

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة :

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
المملكة العربية السعودية
نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد (المكتب) كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية . إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة المكتب وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن مسؤوليتنا 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 . تشمل المراجعة على فحص الأدلة ، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية ، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة ، وتقييم العرض العام للقوائم المالية ، بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة 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 ١٤٣٦هـ ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن/ شركة سندي وبترجي

مازن محمد بترجي

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (٢١٧)



خميس مشيط في : ١٥ ربيع أول ١٤٣٧هـ

الموافق : ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
 بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
 رجال المع - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ
 ريال سعودي

الموجودات	إيضاح	١٤٣٦هـ	١٤٣٥هـ
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٤	٨٨٥,٧٨٣	٨٣٩,٢٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٨٥,٧٨٣	٨٣٩,٢٩٥
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
موجودات ثابتة	٥	٤٠٦,٣٩٦	١٣٤,٨٨٦
إجمالي الموجودات		١,٢٩٢,١٧٩	٩٧٤,١٨١
<u>المطلوبات ومال المكتب</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
نمم دائنة أخرى		٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
<u>مال المكتب</u>			
فائض الإيراد المتراكم		١,٢٨٧,١٧٩	٩٧٠,١٨١
إجمالي مال المكتب		١,٢٨٧,١٧٩	٩٧٠,١٨١
إجمالي المطلوبات ومال المكتب		١,٢٩٢,١٧٩	٩٧٤,١٨١

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
 بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
 رجال المع - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ -
 ريال سعودي

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	إيضاح	البيان
			<u>التبرعات</u>
٥٣٨,٥٣٣	١,٣٧٥,١٥٠		تبرعات نقدية
٥٣٨,٥٣٣	١,٣٧٥,١٥٠		إجمالي التبرعات
			<u>المصروفات</u>
(٣٣٧,٣٩٢)	(٦٥٢,٤١٨)	٦	المصروفات الدعوية
(٢١٦,٠٤٤)	(٤٠٥,٧٣٤)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(١٤,٩٠٣)	٣١٦,٩٩٨		فائض (عجز) فائض الإيرادات عن المصروفات
٩٨٥,٠٨٤	٩٧٠,١٨١		فائض الإيرادات المتراكمة في بداية السنة
٩٧٠,١٨١	١,٢٨٧,١٧٩		فائض الإيرادات المتراكمة في نهاية السنة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
رجال المع - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ
ريال سعودي

١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
(١٤,٩٠٣)	٣١٦,٩٩٨	فائض (عجز) فائض الإيرادات عن المصروفات
		<u>تعديلات فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات مع صافي النقد</u>
٢٣,٤٤٢	٤٧,٧٩٦	إهلاك موجودات ثابتة
		<u>التغير في المطلوبات المتداولة</u>
-	١,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
٨,٥٣٩	٣٦٥,٧٩٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٢٢,٩٠٦)	(٣١٩,٣٠٦)	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
(٢٢,٩٠٦)	(٣١٩,٣٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١٤,٣٦٧)	٤٦,٤٨٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد
٨٥٣,٦٦٢	٨٣٩,٢٩٥	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٨٣٩,٢٩٥	٨٨٥,٧٨٣	رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
رجال المع - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ
ريال سعودي

١- عام :-

أنشئ المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة رجال المع بموجب موافقة وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بموجب الخطاب رقم ١٤ / ٦٠٨ بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٩هـ الصادر من وزير الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد .

٢ - النشاط :-

ويتمثل نشاط المكتب في :-
توعية وإرشاد الجاليات الغير ناطقة بالعربية بمحافظة رجال المع .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة .

- الأساس المحاسبي :-

يتبع المكتب في إعداد القوائم المالية مبدأ التكلفة التاريخية و مبدأ الأساس النقدي في تسجيل إيراداته بينما يتم تسجيل الأصول والخصوم والمصروفات وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويتبع المكتب مبدأ الاستحقاق في تسجيل إيراداته ومصروفاته فيما عدا التبرعات على مبدأ الأساس النقدي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبية القانونيين .

- نقد بالصندوق ولدى البنوك :-

يشتمل النقد على النقد بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك .

- موجودات ثابتة :-

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة فيما عدا الأراضي المملوكة حيث تظهر بالتكلفة ويجري احتساب الإستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ، ويحمل الإستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي :

البيان	نسبة الإهلاك
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١٢%
خزائن حديدية	١٠%
سيارات	١٥%
مكيفات	١٥%
أجهزة كهربائية	١٥%
برامج محاسبة	١٠%

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.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
رجال المع - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ
ريال سعودي

- إثبات الإيراد :-

يتم إثبات الإيراد بمجرد إصدار سند القبض للمتبرع .

