

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع

الجموع - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجرى



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع  
المجموع - المملكة العربية السعودية

الصفحة  
٥ - ٣  
٦  
٧  
٨  
١٦ - ٩

فهرس  
تقرير مراععي الحسابات  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوم  
الجوم - المملكة العربية السعودية .

الرأي

راجعنا قائمة المركز المالي للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوم - كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١١) بما في ذلك ملخصاً للسجلات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل للمكتب تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمكتب كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالاضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي .

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئولتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 إننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات . باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً للمعايير المحاسبية والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .  
- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ محرم ١٤٤٠ هجري تتطلب اللوائح المعصوم بها ، على المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ٠١ محرم ١٤٣٩ هجري وهو تاريخ تحول المكتب إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد بالمملكة العربية السعودية .



- ان هذه القوائم المالية معددة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى ، وفاء المكتب بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .  
- يتم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم على صافي الاصول كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وعلى قائمة الانشطة للمكتب للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري ان وجد .

#### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالمحكمة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتسكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .  
عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقسيم قدرة المكتب على البقاء ، كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصى حالة للمكتب عن الاصول ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ جوهري ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على 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 جوهريه بفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية .  
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهه تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس لإبداء رأينا وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد يتطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للمكتب 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 المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير 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 المرفقة او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتبني استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .





ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لبدء الاستمرارية .

- تقويم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية مما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .

- تقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة أن وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن متطلبات القانونية والقطامية الأخرى .

بما - على المعلومات التي توفر لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يراعى انتباهنا أمور خلال مآذكرناه لجعلنا نعتقد أن المكتب لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

الجموم في ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هجري

الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ ميلادي

مسعود أحمد الرفندي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥



د

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجوف

المجموع - المملكة العربية السعودية

المركز المالي كفاوي ٣ ذ الحجة ١٤٤٠ هجري

ريال سعودي

١٤٣٩ / ١ / ١	١٤٣٩	١٤٤٠	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٧٩.٢٦٦	٣٥٤.٥٨٥	١٢٦.٢٧٥	القد وما في حكمه - إصناع (٥)
٧٩.٢٦٦	٣٥٤.٥٨٥	١٢٦.٢٧٥	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة :
١.٥٩٩.٣٦٢	١.٥٠٨.٩٤٢	١.٤١٧.٠٦٨	صافي الممتلكات والألات والمعدات - إصناع (١١)
١.٥٩٩.٣٦٢	١.٥٠٨.٩٤٢	١.٤١٧.٠٦٨	مجموع الموجودات الغير متداولة
١.٦٧٨.٦٢٨	١.٨٦٣.٥٢٧	١.٥٤٣.٣٤٣	مجموع الموجودات
			المطلوبات والاصول
			المطلوبات المتداولة :
١٢٧.٨٦٣	١٢٧.٨٦٣	١٢٧.٨٦٣	ذمم دائنة - إصناع (٦)
٥.٠٠٠	٥.٢٥٠	٥.٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٣٢.٨٦٣	١٣٣.١١٣	١٣٣.١١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الاصول :
٨١٨.٧٥٩	١.٠٥٥.٤٠٨	٧٦٠.٢٢٤	صافي الاصول الغير متبذرة
٧٢٧.٠٠٦	٦٧٥.٠٠٦	٦٥٠.٠٠٦	صافي الاصول المفيدة
١.٥٤٥.٧٦٥	١.٧٣٠.٤١٤	١.٤١٠.٢٣٠	صافي الاصول نهاية السنة
١.٦٧٨.٦٢٨	١.٨٦٣.٥٢٧	١.٥٤٣.٣٤٣	مجموع المطلوبات والاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع  
المجموع - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأرصدة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجرى

« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	مقدمة	غير مقدمة	المستحقات
الإجمالي	الإجمالي			
٦٢٧.٧٢٩	٢١٠.٦٣١	---	٢١٠.٦٣١	الإيرادات والحواسيب
٦٢٧.٧٢٩	٢١٠.٦٣١	---	٢١٠.٦٣١	التبرعات - إصاح (٧)
				إجمالي الإيرادات والحواسيب
( ٥٢.٠٠٠ )	( ٢٥.٠٠٠ )	( ٢٥.٠٠٠ )	---	المصروفات والخصائر :
( ٣٩١.٠٨٠ )	( ٥٠٥.٨١٥ )	---	( ٥٠٥.٨١٥ )	المصروفات المباشرة - إصاح (٨)
( ٤٤٣.٠٨٠ )	( ٥٣٠.٨١٥ )	( ٢٥.٠٠٠ )	( ٥٠٥.٨١٥ )	المصروفات الإدارية والعمومية - إصاح (٩)
				إجمالي المصروفات والخصائر
١٨٤.٦٤٩	( ٣٢٠.١٨٤ )	( ٢٥.٠٠٠ )	( ٢٩٥.١٨٤ )	الذمم في الأصول :
١.٥٤٥.٧٦٥	١.٧٣٠.٤١٤	٦٧٥.٠٠٦	١.٠٥٥.٤٠٨	مدفون الذمم في الأصول السنة الحالية
١.٧٣٠.٤١٤	١.٤١٠.٢٣٠	٦٥٠.٠٠٦	٧٦٠.٢٢٤	مدفون الأصول في بداية السنة
				مدفون الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذا البيان



