٠		برنامج تحسين المساجد
٢,٦٥٠	٢,٦٠٠		مسابقات قرآنية
١٠,٠٠٠	.		برنامج القاعدة النورانية
.	٤٥,٠٠٠		برنامج خيركم
.	٢,٠٠٠		الدورات العلمية
٣٠,٠٠٠	.		زكاة
١٩,٤٠٥	٢٢,٣٠٢ (٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٧,٣٨٧)	(٩٦,٤٧٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢١,١٧٨	(١٨,٦٨٩)		التغير في صافي الأصول للعام الحالي
٨٢٤,٠١٥	٨٤٥,١٩٣		يضاف / صافي الأصول في بداية العام
٨٤٥,١٩٣	٨٢٦,٥٠٤ (أ)		صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

عام ١٤٣٩هـ للمقارنة	عام ١٤٤٠هـ	البيان
ريال	ريال	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
١١٨,٥٦٥	٧٧,٧٨٩	التبرعات النقدية
٣٠,٠٠٠	.	تبرعات زكاة
(٣٢,٠٠٠)	.	برنامج المعلم المقيم
(٨,٩٤٢)	(١٤,٥٧٦)	برنامج إفطار صائم
(١,٨٥٠)	.	برنامج تحصيل
(١٠,٠٠٠)	.	برنامج مهددات الأمن الفكري الدعوي للشباب
(١٢,٥٤٠)	(١٠,٠٠٠)	برنامج تحسين المساجد
(٢,٦٥٠)	(٢,٦٠٠)	مسابقات قرآنية
(١٠,٠٠٠)	.	برنامج القاعدة النورانية
.	(٤٥,٠٠٠)	برنامج خيركم
.	(٢,٠٠٠)	الدورات العلمية
(٣٠,٠٠٠)	.	زكاة
(٢,٤٦٦)	(٥٨٥)	مصرفات عمومية وإدارية
(٣,٥٠٠)	(٣,٦٧٥)	سداد مصرفات مستحقة
٣٤,٦١٧	(٦٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(١,٧٠٠)	.	شراء العقارات والمعدات
(١,٧٠٠)	.	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٢,٩١٧	(٦٤٧)	صافي التغير في النقد خلال العام
٩٠,٣٤٧	١٢٣,٢٦٤	النقدية في بداية العام
١٢٣,٢٦٤	١٢٢,٦١٧	النقدية في نهاية العام

إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

١- النشاط والتكوين: -

١/١- إسم المكتب: -

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل .

٢/١- الكيان القانوني للمكتب: -

مؤسسة خيرية تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد.

- تم تسجيل المكتب في سجل المكاتب التعاونية برقم ٨٠٣/١٠ في تاريخ ١١/٠٨/١٤٢٩هـ.

٣/١- نشاط المكتب: -

١- الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات.

٢- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.

٣- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.

٤- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة.

٥- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.

٢- أهم السياسات المحاسبية: -

١/٢- إعداد القوائم المالية: -

- تم إعداد القوائم المالية للمكتب وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة بالمملكة العربية

السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق الأسلوب المباشر .

٢/٢- السنة المالية: -

تبدأ من أول شهر محرم وتنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام هجري.

٣/٢- العرف المحاسبي: -

يقوم المكتب بتسجيل أصوله والتزاماته بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات

طبقاً لما يلي: -

(أ) الإيرادات والمكاسب: -

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والإيجارات والهبات والتي يتلقاها المكتب

من المتبرعين ويتم إثباتها كما يلي: -

• يتم إثبات التبرعات والإيرادات الأخرى طبقاً لأساس الاستحقاق في حالة الإيرادات القابلة للتحصيل

بدرجة معقولة من الثقة.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح غير القابلة للتحصيل بدرجة معقولة من الثقة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والخدمية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق أو خدمات ضمن الإيرادات عند الحصول عليها ويتم قياسها بدرجة معقولة بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في موجودات ثابتة حسب التكلفة الفعلية أو حسب إعادة التقييم.

(ب) المصروفات والخسائر :-

- يتم إثبات المصروفات التي يتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ، المصروفات التي يستفيد منها المكتب أكثر من فترة محاسبية يتم رسمة هذه المصروفات وتحميلها على تلك الفترات .

