

المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب

مسجلة بوزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد

رقم التسجيل بالمكاتب التعاونية (٩٠٢/٧)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب - مسجلة بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (٩٠٢/٠٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت 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.

### اساس 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 ، تبدأ الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، تم تعديل مسمى وتبعية المكتب من المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب ، المسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد برقم (٩٠٢/٧) بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٢ م الى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٥٩) في تاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/٠٦ م .

### 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 مقدره 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 المالي في المكتب.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 عالٍ 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 بناءً 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 الماليّة 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 ممتد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات 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 تأكد 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 تأكد 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 بشعبة نصاب - 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 اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية المعتمدة من قبل وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد والنظام الأساسي , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٩ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ اغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٤,٥٠٤	١٣٧,٩٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٤,٥٠٤	١٣٧,٩٠٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٥,٧٩٥	(٦)	اصول الغير الملموسة - بالصافي
٣,٣٠٧	٢,٦٤٦	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٢٧,٢٦٩	٣٢,٤٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢١١,٧٧٣	١٧٠,٣١٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٩٠٠	٣٤,١٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
١٦,٩٠٠	٣٤,١٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٩٣٠	١,٩٣٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٣٠	١,٩٣٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٨٣٠	٣٦,٠٣٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١٥,١٠٣	٧٨,٣١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧,٨٤٠	٥٥,٩٦٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٩٢,٩٤٣	١٣٤,٢٨٠		مجموع صافي الأصول
٢١١,٧٧٣	١٧٠,٣١٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠م	اجمالي ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات</u>
١,٦١٣	٨٧٠	-	٨٧٠	التبرعات النقدية العامة
٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
				<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
-	-	(٨٦,٨٧٨)	٨٦,٨٧٨	اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣١,٦١٣	٦٥,٨٧٠	(٢١,٨٧٨)	٨٧,٧٤٨	إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
				<u>المصروفات</u>
٢٢,٠٠٠	٨٦,٨٧٨	-	٨٦,٨٧٨	(١١) مصروفات أنشطة
٢٢,٤٥٧	٣٦,٨٦٧	-	٣٦,٨٦٧	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	١٢٧	-	١٢٧	(٦) اطفاء الأصول الغير ملموسة
٨٠٠١٩	٦٦١	-	٦٦١	(٧) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥٢,٤٧٦	١٢٤,٥٣٣	-	١٢٤,٥٣٣	إجمالي المصروفات
(٢٠,٨٦٣)	(٥٨,٦٦٣)	(٢١,٨٧٨)	(٣٦,٧٨٥)	التغير في صافي الأصول
٢١٣,٨٠٦	١٩٢,٩٤٣	٧٧,٨٤٠	١١٥,١٠٣	صافي الأصول بداية الفترة
١٩٢,٩٤٣	١٣٤,٢٨٠	٥٥,٩٦٢	٧٨,٣١٨	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
(٢٠,٨٦٣)	(٥٨,٦٦٣)	التغير في صافي الأصول
-	١٢٧	اطفاء اصول غير ملموسة
٨,٠١٩	٦٦١	اهلاك الممتلكات والآلا والمعدات
(١٢,٨٤٤)	(٥٧,٨٧٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠,٦٠٠	١٧,٢٠٠	مصرفات مستحقة
(٢,٢٤٤)	(٤٠,٦٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,٩٢٢)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(٥,٩٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٤٤)	(٤٦,٥٩٧)	التغير في النقدية خلال الفترة
١٨٦,٧٤٨	١٨٤,٥٠٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٨٤,٥٠٤	١٣٧,٩٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 بشعبة نصاب ، مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (٩٠٢/٧) وتاريخ ٢ رجب ١٤٣٣هـ الموافق ٢٢/٥/٢٠١٢م .

مركزه الرئيسي:- مركز شعبة نصاب - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .

١,١ أهداف المكتب طبقاً لنظامه الأساسي في ما يلي :-

- \* نشر العلم الشرعي وتعليم الناس أمور دينهم وفق كتاب الله وسنة نبينا محمد صلى الله عليه وسلم .
- \* تأصيل العقيدة الإسلامية الصحيحة ومعاني الولاء والبراءة وإحياء الفترة وأماته البدعة وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- \* تحقيق طاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم .
- \* العمل على رعاية وتوجيه الشباب وتحصينهم من فتن الأفكار الضالة والتي تؤدي إلى التكفير والعلو في الدين وتربيتهم على المنهج الوسطي .

\* تطوير وتنويع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنية لخدمة الدعوة إلى الله .

\* دعوة غير المسلمين للإسلام وتعليمهم أصول هذا الدين والإعتناء به وتأهيلهم ليكونوا دعاة في بلدانهم .

\* غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

٢,١ الفترة المالية :

تبدأ الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(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 اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اسس اعداد القوائم (تميمه)

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣-٣ السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ 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 المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق المكتب لدى الغير من عملاء المكتب الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و الآلات و معدات المكتب و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة 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 :

أثاث ومفروشات	١٠%	لوحات اعلانية	٢٠%
الات واجهزة كهربائية	١٥%	السيارات	٢٠%

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 بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الاوقاف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

#### ٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

#### ٣-٦ 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي المكتب .

#### أ- المكتب كمستأجر

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

#### ب- المكتب كمؤجر

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

#### ٣-٧ 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.

#### ٣-٨ 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 للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المكتب وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣-٩ 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

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 الإستخدام في المستقبل .

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

• وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

و بناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-  
التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 الأنشطة ، 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 .

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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

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 و إعادة 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 و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

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 (يتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في المكتب الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

## ١١-٣ صافي الأصول (بئمه)

## صافي أصول الاوقاف

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

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٢,٣٥٦	٢٥,٧١٩	مصرف الراجحي عام ح/٥٨٥٢
٩٢,١٣٨	٦٧,١٥٨	مصرف الراجحي زكاة ح/٦٦٥٢
٧٠,٠١٠	٤٥,٠٣٠	مصرف الراجحي تبرعات ح/٧٠٣١
١٨٤,٥٠٤	١٣٧,٩٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	المشروع الخيري
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	

الاجمالي	رخص برامج وانظمة	(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٩٢٢	٥,٩٢٢	التكلفة
٥,٩٢٢	٥,٩٢٢	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٢٧	١٢٧	الإطفاء المتراكم
١٢٧	١٢٧	إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة

٥,٧٩٥	٥,٧٩٥	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب  
مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (٩٠٢/٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	السيارات	لوحات اعلانية	الات واجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	التكلفة
١١٩,٦٥٧	٦٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣٨,٧١٧	١٥,٤٤٠	الرصيد بداية السنة
١١٩,٦٥٧	٦٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣٨,٧١٧	١٥,٤٤٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
١١٦,٣٥٠	٦٢,٠٠٠	٣,٤٩٩	٣٨,٧١٥	١٢,١٣٦	الرصيد بداية السنة
٦٦١	-	-	-	٦٦١	أملاك السنة
١١٧,٠١١	٦٢,٠٠٠	٣,٤٩٩	٣٨,٧١٥	١٢,٧٩٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>القائمة الدفترية</u>					
٢,٦٩٤٦	-	١	٢	٢,٦٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٣٠٧	-	١	٢	٣,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٩٠٠	٢٢,١٠٠	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب ادارية - مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	رواتب أنشطة - مستحقة
١٦,٩٠٠	٣٤,١٠٠	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٣٠	١,٩٣٠	رصيد اول الفترة
١,٩٣٠	١,٩٣٠	رصيد اخر الفترة

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم مؤسسة فوزية عبد الله الجفالي الخيرية
-	٣٥,٠٠٠	دعم مؤسسة الموسى الخيرية لدعم مشروع المسلم الصغير
٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات أنشطة
-	٨,٨٠٠	مشروع نكسوهوم وندعوهم
١,٢٠٠	-	الخيمة الدعوية
٩٠٠	-	الرسائل الدعوية
-	٢٥,٢٠٠	برنامج المسلم الصغير
-	١٠,٠٠٠	مشروع التبيان للجاليات الغير عربية
-	٣,١٤٤	صيانة سيارة المهمات
-	٧,٧٠٠	مصلى العيد
-	١٤,٠٣٤	هدية العيد
١٩,٩٠٠	١٨,٠٠٠	كفالة ورعاية ومكافأة دعاء
٢٢,٠٠٠	٨٦,٨٧٨	

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٥,٢٥٠	١٥,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٥٠	-	صيانة وإصلاح
٦,٩٠٠	١٥,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥٧	-	مصروفات بنكية
-	٢,٥٠٩	كهرباء ومياه
-	١,٩٥٠	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١,٤٠٨	مصروفات الضيافة
٢٢,٤٥٧	٣٦,٨٦٧	



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٣) صافي الاصول المقيدة
٦٨٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٢	مؤسسة فوزيه الجفالي الخيرية
٩,٨٤٠	٩٨٤٠	مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٩,٨٠٠	تبرعات مؤسسة فوزية الجفالي الخيرية لدعم مصروفات المكتب
٧٧,٨٤٠	٥٥,٩٦٢	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة المكتب بتاريخ ١٧/٨/٢٠٢٢ م .

(١٥) احداث لاحقة

- تم تعديل المكتب من المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشعبة نصاب ، المسجل بوزارة الشؤون الاسلامية والاقاف والدعوة والارشاد برقم (٩٠٢/٧) بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٢ م الي جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب مسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٥٩) في تاريخ ٠٣/٠٦/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٦/٠١/٢٠٢٢ م .