البيان المالي للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية  
للسنة المالية 2011  
مبلغه في الدينار الأردني

ملاحظات

1,000	100	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
100,000	10,000	صافي ارباح السنة المالية
10,000	1,000	صافي ارباح السنة المالية في رأس المال المتاح
10	1	الاحتياطات
100,000	10,000	ارباح صافية
10,000	1,000	صافي ارباح السنة المالية في ارباح السنة المالية
10	1	الاحتياطات المتوقعة في السنة المالية
100,000	10,000	صافي ارباح السنة المالية
10,000	1,000	صافي ارباح السنة المالية في السنة المالية
100,000	10,000	صافي ارباح السنة المالية في السنة المالية
10,000	1,000	صافي ارباح السنة المالية في السنة المالية
100,000	10,000	صافي ارباح السنة المالية في السنة المالية

الإجمالي (الدينار الأردني) من 100,000





المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المجموع  
المجموع - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١ - تعريف المكتب ونشاطه .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات - محافظة المجموع - يعمل تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد - وكالة الوزارة لشؤون المساجد والدعوة والإرشاد - الإدارة العامة للدعوة في الداخل والمكتب مسجل في سجل المكاتب التعاونية برقم ( ١ / ٢ / ٨٧٣ ) وتاريخ ١٥ جماد الآخر ١٤٢٣ هجري .

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

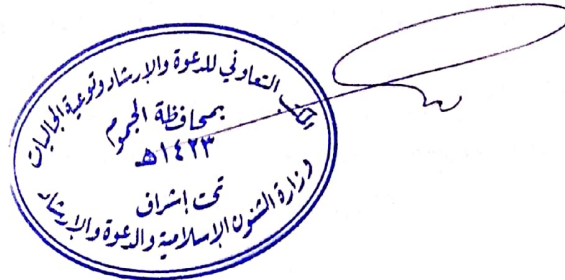
- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .  
- الفترات المالية التي تبدأ من ١ - يناير ٢٠١٨ ميلادي تتطلب اللوائح المعمول بها ، على المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي للعام ٢٠١٧ ميلادي وهو تاريخ التحول للمكتب إلى المعايير الدولية لاعادة التقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام المكتب بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

- يتم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم على صافي الاصول كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وعلى قائمة الانشطة للمكتب للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري ان وجد .



القوائم والمعلومات المحاسبية المطلوبة

تتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الإقتصادية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية التي تدرج الموجودات والظروفات والإيرادات والمصاريفات وقد تختلف بعض النتائج القافية عن التقديرات التي تحت - ويعد هذا النوع من التقديرات الإقتصادية التي تحت والمقصود على أساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعد هذا النوع من القوائم المالية ومنها

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعرض الإقتصادي التقديري

تقوم الإدارة بتحديد العرض الإقتصادي الإقتصادي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات لغرض التقييم حسب الإستهلاك التقديري بناء على العظيمة والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التعديل في مصروفات الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية إذا رأيت ضرورة لذلك - (المصاحح ١١)

- مفهوم الإستمرارية

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وهذا على أساسها من أجله التوازن الأمانة لمراجعة العمل في المستقبل القريب وبناء عليه تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الإستمرارية وفقاً لمواضع الأنظمة والمعلومات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها

٣ - السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القوائم المستخدمة للفرز المالي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القديين وللمعيار المعاني للفرز المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والتأثير للعام ١٤٣٩ هجري لغرض التحول للمعايير العالمية لإعداد التقارير المالية

٣-١ - الأدوات المالية :

- النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد المقدمة المؤقتة

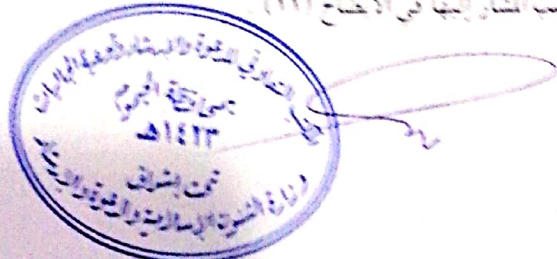
٣-٢ - ممتلكات وألات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والأجهزة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك التراكم وحسائر البسوط في القيمة التراكمية . تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة لنتم تشغيله بالطريقة التي ترميها الإدارة . تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتها تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صلاحية للاستخدام المقصود منها وتكاليف التركيب وإزالة العدمس وإصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمه تكاليف الإقتراض - الاستهلاك .

يشمل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإقتصادي المقدر له . يشمل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر يبدل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية .

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات وألات والمعدات . يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة إن وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر . لا يتم إستهلاك الأرض . تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإقتصادية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بالمر مستقبلياً إذا لزم الأمر . لغرض تقييم البسوط في قيمة الممتلكات وألات والمعدات ، وحسب سياسة البسوط في قيمة الموجودات غير المالية .

نظم نسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الإصحاح (١١)





- ١١ -

٣-٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذا المكتب وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

٣-٤ - الأصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من أصول المكتب غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المكتب .

- الأصول المقيدة : هي جزء من أصول المكتب غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ( قيود استخدام ) او بتوقيت هذا الاستخدام ( قيود الوقت ) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .  
- أصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من أصول المكتب غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات المكتب المالية التي تم قبضها ويتم إستخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بالمكتب .  
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج المكتب ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة المكتب .

- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها المكتب . وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة ( قيود استخدام ) او بتوقيت هذا الاستخدام ( قيود الوقت ) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

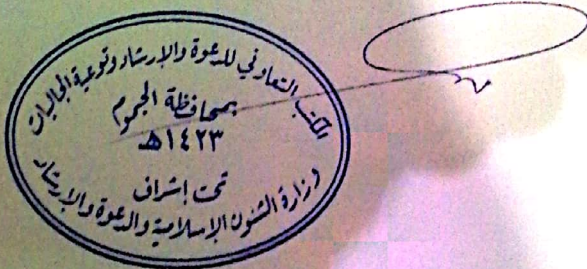
٣-٦ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشر والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي يقوم المكتب بالصراف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية والاوقاف والدعوة والإرشاد الخاصة بهذه المكاتب بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للمكتب .

- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق .  
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج المكتب الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .

- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها المكتب . وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة ( قيود استخدام ) او بتوقيت هذا الاستخدام ( قيود الوقت ) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا





- ١٢ -

## ٤ - التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي تتطلب اللوائح المعمول بها ، من المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الاخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ٠١ يناير ٢٠١٧ ميلادي وهو تاريخ التحول المكتب إلى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

## ٥ - النقد وما في حكمه .

يتألف هذا البند ممايلي :

١٤٣٩/٠١/٠١	١٤٣٩	١٤٤٠
٧٩.٢٦٦	٣٥٤.٥٨٥	١٢٦.٢٧٥
٧٩.٢٦٦	٣٥٤.٥٨٥	١٢٦.٢٧٥

نقد بالبنوك

المجموع

## ٦ - ذمم دائنة .

يتألف هذا البند ممايلي :

١٤٣٩/٠١/٠١	١٤٣٩	١٤٤٠
١٠٨.٥٥٥	١٠٨.٥٥٥	١٠٨.٥٥٥
١٩.٣٠٨	١٩.٣٠٨	١٩.٣٠٨
١٢٧.٨٦٣	١٢٧.٨٦٣	١٢٧.٨٦٣

الشيخ / سعدى بن ريعان البشري

المكتب التعاوني للدعوة - شرق جدة

المجموع

الرصد الدائن الخاص بالشيخ / سعدى بن ريعان البشري (الرئيس السابق للمكتب) عبارة عن مبالغ متراكمة مدفوعة من حسابه الشخصي منذ العام ١٤٢٥ هجري .



- ١٣ -

٧ - الإيرادات .

١٤٣٩	١٤٤٠	
٣٤٨.٢٠٩	١٤٧.٧٣١	أ - إيرادات وتبرعات غير مقيدة :
١٣.٨٧.	١٣.٩٠٠	تبرعات - وتحويلات نقدية
٢٦٥.٦٥٠	٤٩.٠٠٠	تبرعات - أوامر مستدئمة
٦٢٧.٧٢٩	٢١٠.٦٣١	تبرعات - نقدية وشيكات
		المجموع

٨ - المصاريف المباشرة .

١٤٣٩	١٤٤٠	
٧.٠٠٠	---	أ - مصاريف مباشرة مقيدة :
١٥.٠٠٠	---	دعم المسابقة الرمضانية
١٥.٠٠٠	---	دعم برامج الجاليات (حفل تكريم المسلمات الجدد)
---	١٥.٠٠٠	دعم برامج الجاليات (الجلسات النسائية)
---	١٠.٠٠٠	دعم برامج الدعوة
١٠.٠٠٠	---	ملئقي الجاليات
٥.٠٠٠	---	دعم أنشطة المكتب النسائية
٥٢.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	حفل المعاودة
		المجموع

٩ - المصاريف الإدارية والعسومية .