٤/٢ - النقد ما يعادله :-

يتمثل النقد وما يعادله في تاريخ المركز المالي من النقد في الصندوق والحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

٥/٢ - العقارات والمعدات :-

يتم تسجيل العقارات والمعدات علي أساس تكلفة الإقتناء وتحتسب استهلاكات العقارات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت طبقاً للنسب المتعارف عليها وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤) .

٦/٢ - المصروفات المستحقة :-

هي مبالغ واجبة السداد في المستقبل مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٧/٢ - مخصص الزكاة الشرعية :-

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على المكتب لكون المكتب مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

٨/٢ - عام :-

* الأرقام الواردة بالقوائم المالية بالريال السعودي وتم تقريبها لأقرب ريال صحيح.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في النمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

إيضاح رقم (٤)
صافي المعقارات والمعدات
في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

البيان	التكلفة			نسبة الإستهلاك	مجموع الإستهلاك				الصافي في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ
	الرصيد في ١٤٤٠/١/٠١ هـ	إضافات خلال العام	إستبعاد خلال العام		إجمالي التكلفة	الرصيد في ١٤٤٠/١/٠١ هـ	إستهلاك العام	إستبعاد العام	
ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
الأراضي	٥٣٠,٥٠٠	•	•	%٠	•	•	•	•	٥٣٠,٥٠٠
مباني	٢٢٢,٤٢٠	•	•	%٥	٤٣,٦٤٣	١١,١٢١	•	٥٤,٧٦٤	١٦٧,٦٥٦
الأثاث والمفروشات	١٢,٤١٠	•	•	%١٠	١٢,٤٠٦	•	•	١٢,٤٠٦	٤
أجهزة كهربائية	٢٩,١٣٩	•	•	%١٥	١٢,٨١٦	٤,٣٧١	•	١٧,١٨٧	١١,٩٥٢
الإجمالي	٧٩٤,٤٦٩	•	•		٦٨,٨٦٥	١٥,٤٩٢	•	٨٤,٣٥٧	٧١٠,١١٢

* تم تحميل إستهلاكات العام ضمن بنود المصروفات العمومية والإدارية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

إيضاح رقم (٥)

مصروفات مستحقة

في ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

<u>البيان</u>	
<u>عام ١٤٤٠هـ</u>	<u>عام ١٤٣٩هـ للمقارنة</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
٣,٦٧٥	٣,٦٧٥
٢,٥٥٠	.
<u>٦,٢٢٥</u>	<u>٣,٦٧٥</u>

أتعاب المحاسب القانوني
الأجور والمرتببات
* الإجمالي

إيضاح رقم (٦)

مصروفات عمومية وإدارية

في ٢٩/١٢/١٤٤٠هـ

<u>البيان</u>	
<u>عام ١٤٤٠هـ</u>	<u>عام ١٤٣٩هـ للمقارنة</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>
٢,٥٥٠	١,٥٠٠
٣,٦٧٥	٣,٦٧٥
١٨٣	٣٠٦
٣٧٩	٤٥٨
٢٣	١٢٧
.	٧٥
<u>١٥,٤٩٢</u>	<u>١٣,٢٦٤</u>
<u>٢٢,٣٠٢</u>	<u>١٩,٤٠٥</u>

رواتب وأجور
أتعاب مهنية
كهرباء ومياه
بريد وهاتف
أدوات مكتبية ومطبوعات
صيانة وإصلاح
استهلاك العقارات والمعدات
* الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات في الثمامية - منطقة حائل
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية
والدعوة والإرشاد رقم ٨٠٣/١٠

٧- إدارة المخاطر والقيمة العادلة: -

مخاطر السيولة: -

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المكتب على مقابلة التزاماته المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للمكتب من مصروفات مستحقة، من المتوقع أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال الفترة التالية من تاريخ المركز المالي ويتوقع المكتب أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان: -

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المكتب مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنك ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملة: -

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المكتب غير معرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعماله العادية نظراً لأن معظم تعاملات المكتب خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية: -

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للمكتب في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول المكتب من النقد في الصندوق ولدى مصرف الراجحي وتتكون التزامات المكتب المالية من مصروفات مستحقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.