



قرار إداري

الأخوة بقسم الشؤون المالية والإدارية تم اعتماد ميزانية المراجع القانوني لعام ١٤٤٠ هـ بالاجتماع الثاني لمجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ هـ ويعتمد رفعها لوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد ومركز التنمية الاجتماعية بعنيزة والمؤسسات المانحة .

سائلين المولى جل وعلى التوفيق والسداد

رئيس مجلس الإدارة

١٧٣
١٤٤١

سليمان بن فائز الفائز

الختم



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
برقم (٤٠١/١٤)

الخبراء * القصيم * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

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 الفوائم 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 (٩)

ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (١٠) حتى رقم (١٤)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

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

وفي رأينا ، وباستثناء الأمر الموضح في فقرة أساس التحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمكتب كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- ١- لم يتم تقييم وإثبات قيمة الأراضي المتبرع بها لصالح المكتب
 - ٢- لم يتم تزويدنا بالشهادة البنكية لأحد البنوك المتعامل معها نظراً لتجميد الحساب البنكي
 - ٣- لم يتم جرد وتقييم مخزون المكتب من الكتب والأشرطة والمطويات.
- 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 بمطالبات 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 عالٍ 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 تحريف 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 وتقريرها 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 جوهري 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.
- تقييم 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
- تقييم 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 ونظل المسئولون 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.

التاريخ : ١٤٤١/٠١/٢٤هـ

الموافق : ٢٠١٩/٠٩/٢٣م

شركة المحاسبون السعوديون
الرياض - المملكة العربية السعودية
إبراهيم بن محمد السبيل
المرخص له برقم (٧٦)

التوقيع:



قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (أ)	رقم الإيضاح	١٢/٢٩/١٤٤٠هـ	١٢/٣٠/١٤٣٩هـ
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(١٠)	٢,٤٥٧,١٤٢	٢,٧٧٠,٤٩٠
مصارف عامية		٢,٠٠٠	٢,٥٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٢,٤٥٩,١٤٢	٢,٧٧٢,٩٩٠
مشتريات تحت التنفيذ	(١١)	٥,٨٧٦,٦٨٨	٥,٦٥٩,٦٨٨
الأصول الثابتة		٢,٩٩٦,٣٣٣	٢,٩٩٦,٣٣٣
يخصم: مجمع استهلاك الأصول الثابتة		(٨٣٨,٧٢٠)	(٦٤١,٠٠٣)
صافي الأصول الثابتة	(جدول ١)	٢,١٥٧,٦١٣	٢,٣٥٥,٣٣٠
إجمالي الأصول		١٠,٤٩٣,٤٤٣	١٠,٧٨٨,٠٠٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	(١٢)	٤,٢٠٠	٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات		٤,٢٠٠	٣,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٣)	٨,٤٧٦,٠٣٣	٨,٥٧٨,٧٥٠
صافي الأصول المقيدة		١٨٧,٤٠٦	٢١٢,٧٢٣
صافي أصول الأوقاف		١,٨٢٥,٨٠٤	١,٩٩٣,٥٣٥
إجمالي صافي الأصول		١٠,٤٨٩,٢٤٣	١٠,٧٨٥,٠٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٠,٤٩٣,٤٤٣	١٠,٧٨٨,٠٠٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
سجل بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٤٠١/١٤)
الخبراء - القصيم * المملكة العربية السعودية

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

بيان (ب)

إيضاح	غير مقددة	مقددة	أوقاف	إجمالي	عام ١٤٣٩ هـ
الإيرادات والمكاسب	٢٨٩,٠٧٥	-	-	٢٨٩,٠٧٥	٣٨٨,٦٧٨
التبرعات النقدية	-	٨,٨٤٣	-	٨,٨٤٣	١٣,٩٦٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	-
تبرعات عينية (١٤)	٦١,٠٠٠	-	-	٦١,٠٠٠	-
تبرعات الوقف	-	-	٤٩,٢٦٩	٤٩,٢٦٩	١١٧,٩٤٧
تبرعات الكفارات	-	٤,٧٠٠	-	٤,٧٠٠	٢,٧٠٠
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز	-	-	-	-	٩٢,٢٣٥
التراجحي (تأهيل الداعيات بصائر)	-	٥٩,٤٨٦	-	٥٩,٤٨٦	-
تبرعات إفطار صائم	٢٧,٦٤١	-	-	٢٧,٦٤١	٢٤٦,٧٢٤
تبرعات أنشطة	٣٥,٥٥٠	-	-	٣٥,٥٥٠	٣٤,٥٥٠
إيرادات الإيجارات	-	-	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود	٣١٥,٣٤٦	(٩٨,٣٤٦)	(٢١٧,٠٠٠)	-	-
أعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد	٧٢٨,٦١٢	٢٥,٣١٧	١٦٧,٧٣١	٥٣٥,٥٦٤	٨٩٦,٧٩٤
مجموع الإيرادات والتبرعات					
المصروفات والخسائر					
مساعداة الزكاة	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	-
مصروفات الدعوة	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٦٢,٦٨٣
مصروفات الجاليات	١١٥,٧٨١	-	-	١١٥,٧٨١	١٦٣,١٠٢
مصروفات الكفارات	٢,٣٢٤	-	-	٢,٣٢٤	١١,١٣٨
مصروفات القسم النسائي	١٣٧,٢٨٦	-	-	١٣٧,٢٨٦	١٣٩,٣٤٣
مصروفات إفطار الصائم	٨٨,٠٢٢	-	-	٨٨,٠٢٢	٣٤,٣٠٠
مصروفات حج وعصرة	٨,١٢٠	-	-	٨,١٢٠	٢٤,٠٠٠
دورات تدريبية	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	-
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦٥,٩٧٩	-	-	٢٦٥,٩٧٩	٢٨٦,٦٨٧
أهلاك الأصول الثابتة	١٩٧,٧١٧	-	-	١٩٧,٧١٧	١٢٧,٦٦٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٢,٧١٧	(٢٥,٣١٧)	(١٦٧,٧٣١)	٨٣١,٣٢٩	(٨٤٨,٩١٣)
التغير في صافي الأصول	٨,٥٧٨,٧٥٠	١٨٧,٤٠٦	١,٨٢٥,٨٠٤	١٠,٤٨٩,٢٤٣	١٠,٧٨٥,٠٠٨
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٤٧٦,٠٣٣	١٨٧,٤٠٦	١,٨٢٥,٨٠٤	١٠,٤٨٩,٢٤٣	١٠,٧٨٥,٠٠٨
صافي الأصول في نهاية السنة					

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

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

بيان (ج)

البيان	١٢/٢٩-١٤٤٠هـ	١٢/٣٠-١٤٣٩هـ
<u>أولاً : التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(٢٩٥,٧٦٥)	٤٧,٨٨١
التعديلات للبذود غير النقدية		
إهلاك الأصول الثابتة	١٩٧,٧١٧	١٢٧,٦٦٠
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية		
سلف عاملين	٥٠٠	-
الإيرادات المستحقة	-	٢٧,١٢٥
مصروفات مستحقة	١,٢٠٠	-
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٩٦,٣٤٨)	٢٠٢,٦٦٦
<u>ثانياً : التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>		
مشروعات تحت التنفيذ	(٢١٧,٠٠٠)	(٧٥٦,٤٧٤)
إجمالي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٢١٧,٠٠٠)	(٧٥٦,٤٧٤)
صافي التدفقات النقدية خلال العام	(٣١٣,٣٤٨)	(٥٥٣,٨٠٨)
رصيد النقدية أول المدة	٢,٧٧٠,٤٩٠	٣,٣٢٤,٢٩٨
رصيد النقدية آخر المدة	٢,٤٥٧,١٤٢	٢,٧٧٠,٤٩٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جدول رقم (۲)

البيـن	عام ١٤٤٠هـ	عام ١٤٣٩هـ
رواتب وأجـور	١٧٤,٠٢٥	١٨٩,٣٧٠
تأمينات اجتماعية	٨,٥٨٨	١٠,٠٣١
إيجارات وسكن عاملين	١٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠
هاتف وبريد	٥,٩١٨	١١,٢٩٧
كهرباء ومياه	٨,٧٦٩	٨,٠٧٥
صيانة ومصروفات الجراج	١٠,٦٩٧	٢,٧٩٠
محروقات وصيانة سيارات	١٢,٧١٤	١٤,٥٠٦
ألعاب مهلية وتعليمية	٥,٥٣٥	٣,٠٠٠
رسوم وإقامات وتذاكر سفر	٢١,٥٠٤	٣٤,٥٢٦
دعاية وإعلان	٤,٢٢٩	-
أدوات كتابية ومطبوعات	-	١,٢٢٠
ضيافة ونثرية	-	١,٨٧٢
الإجمالي	٢٦٥,٩٧٩	٢٨٦,٦٨٧

إيضاحات المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

أولاً .. معلومات عن المكتب :

- (١) الاسم : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء .
- (٢) المركز الرئيسي : الخبراء - القصيم * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : مسجلة برقم ٤٠١/١٤ وتاريخ ٢/٥/١٤٢٨هـ .
- (٤) أهداف المكتب : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام، وتعليمهم 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 قريت 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 :

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

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

٣/ أ - 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) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) 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 :

(١٠) النقدية لدى البنوك :

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك مبلغ ٢,٤٥٧,١٤٢ ريال ، عبارة عن :

البيان	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ
مصرف الراجحي ح/ ٤٤٠٠٦	١,٧٤٧,٨٧٤	٢,١٣١,٧٥٥
مصرف الراجحي ح/ ٨٨٠٠٣	٢١٤,٩٣١	١٨٨,٤٣٣
مصرف الراجحي ح/ ٤٠١٢	٢,٦٢٣	-
بنك البلاد ح/ ٢٢٩٠٠٠	١٥٧,٥٥٢	١٢٧,٤٠٦
مصرف الإنماء ح/ ٦٨٢٠٢٠	١٣٥,٢٦٦	١٢٤,٠٠٠
البنك الأهلي التجاري ح/ ٢٥٧٠٠١٠٨	١٩٨,٨٩٦	١٩٨,٨٩٦
الإجمالي	٢,٤٥٧,١٤٢	٢,٧٧٠,٤٩٠

(١١) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٥,٨٧٦,٦٨٨ ريال ، عبارة عن مشروع أطيايف الخير

(١٢) المصروفات المستحقة :

بلغ رصيد المصروفات المستحقة مبلغ ٤,٢٠٠ ريال ، عبارة عن أتعاب مهنية.

(١٣) صافي الأصول المقيدة :

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة مبلغ ١٨٧,٤٠٦ ريال ، عبارة عن :

البيان	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ
تبرعات الزكاة	٢١,٤١٦	٢٠,٥٧٣
تبرعات كفارات	٧,٧٧٨	٥,٤٠٢
تبرعات إفطار الصائمين	١١٦,٦١٢	١٤٥,١٤٨
دعم مؤسسة الراجحي	٤١,٦٠٠	٤١,٦٠٠
الإجمالي	١٨٧,٤٠٦	٢١٢,٧٢٣

(١٤) التبرعات العينية :

بلغ رصيد التبرعات العينية مبلغ ٦١,٠٠٠ ريال ، عبارة عن تبرعات لنشاط إفطار صائم.