١٤٣٩	١٤٤٠	
٢١٠.٤٠٠	٣٠٠.٢٦٠	أ - غير مقيدة :
١٤.٠٠٠	١٠.٧٣٥	رواتب وأجور ومكافآت وبدل سكن
٢٣.٩٥٠	٢٧.٦٠٠	دعاية وإعلان ومطبوعات
٢٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	ثروة ومتنوعة وضيافة
٣.٥٠٠	---	إيجارات
		مكافأة نهاية الخدمة





- ١٤ -

٢,٠٠٠	تذاكر سفر
٢٣,١٣٠	مصاريف شبكات وتجهيزات
٦,٥٦٠	تأمينات اجتماعية
٥,٠٠٠	رسوم حكومية وتجديد القامات
٥,٠٠٠	مصاريف نقل الاثاث
٩٧,٤٢٠	إستهلاكات
٥,٢٥٠	أتعاب مهنية
<u>٣٩١,٠٨٠</u>	<u>المجموع</u>

١٠ - إعادة التوب.

تم إعادة توب بعض بيانات القوائم المالية للعام ١٤٣٩ هجري بحيث تتناسب مع التوب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ١٤٤٠ هجري .



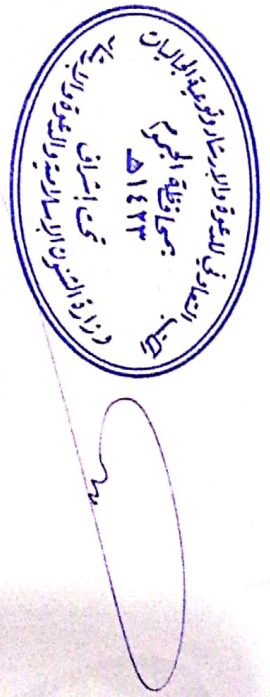
المكتب التجاري للخدمة والإيراد وتربية الحيوانات بمحافظة المجموع  
 جدة - المملكة العربية السعودية  
 إيعاشات حول التراخيص المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

- ١٥ -  
 ال سعودي

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات :

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة بداية العام	الإحصالات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك	أ - للعام ١٤٣٩ :
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	---	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	---	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	---	أراضي
٩٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	---	٩٥٠.٠٠٠.٠٠٠	---	٩٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	مبنى الوقف (الأم)
٣٠.١٨٨	٥.٦٣٧	٤.٨١٣	٤٥.٨١٤	٨٠.٨١٥	٥.٠٠٠	٧٥.٨١٥	٪ ١٥	أثاث وديكورات
١.٧٣٤	٣١.٤٦٦	٢٦٧	٣١.١٩٩	٣٣.٢٠٠	٢.٠٠٠	٣١.٢٠٠	٪ ٢٠	أجهزة حاسب آلي
٧.٠٢٠	٦٥.٥٣٥	٢.٣٤٠	٦٣.١٨٥	٧٢.٥٤٥	---	٧٢.٥٤٥	٪ ٢٠	أجهزة كهربائية ومعدات
١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	---	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٪ ٢٠	سيارات محلي منتزله
١.٥٠٨.٩٤٢	٢٧٧.٦١٨	٩٧.٤٢٠	١٨٠.١٩٨	١.٧٨٦.٥٦٠	٧.٠٠٠	١.٧٧٩.٥٦٠		المجموع

وقف الأم : تم تقسيم الأرض والبني (وقف الأم) بالقسمة العادية خلال العام ١٤٣٨ هجري ببلغ ( ١.٤٠٠.٠٠٠ ريال سعودي ) وتم فصل قسمة الأرض عن قسمة المباني حسب الجدول اعلاه وهي أصول تبرع من قاعل خير .







المحترمين

السادة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

الجبوم - المملكة العربية السعودية .

الموضوع : مسودة الميزانية العمومية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

نرفق لمخبراتكم مسودة الميزانية العمومية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجبوم للسنة المالية المنتهية

في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري ، أملين منكم الإطلاع عليها وإعتسادهما حتى يتم إصدارها بالشكل النهائي .

ونود إعلامكم بأننا على أتم الإستعداد لمناقشتها معكم إذا لزم الأمر وعليكم الإتصال بنا لتحديد موعد لذلك .

نشكر لكم ولكافة موظفيكم جهردكم معنا لإعداد القوائم المالية .

وتفضلوا بقبول تحياتنا ...

مكتب مسعود الرفيدي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

التاريخ ٠٤ جماد الاول ١٤٤١ هجري  
الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ ميلادي

