

**المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة
القوائم المالية
عن السنة المالية
المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ
وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

الفهرس

١٦/٣-١٦/١	.....تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٦/٤	..... قائمة المركز المالي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ
١٦/٥	..... قائمة الأنشطة عن السنة من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ
١٦/٦	..... قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ
١٦/١٦-١٦/٧	..... إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة ("مكتب") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانة لظروف المكتب.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تسجيل أصول تم وقفها للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة ضمن أصول الأوقاف وتمثل هذه الأصول في قطعة أرض بما عليها من مباني بموجب صك رقم (١٤٤٣٧١٤١١٧٨٣١٠٣٩٥) وقطعة أرض أخرى بما عليها من مباني بموجب صك رقم (٣٢٢٦٠٤٢٠).
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٨ هـ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

١. تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام مكاتب الدعوة والإرشاد وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المكتب.



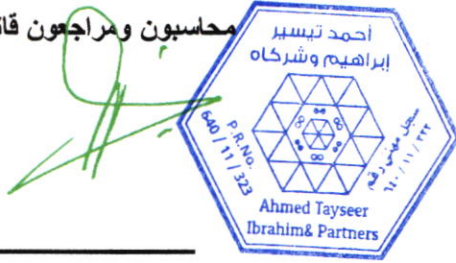
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المكتب على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المكتب على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

- يحتفظ المكتب بسجلات محاسبية منظمة بدفاتر محاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣

١٧ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ

الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٣٩ هـ

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الأصول	ايضاح	١٤٣٩ هـ	١٤٣٨ هـ
الأصول المتداولة			
النقد	(٣)	٥,٣١٣,١٦٥	٦,٨٨٦,٥١٠
الارصدة المدينة الأخرى	(٤)	٦٧,٢٤٧	٣١٤,٢٠١
اجمالي الأصول المتداولة		٥,٣٨٠,٤١٢	٧,٢٠٠,٧١١
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٧,٠٥٠,٢١٩	٧,١٤٣,٢٩٠
صافي أصول الأوقاف	(٦)	١,٢٤١,٩٥٠	١,٢٤١,٩٥٠
صافي الأصول الغير ملموسة	(٧)	٤,٤٦٠	٦,٣٣٥
مشاريع تحت التنفيذ	(٨)	٢٠١٦,١٩	١٠٢٥٥,٢
إجمالي الاصول غير المتداولة		١٠,٣١٢,٦٤٨	٩,٤١٧,٠٧٧
إجمالي الأصول		١٥,٦٩٣,٠٦٠	١٦,٦١٧,٧٨٨
الالتزامات وصافي الأصول			
الارصدة الدائنة الأخرى	(٩)	٧١٤,٥٨٤	٣,٧١٥,٨٤٧
اجمالي الالتزامات المتداولة		٧١٤,٥٨٤	٣,٧١٥,٨٤٧
الالتزامات غير المتداولة :-			
مخصص نهاية الخدمة	(١٠)	٢٢٩,٧٠٢	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢٩,٧٠٢	.
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٧٤٤,٦٨٠	١٠,٤٢٦,٤٣٢
صافي الأصول المقيدة		٥,٥٠٥,٤٩٥	٢,٤٧٥,٥٠٩
صافي الأوقاف		٤٩٨,٥٩٩	.
إجمالي صافي الأصول		١٤,٧٤٨,٧٧٤	١٢,٩٠١,٩٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٥,٦٩٣,٠٦٠	١٦,٦١٧,٧٨٨

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١/٠١/١٤٣٩هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	وقف	١٤٣٩هـ	١٤٣٨هـ
تبرعات نقدية		٣,٢٩٩,٠٩٨	.	.	٣,٢٩٩,٠٩٨	١,٨٥١,٥٦٦
تبرعات زكاة		.	٤٤١,٢١٢	.	٤٤١,٢١٢	٤٥٢,٢١٧
تبرعات وقف		.	.	٥٣٢,٥٢٧	٥٣٢,٥٢٧	٤٩٤,٤٣١
إيرادات أنشطة	(١١)	.	٢,٥٥٧,١٣٣	.	٢,٥٥٧,١٣٣	.
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية		.	١,٢٧٣,٢٣٠	.	١,٢٧٣,٢٣٠	٢٩٠,٤٣٠
إيرادات إيجارات		٣٦١,٠٠٠	.	.	٣٦١,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
أرباح رأسمالية		.	.	.	.	١٢,٠٠٠
إجمالي الإيرادات		٣,٦٦٠,٠٩٨	٤,٢٧١,٥٧٥	٥٣٢,٥٢٧	٨,٤٦٤,٢٠٠	٣,٤٠٠,٦٤٤
"بخصم"						
المصروفات والخسائر:						
مصروفات زكاة		.	(٢٦٩,٧٥٠)	.	(٢٦٩,٧٥٠)	(٣١٠,٥٠٠)
مصروفات الأوقاف		.	.	(٣٣,٩٢٨)	(٣٣,٩٢٨)	.
مصروفات الأنشطة	(١٢)	(٢,٥٨٧,٧٨١)	.	.	(٢,٥٨٧,٧٨١)	(٢,٢٩١,٠٥٦)
برنامج مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية		.	(٩٧١,٨٣٩)	.	(٩٧١,٨٣٩)	.
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	(٢,٧٥٤,٠٦٩)	.	.	(٢,٧٥٤,٠٦٩)	(٥,٧٣٥,٠٦٥)
الإجمالي		(٥,٣٤١,٨٥٠)	(١,٢٤١,٥٨٩)	(٣٣,٩٢٨)	(٦,٦١٧,٣٦٧)	(٨,٣٣٦,٦٢١)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(١,٦٨١,٧٥٢)	٣,٠٢٩,٩٨٦	٤٩٨,٥٩٩	١,٨٤٦,٨٣٣	(٤,٩٣٥,٩٧٧)
صافي الأصول في بداية العام		١٠,٤٢٦,٤٣٢	٢,٤٧٥,٥٠٩	.	١٢,٩٠١,٩٤١	١٧,٨٣٧,٩١٨
صافي الأصول في نهاية العام		٨,٧٤٤,٦٨٠	٥,٥٠٥,٤٩٥	٤٩٨,٥٩٩	١٤,٧٤٨,٧٧٤	١٢,٩٠١,٩٤١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

قائمة التدفقات النقدية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

العملة المستخدمة : ريال سعودي

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		تسوية نتيجة أعمال العام : -
(٤,٩٣٥,٩٧٧)	١,٨٤٦,٨٣٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية : -
٣٦٦,٦٥٧	١٦٥,٣٨٧	(+) استهلاك الأصول الثابتة
.	٢٢٩,٧٠٢	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٥٦٩,٣٢٠)	٢,٢٤١,٩٢٢	صافي الدخل بعد اضافة البنود غير النقدية
٢,٧٤٦,٧٨٣	٢٤٦,٩٥٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٦٣٢	(٣,٠٠١,٢٦٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٨١٤,٩٠٥)	(٥١٢,٣٨٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٣,٠١٥)	(٧٠,٤٤١)	إضافات الأصول الثابتة
(٢٢٨,٩٨٤)	(٩٩٠,٥١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤١,٩٩٩)	(١,٠٦٠,٩٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٥٦,٩٠٤)	(١,٥٧٣,٣٤٥)	صافي التدفقات النقدية خلال العام
٩,٢٤٣,٤١٤	٦,٨٨٦,٥١٠	رصيد النقدية في أول العام
٦,٨٨٦,٥١٠	٥,٣١٣,١٦٥	رصيد النقدية في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

١- تعريف بالمكتب وفترة الحسابات:

١-١ نبذة مختصرة عن المكتب:

اسم المكتب : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة- منطقة المدينة المنورة
رقم وتاريخ التسجيل : شهادة تسجيل رقم (٣٠١/١٦) بتاريخ ١٤٢٨/١٠/٨ هـ

النشاط:

- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس إلي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحماتها .
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولأولياء الأمر.
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .
- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج .
- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم .
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٢-١- فترة الحسابات:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات المكتب عن السنة المالية من ١٤٣٩/١/١ هـ حتى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للمكتب . وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في المكتب في إعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- يتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقدية وما يعادله :

يشتمل النقدية وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٥-٢. الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الدخل .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية .

٦-٢. الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الدخل .

٧-٢. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٨-٢. مخصص الزكاة :

حيث أن المكتب هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية .

٩-٢. المخصصات :

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

١٠-٢- عقود ايجار تشغيلية :

تصنف عقود ايجار كعقود رأسمالية إذا ما ترتب على عقد ايجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المكتب ، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود ايجارية تشغيلية .

يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود ايجار الرأسمالية كموجودات المكتب باستخدام القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات ايجار او القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء ايجار ايهما اقل .

تُحْمَل تكاليف التمويل ، التي تمثل الفرق بين اجمالي التزامات عقود ايجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات ايجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء ايجار ، أيهما أقل على قائمة الدخل على مدى فترة ايجار للوصول إلى معدل عائد دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية.

تُحْمَل دفعات ايجار بموجب عقود ايجار التشغيلية على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود ايجار ذات الصلة

١١-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للمكتب وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-

١ . الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل المكتب

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل المكتب .
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل المكتب .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

١٢.٢- الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب.

١٣.٢- المصروفات والخسائر :

يتم إثبات المصروفات التي يتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٤.٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية وتدرج جميع الفروقات في قائمة الدخل .

١٥.٢- النقد والنقد المماثل :

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

(٣) النقد

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
١,٢٠٩	١٣,٤١٩	الصندوق
٦,٨٨٥,٣٠١	٥,٢٩٩,٧٤٦	البنوك
<u>٦,٨٨٦,٥١٠</u>	<u>٥,٣١٣,١٦٥</u>	

(٤) الارصدة المدينة الأخرى

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
١٠,٠٠٠	.	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٢,١٦٧	١٦,٢٨٠	سلف عاملين
٤٩,٠٥٤	٥٠,٩٦٧	عهد مالية
٢٢٢,٩٨٠	.	تبرعات مستحقة
<u>٣١٤,٢٠١</u>	<u>٦٧,٢٤٧</u>	

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

(٥) الأصول الثابتة

البيانات	النسبة %	التكلفة				الإجمالي
		الرصود	مجمع الاستهلاك	اضافات خلال العام	١٤٣٩/١/١	
الأراضي		٦,٥٩٢,٦٨٨	٠	٦,٥٩٢,٦٨٨	٦,٥٩٢,٦٨٨	٦,٥٩٢,٦٨٨
المسارات	٢٠%	٤٤,٤٩٧	١٩,٤٠٠	١,٣٦٤,٩٧٨	١,٤٠٩,٤٧٥	١,٤٠٩,٤٧٥
الأثاث والمفروشات	١٠%	١٦٧,٧٣٨	٣٩,٩١٧	٢٤٣,٢٤٥	٤٢٠,٢٤٣	٤١٠,٩٨٣
الأجهزة والآلات	١٥%	٣٣٨,٣٦٧	١٠٤,١٩٥	٦٥٠,٢٨٤	١,٠٤٩,٨٣٢	٩٨٨,٦٥١
		٧,١٤٣,٢٩٠	١٦٣,٥١٢	٢,٢٥٨,٥٠٧	٩,٤٧٢,٢٣٨	٩,٤٠١,٧٩٧

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية في ١٢/٣/١٤٤٣هـ

(٦) الأصول الثابتة الاوقاف

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكلفة		النسبة الإهلاك	البيان
	١٤٣٨/١٢/٢٩هـ	١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	إهلاك العام	١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	١٤٣٩/١١/١هـ		
١,٢٤١,٩٥٠	١,٢٤١,٩٥٠	٠	٠	١,٢٤١,٩٥٠	٠	-	الأراضي
١,٢٤١,٩٥٠	١,٢٤١,٩٥٠	٠	٠	١,٢٤١,٩٥٠	٠		المجموع

(٧) الأصـول الغير ملموسة

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكلفة		النسبة الإهلاك	البيان
	١٤٣٨/١٢/٢٩هـ	١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	إهلاك العام	١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	١٤٣٩/١١/١هـ		
٦,٣٣٥	٤,٤٦٠	٨,٠٤٠	١,٨٧٥	١٢,٥٠٠	٦,١٦٥	%١٥	برامج
٦,٣٣٥	٤,٤٦٠	٨,٠٤٠	١,٨٧٥	١٢,٥٠٠	٦,١٦٥		المجموع

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
١,٠٢٥,٥٠٢	١,٠٢٥,٥٠٢	الرصيد اول العام
.	٩٩٠,٥١٧	اضافات خلال العام
<u>١,٠٢٥,٥٠٢</u>	<u>٢,٠١٦,٠١٩</u>	الرصيد في اخر العام

(٩) الارصدة الدائنة الأخرى

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
٢٤٢,٤٧٦	١٢,٤٦٢	المصروفات المستحقة
٣,٤٦٠,٠٠٠	٦٦٥,٠٠٠	داننون متنوعون "قرض حسن"
١٢,٩٢٨	٣٧,١٢٢	ضمان حسن تنفيذ
٤٤٣	.	ذمم عاملين
<u>٣,٧١٥,٨٤٧</u>	<u>٧١٤,٥٨٤</u>	

(١٠) مخصص نهاية الخدمة

<u>١٤٣٨ هـ</u>	<u>١٤٣٩ هـ</u>	
.	.	رصيد المخصص اول العام
.	٢٢٩,٧٠٢	يضاف / المكون خلال العام
.	.	يخصم / المنصرف خلال العام
<u>.</u>	<u>٢٢٩,٧٠٢</u>	رصيد المخصص اخر العام

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠/١٢/١٤٣٩هـ

<u>(١١) إيرادات الانشطة</u>		
١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	
.	٢,١٠٠	برامج الدعوة العامة
.	١٠٣,٠٣٠	برامج التوعية النسائية
.	١,١٠٤,٤٧٢	برامج توعية الزوار
.	٣٥١,٦٥٣	برامج توعية الجاليات
.	٩٩٥,٨٧٨	برامج موسمية
.	٢,٥٥٧,١٣٣	

<u>(١٢) مصروفات الانشطة</u>		
١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	
١٣٠,٧٩٤	.	برامج الدعوة العامة
٢١٩,٤٠٠	٤٧,٢٥٩	برامج التوعية النسائية
١٨٨,٤٩١	.	برامج توعية الشباب
٥٩٥,٩٧٧	٨٤٣,١٤٥	برامج توعية الزوار
٤٦٧,٦٩٣	.	برامج تنمية الموارد
٦٨٨,٧٠١	١٥,٧٧٨	برامج توعية الجاليات
.	٨١٨,٠٨٦	برامج موسمية
.	٨٦٣,٥١٣	مصاريف تشغيل برامج
٢,٢٩١,٠٥٦	٢,٥٨٧,٧٨١	

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
بالمدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	
٤,٣٢٨,٧٤٦	١,٧١٤,٩٩٨	رواتب وأجور ومكافآت
٣٦٠,٨٣٢	٣٠,٠٠٠	إيجارات
٢٥,٥٠٩	١٠,٤٧٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٦,٩٨٠	٢٠,٨٦٣	بريد وبرق وهاتف
٥٨,٥٥٤	١٦,٤٥١	كهرباء ومياه
٤٩,٦٦٤	.	دعاية وإعلان
.	٢٢٩,٧٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٦٢,٥٢٢	٣٦٩,١٩٩	رسوم حكومية واشتراكات
١٥,٨٣٨	٤,٧٦٩	ضيافة ونظافة
٤٩,٨٣٨	٢٨,٠٨٩	مصاريف سيارات
١٦٣,١٢٣	٥٣,٤٤١	صيانة وإصلاحات
.	٥٧,٥٧٨	تأمين طبي
٦٤,١٤١	٣٨,٩٨٨	تأمينات اجتماعية
٢٢,٦٦١	١٤,١٢٧	متنوعة
٣٦٦,٦٥٧	١٦٥,٣٨٧	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٥,٧٣٥,٠٦٥</u>	<u>٢,٧٥٤,٠٦٩</u>	