- المصروفات العمومية الإدارية :-

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 .

استخدام 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 إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصوره 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 .

مخاطر الائتمان :

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

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.

- قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة الغير مباشرة .

٤- النقد بالصندوق ولدى البنوك :

البيان	١٤٣٦ هـ	١٤٣٥ هـ
نقد بالصندوق	٦,١٢٨	٣٤
نقد لدى البنوك	٨٧٩,٦٥٥	٨٣٩,٢٦١
الإجمالي	٨٨٥,٧٨٣	٨٣٩,٢٩٥

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
باشرف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
رجال المع - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ

ريال سعودي

٥ - موجودات ثابتة :

صافي القيمة الدفترية كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٥هـ	صافي القيمة الدفترية كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	مجموع الإهلاك كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	إهلاك السنة	مجموع الإهلاك كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	مجموع الإهلاك كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	الرصيد كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	إستبعادات	إضافات	الرصيد كما في ١٢ / ٣٠ / ١٤٣٦هـ	البيانات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	أراضي
١٧,٦٣٧	٢٣,٠٢٣	١٨,٣٨٧	٣,٧٢٤	١٤,٦٦٣	٤١,٤١٠	٣٢,٣٠٠	-	٩,١١٠	٣٢,٣٠٠	أثاث ومفروشات
١٦,٩٩٩	٣٣,٥٨٨	٩,٢٤٨	٣,٧٠٢	٥,٥٤٦	٤٢,٨٣٦	٢٢,٥٤٥	-	٢٠,٢٩١	٢٢,٥٤٥	أجهزة حاسب آلي وطابعات
٤٠٢	٢٨٧	٨٦٣	١١٥	٧٤٨	١,١٥٠	١,١٥٠	-	-	١,١٥٠	خزائن حديدية
٧٨,٤٠٠	٣٢٥,٩٠٤	٧٢,٧٦٦	٣٩,١٦٦	٣٣,٦٠٠	٣٩٨,٦٧٠	١١٢,٠٠٠	-	٢٨٦,٦٧٠	١١٢,٠٠٠	سيارات
١,٦١٥	٤,٣٧٨	٧٥٧	٤٧٢	٢٨٥	٥,١٣٥	١,٩٠٠	-	٣,٢٣٥	١,٩٠٠	مكيفات
١,٢٣٣	١,٠١٦	٤٣٤	٢١٧	٢١٧	١,٤٥٠	١,٤٥٠	-	-	١,٤٥٠	أجهزة كهربائية
٣,٦٠٠	٣,٢٠٠	٨٠٠	٤٠٠	٤٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	برامج محاسبية
١٣٤,٨٨٦	٤٠٦,٣٩٦	١٠٣,٢٥٥	٤٧,٧٩٦	٥٥,٤٥٩	٥٠٩,٦٥١	١٩٠,٣٤٥	-	٣١٩,٣٠٦	١٩٠,٣٤٥	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بإشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد
رجال المع - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٦هـ
ريال سعودي

٦ - المصروفات الدعوية :	
١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ
-	-
٣٤,٤٠٧	٢٦,٦٣٨
١٢٧,٣٧٨	١٩٦,٦٣٧
٣٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٢,٠٤٥	١٧,٩٦١
٢١,٨٩٩	١٧,٩٤٠
٣٨,٧٤٨	٣٦,٠٦٣
-	٥,٧٠٠
٤,٦٩٩	٤,١٣٠
٦٤,٢١٦	٥٧,١٩٣
-	-
-	١,٩٥٦
-	٢٧٧,٤٨٠
-	١,٢٧٠
-	٣,٤٥٠
٣٣٧,٣٩٢	٦٥٢,٤١٨

٧ - المصروفات العمومية والإدارية :	
١٤٣٥هـ	١٤٣٦هـ
١٢٨,٦٠٠	١٩٨,٣١٢
٦,٤١٦	١٢,٤٦٢
٤,٣٤٥	٦,١١٩
٥,٨٣٧	٤٧,٠٩٥
٤,٢٣٥	٥,٠٠٠
١٠,٠٤٤	١٤,٨٠٦
٨,١٦٧	٦,٣٨٤
١,٨٩٠	٢٣٠
١٨,٠٥٩	١٠,٨٤٣
٥,٠٠٩	٢٣,٣٢٧
٢٣,٤٤٢	٤٧,٧٩٦
-	٢,٠٠٠
-	٨,٨٣٠
-	٥١٠
-	٧٠٠
-	٢١,٣٢٠
٢١٦,٠٤٤	٤٠٥,٧٣٤

٨ - أرقام القوائم المالية :

تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي