

السديس محاسبون قانونيون

تدقيق - زكاة وضريبة - استشارات - إفلاس

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



عضو اي جي إن انترناشيونال، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزء من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة اي جي إن العالمية

Kingdom of Saudi Arabia - Licence No. 557

Khobar | Aqtab Businesses Center, 22nd Street, Al Khobar Corniche, 5th Floor

Riyadh | Almorjan Center, Northern Ring Road, Al-Wadi District, 1st Floor

Jeddah | Bin Humod Center, Al-Faisaliyah Dist., King Fahad road, 1st Floor

+966 53 532 2404

+966 54 877 9895

+966 50 466 0443

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
المحترمين،
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد بالسلي (منشاه غير هادفة للربح)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد بالسلي "المكتب" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

وفق لما تم إيضاحه بالإيضاح رقم (١) و الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإنه تم اعداد القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عن فترة ١٦ شهر و عليه فان هذه القوائم المالية غير قابلة للمقارنة مع القوائم المالية عن السنة من ١ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م نظرا لتحويل سنوات العرض من الهجرى الى الميلادي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما 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 إدارة المكتب مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المكتب .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
المحترمين،
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد بالسلي (منشاه غير هادفة للربح)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- 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 بـ:
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي.نا. 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات 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.
- تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 رأي.نا. 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.

السديس محاسبون قانونيون

أسماء سليمان السديس

ترخيص رقم ٥٥٧

الرياض في ١٥ يونيو ٢٠٢١ م
الموافق ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م (كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٤,٩٣٦,٠١٥	٤,٤٩٨,١٦٣	٤	النقدية لدى البنوك
٢٤٦,٦٥١	٢٣٠,٩٤٥	٥	المخزون
١٨٧,٥٤٥	٢٤٩,٠١٤	٦	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٥,٣٧٠,٢١١	٤,٩٧٨,١٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢٨٦,٢٠٩	٣١٤,٩٥٨	٧	ممتلكات ومعدات صافي
٢٨٦,٢٠٩	٣١٤,٩٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٦٥٦,٤٢٠	٥,٢٩٣,٠٨٠		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٥٢٣,٤٣٣	٢٣٨,١٣٧	٨	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٥٢٣,٤٣٣	٢٣٨,١٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٢٣,٤٣٣	٢٣٨,١٣٧		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
١,٣٦٧,٦٤١	١,٣٦٧,٦٤١		صافي الاصول غير المقيدة
٩٣,٩٣٤	(١٨٠,٤٥٧)		صافي الاصول المقيدة
٣,٦٧١,٤١٢	٣,٨٦٧,٧٥٩		صافي اصول الاوقاف
٥,١٣٢,٩٨٧	٥,٠٥٤,٩٤٣		إجمالي صافي الاصول
٥,٦٥٦,٤٢٠	٥,٢٩٣,٠٨٠		إجمالي المطلوبات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
قائمة الأنشطة
للفترة المالية المنتهية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

للسنة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩م (السنة المالية من ١ محرم حتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	اجمالي ٢٠٢٠م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢,٧٦٥,٨٩٧	٥,١٣٢,٩٨٧	٣,٦٧١,٤١٢	٩٣,٩٣٤	١,٣٦٧,٦٤١	تبرعات نقدية
-	٢,٤٢٧,٠١٤	١٩٦,٣٤٧	٢,٢٣٠,٦٦٧	-	تبرعات
٢,٧٦٥,٨٩٧	٧,٥٦٠,٠٠١	٣,٨٦٧,٧٥٩	٢,٣٢٤,٦٠١	١,٣٦٧,٦٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٩٩٩,١٨٠)	(١,٨٨٣,٧٢٧)	-	(١,٨٨٣,٧٢٧)	-	مصاريف الأنشطة
(٣٤٥,٨٢٨)	(٤٦٣,٦٢٢)	-	(٤٦٣,٦٢٢)	-	مصرفات عمومية وإدارية
(١١٩,٦٥١)	(١٥٧,٧٠٩)	-	(١٥٧,٧٠٩)	-	إستهلاك الأصول الثابتة
(٢,٥٠١)	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
(٢,٤٦٧,١٦٠)	(٢,٥٠٥,٠٥٨)	-	(٢,٥٠٥,٠٥٨)	-	إجمالي المصروفات
٢٩٨,٧٣٧	٥,٠٥٤,٩٤٣	٣,٨٦٧,٧٥٩	(١٨٠,٤٥٧)	١,٣٦٧,٦٤١	صافي النشاط للفترة / السنة
٤,٨٣٤,٢٥٠	-	-	-	-	صافي الأصول أول الفترة / السنة
٥,١٣٢,٩٨٧	٥,٠٥٤,٩٤٣	٣,٨٦٧,٧٥٩	(١٨٠,٤٥٧)	١,٣٦٧,٦٤١	صافي الأصول آخر الفترة / السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

للسنة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩م (للسنة المالية من ١ محرم حتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	للفترة المالية المنتهية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٩٨,٧٣٧	(٧٨,٠٤٤)	الأنشطة التشغيلية
١١٩,٦٥١	١٥٧,٧٠٨	صافي النشاط للفترة / السنة
-	-	استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك مستبعدة
		التغير في:
٥٠٨,٠٦٤	(٦١,٤٦٩)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٦,٩٢٩	(١٥,٧٠٦)	المخزون
١٧٩,٢٥٧	(٢٨٥,٢٩٦)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١,١١٢,٦٣٨	(٢٨٢,٨٠٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٩٤,٠٨٣)	(١٨٦,٤٥٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
٦,٥٠٠	٣١,٤١٤	إستبعادات الأصول الثابتة
(١٨٧,٥٨٣)	(١٥٥,٠٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٢٥,٠٥٥	(٤٣٧,٨٥٢)	صافي التغير في رصيد النقد خلال الفترة / السنة
٤,٠١٠,٩٦٠	٤,٩٣٦,٠١٥	النقدية لدى البنوك في بداية السنة / الفترة
٤,٩٣٦,٠١٥	٤,٤٩٨,١٦٣	النقدية لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١- نظام المكتب ونشاطه:

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات (السلي) تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد مسجل في سجل المكاتب التعاونية برقم ١٠١/١٥ وتاريخ ١٤٢٨/٤/١٨ هـ
تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عن فترة ١٦ شهر وعلية فإن هذه القوائم المالية غير قابلة للمقارنة مع السنة المقارنة عن السنة من ١ يناير ٢٠١٩م وحتى ٣٠ أغسطس عن فترة ٨ شهر نظراً لتحويل سنوات العرض من الهجرى الى الميلادى.

ويتمثل نشاط المكتب في ما يلي :-

- دعوة الجاليات غير المسلمة الى الاسلام وتعريفهم بالمفاهيم الصحيحة للإسلام وتصحيح مفاهيمهم الخاطئة عن الدين الاسلامي
- اقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والاشربة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة
- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ النقد المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والتي تمثل عملة النشاط.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك.

(ب) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمه

ب- الممتلكات والمعدات (تتمه)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

تتبع الجمعية طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيــــــــــــــــان	نسب الالهلاك
السيارات	٪٢٥
اثاث واجهزة مكتبية	٪١٥

ت) إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

يتم إثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي .

يتم إثبات ما تتلقاه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

ث) المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمه

(ج) الزكاة الشرعية

لاتخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المطبقة في المملكة العربية السعودية باعتبارها جمعية غير هادفة للربح.

(ح) الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الهبوط. يتم تكوين مخصص الهبوط عند وجود دليل موضوعي أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يحمل المخصص على قائمة الأنشطة وفي حال استعادة المبلغ في وقت لاحق تقيد بالدائن على قائمة الأنشطة.

(خ) مشروعات تحت التنفيذ

تثبت جميع المبالغ التي يتم إنفاقها خلال فترة إنشاء أو إقضاء الأصول الثابتة ضمن مشروعات تحت التنفيذ بالمركز المالي وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهل للاستخدام يتم إضافته على الأصول الثابتة.

(د) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

(ذ) عقود الإيجار

تحمل الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة عند الدفع.

(ر) تحويل العملات الأجنبية

تحويل العملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

(ز) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة وتتضمن تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من التكاليف المباشرة المتكبدة لجلب المواد إلى المكان وحالة الحالية، ويتم تقييم أصناف المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح لتكلفة، إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة بمصاريف الإنجاز والبيع.

٤- النقدية لدى البنوك:

يتكون رصيد النقدية لدى البنوك مما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩م ٣٠ (ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٠٢٠,١٩٦	٢,٦٨٠,٩٦٣	بنك الراجحي
٩١٥,١١٤	١,٨١٦,٤٩٥	مصرف الإنماء
٧٠٥	٧٠٥	بنك البلاد
٤,٩٣٦,٠١٥	٤,٤٩٨,١٦٣	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٥- المخزون:

٣١ أغسطس ٢٠١٩م ٣٠ (ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مخزون الكتب الإجمالي
٢٤٦,٦٥١	٢٣٠,٩٤٥	
٢٤٦,٦٥١	٢٣٠,٩٤٥	

٦- مدينون وارصدة مدينة أخرى:
يتكون رصيد مدينون وارصدة مدينة أخرى مما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩م ٣٠ (ذي الحجة ١٤٤٠هـ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ذمم موظفين عهد الموظفين الدعوة التركية الإجمالي
١١٩,٢٢٥	١٥٦,٦٠٢	
٣,٩٢٠	٨٠,٠١٢	
٦٤,٤٠٠	١٢,٤٠٠	
١٨٧,٥٤٥	٢٤٩,٠١٤	

٧- ممتلكات ومعدات , صافي

الإجمالي	اثاث واجهزة مكتبية	السيارات	التكلفة:
٢,٨٧٥,٦٧١	١,٣١٦,٤٥١	١,٥٥٩,٢٢٠	الرصيد الافتتاحي
١٨٦,٤٥٩	١٠,٠٥٩	١٧٦,٤٠٠	المضاف خلال الفترة
(٣٠٨,٧٠٠)	-	(٣٠٨,٧٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة
٢,٧٥٣,٤٣٠	١,٣٢٦,٥١٠	١,٤٢٦,٩٢٠	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٥٨٩,٤٦٢	١,٢٢١,٢٩٦	١,٣٦٨,١٦٦	مجمع الإهلاك
١٥٧,٧٠٨	٤٢,٧٥٠	١١٤,٩٥٨	الرصيد الافتتاحي
(٣٠٨,٦٩٨)	-	(٣٠٨,٦٩٨)	المحمل خلال الفترة
٢,٤٣٨,٤٧٢	١,٢٦٤,٠٤٦	١,١٧٤,٤٢٦	المستبعد خلال الفترة
٣١٤,٩٥٨	٦٢,٤٦٤	٢٥٢,٤٩٤	الرصيد في نهاية الفترة
٢٨٦,٢٠٩	٩٥,١٥٥	١٩١,٠٥٤	صافي القيمة الدفترية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٨- دائنون وارصدة دائنة أخرى:

يتكون رصيد دائنون وارصدة دائنة أخرى كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

٣١ أغسطس ٢٠١٩م (٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٢,٢٦٩	١٤٤,٢٣٥	فائض إيرادات شباب الخير
٣٨٣,٦٤٩	٧٤,٠٢٩	فائض الحج
٣٨,٢٥٥	١٤,٤١٣	أرصدة دائنة أخرى
٩,٢٦٠	٥,٤٦٠	امانات للغير
٥٢٣,٤٣٣	٢٣٨,١٣٧	الإجمالي

٩- مصاريف الأنشطة:

تتكون مصاريف الأنشطة مما يلي:

للسنة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩م (للسنة المالية من ١ محرم حتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ)	للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧٥٩,٢٦٩	١,٠٨١,١٥٤	أجور ورواتب وما في حكمها
٧٦,٠٠٠	٢٣٧,٠٢٣	رسوم حكومية (إقامات)
١٠٢,٣٠٠	١٠٣,١٠١	صيانة وإصلاح
٧٨,٦٠٠	٩٤,٠٠٠	إيجارات
١٢٣,٨٣٦	٩٢,١١٨	تأمين طبي
٦٠,٥٤١	٨١,٨٠٧	تذاكر سفر
-	٦٤,٥٥٢	مصاريف قسم الجاليات
١٠٨,٢٤٤	٣٤,٧٥٠	الحلقات والتحفيظ
٣٠,٠٠٠	٣١,٢٦١	تأمينات اجتماعية
-	٢٨,٢٤٦	مصاريف سلال غذائية
-	١٣,٠٠٢	قسم الدعوة العربي
-	١٢,٥٢٥	مصاريف قسم النساء
-	١٠,١٨٨	مصاريف قسم الكتب
٣٨١,٧٥٩	-	مصرفات سنوات سابقة
١٥٥,٦٠٠	-	مكافآت وحوافز
٩٣,٠٠٦	-	بدل سكن
٢١,٥٣٨	-	قرطاسية ومطبوعات
٨,٤٨٧	-	حفلات وجوائز الطلاب
١,٩٩٩,١٨٠	١,٨٨٣,٧٢٧	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٠- المصروفات العمومية والإدارية:
تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يأتي:

للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩م (للسنة المالية من ١ محرم حتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ)
٣١٤,٧٠٠	٢٢,٦٥٥
٥٩,٣٨٣	٥٨,٠٧٣
٢٣,٥٤٣	٥٤,٣١٩
٢٣,٠٠١	٣٠,٧٩٧
١٦,٩٢٦	٢٤,٠٨٢
١٥,٤٠٠	-
٥,٣٨٠	٣,٦٢٧
٥٩٦	٤,٨٣٠
٤,٦٩٣	٥,٢٤٩
-	٨٨,٤٣٦
-	٥٣,٧٦٠
٤٦٣,٦٢٢	٣٤٥,٨٢٨
أجور ورواتب وما في حكمها كهرباء ومياه هاتف ويريد مكافأة نهاية الخدمة محروقات أتعاب مهنية مصاريف العلاج رسوم ومعاملات متنوعة نشاط التفطير الدعوي نشاط مصاريف الحج والعمرة الإجمالي	

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية للمكتب المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك وما في حكمه والذمم المدينة والذمم دائنة. إن المكتب معرض للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المكتب لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة:

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمكتب. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمكتب من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأى أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للمكتب.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المكتب على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات:

تعتقد الإدارة أن المكتب غير معرض بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل المكتب بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي (الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي).

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر: (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتمثل تعرض المكتب لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي في القروض البنكية. تقوم الشركة بسداد أسعار فائدة عائمة على قروضها.

١٢- عدم القابلية للمقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في الفترة الحالية.
تم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عن فترة ١٦ شهر وعليه فإن هذه القوائم المالية غير قابلة للمقارنة مع القوائم المالية المقارنة عن السنة من ١ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ١١ سبتمبر ٢٠١٨م وحتى ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م نظرا لتحويل سنوات العرض من الهجري إلى الميلادي.

١٣- الموافقة على القوائم المالية:

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل المجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١م.