

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران

منشأة غير هادفة للربح

الظهران -- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ



AL- SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
الظهران - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران - منشأة غير هادفة للربح (المكتب) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا بإستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل:

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ:

- ١- تم تقييم الأراضي والمباني من قبل إدارة الجمعية
- ٢- لم نتلق كشوف حساب بنك الرياض
- ٣- لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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 جمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران للعام ١٤٤٠ هـ

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة جمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية جمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم .

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة .





AL- SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران للعام ١٤٤٠ هـ

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة جمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف جمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

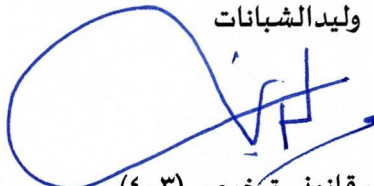
- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران – منشأة غير هادفة للربح ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية للعام السابق تمت مراجعتها بمعرفة مراجع حسابات آخر وأصدر عنها تقرير برأى مطلق بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ م .

وليد الشبانان

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



التاريخ : ١٤٤٢/٠٣/١٦ هـ
الموافق : ٢٠٢٠/١١/٠٢ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران

منشأة غير هادفة للربح

قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

كما في

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ		إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي			
٤,٥٦٥,٣٢٩	٤,٤٥٥,٥٠٠	٤	٤	الموجودات غير المتداولة ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)
٤,٥٦٥,٣٢٩	٤,٤٥٥,٥٠٠			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٨	٥	٥	الموجودات متداولة الأرصدة المدينة الأخرى
٣٨١,١٢٦	٦٦٧,٧٥٩	٦	٦	النقد وما في حكمها
٣٩٠,٦٢٦	٧٠٧,٢٦٧			مجموع الموجودات المتداولة
٤,٩٥٥,٩٥٥	٥,١٦٢,٧٦٧			مجموع الموجودات
				المطلوبات وصافي الموجودات
				المطلوبات متداولة
٠	٤٥,٢١١	٧	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	٤٥,٢١١			اجمالي المطلوبات المتداولة
				صافي الموجودات
٤٠٠,٠٩٨	٤٤٢,٠٦٠			صافي أصول غير مقيدة
٩٢٠,٧٢١	٧٦٨,٠١١			صافي أصول مقيدة
٣,٦٣٥,١٣٦	٣,٩٠٧,٤٨٥			صافي أصول الأوقاف
٤,٩٥٥,٩٥٥	٥,١١٧,٥٥٦			اجمالي صافي الموجودات
٤,٩٥٥,٩٥٥	٥,١٦٢,٧٦٧			مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران

منشأة غير هادفة للربح

قائمة الأنشطة

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	الإيرادات والمكاسب	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٩٥,٥٦٠	٦١٧,٨٥٦	.	.	٦١٧,٨٥٦	إيرادات تبرع عام	
.	٣١,٢٠٠	.	.	٣١,٢٠٠	إيرادات مشاريع الإدارة	
.	٥٥,٢٠٢	.	.	٥٥,٢٠٢	إيرادات إستقطاع	
.	١٦٠,٠١٤	.	.	١٦٠,٠١٤	إيرادات تحويلات	
.	١٢,٠٠٠	.	.	١٢,٠٠٠	إيراد مسجد الأبرار	
٩٥,٣١٤	٣٣,٣٩٠	.	٣٣,٣٩٠	.	إيرادات القسم النسائي	
٤١٨,٤٢٨	٤٧٨,١٣١	.	٤٧٨,١٣١	.	إيرادات الإفطار	
.	٤٤,١٣٥	.	٤٤,١٣٥	.	إيرادات كفاله حاج	
١١٣,٩٧٤	١٤١,٧٤١	.	١٤١,٧٤١	.	إيرادات زكاة	
١,٩٥١	٣,١٠٥	.	٣,١٠٥	.	إيرادات تبرع طباعه كتب	
١٣,٦٣٠	١٠,٠٩٠	١٠,٠٩٠	.	.	إيرادات وقف مصحف	
.	٨٨٠	٨٨٠	.	.	إيرادات الوقف الدعوى	
٢٧,٩١١	٦٤,٥٣٤	.	.	٦٤,٥٣٤	إيرادات صدقة جارية	
١,١٠٠	٣,٧٩٠	.	٣,٧٩٠	.	إيرادات إعانة مسلم	
.	٣,٢٠٠	.	٣,٢٠٠	.	إيرادات حقبة مسلم	
١٤,٤٥٠	٩,٧٧٥	.	٩,٧٧٥	.	إيرادات تبرع كفاله داعية	
٩٥,٤٦٢	٤٩,٩٢٢	٤٩,٩٢٢	.	.	إيرادات وقف التوحيد	
٢,١٠٠	٥,٩٧٩	٥,٩٧٩	.	.	إيرادات وقف الوالدين	
٥,٢٠٠	١٣,٨٧٥	.	١٣,٨٧٥	.	إيرادات حج وعمرة	
٢٢٢,٧٨٣	٣٠٦,٧٨٠	٣٠٦,٧٨٠	.	.	إيرادات عمارة الوقف	
.	٥,٠٤٢	٥,٠٤٢	.	.	إيراد وقف البر والصلة	
٢,٤١٥	٧٠٠	.	٧٠٠	.	متنوعه	
٢,٠١٠,٢٧٨	٢,٠٥١,٣٤١	٣٧٨,٦٩٣	٧٣١,٨٤٢	٩٤٠,٨٠٦	إجمالي الإيرادات	
					يخصم :	
					المصروفات والتكاليف	
(١,١٤٥,٧٦٨)	(٩٩٠,٨٩٦)	(١٠٦,٣٤٤)	(٨٨٤,٥٥٢)	.	٨ تكاليف الأنشطة	
(٦٩٢,٣٦٣)	(٧٨٩,٠١٥)	.	.	(٧٨٩,٠١٥)	٩ المصروفات العمومية والإدارية	
(٣٠٢,٥٥٢)	(٢١٧,٩٨٩)	.	.	(٢١٧,٩٨٩)	٤ إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات	
.	١٠٨,١٦٠	.	.	١٠٨,١٦٠	تسويات سنوات سابقة	
(٢,١٤٠,٦٨٣)	(١,٨٨٩,٧٤٠)	(١٠٦,٣٤٤)	(٨٨٤,٥٥٢)	(٨٨٨,٨٤٤)	إجمالي المصروفات والتكاليف	
(١٣٠,٤٠٥)	١٦١,٦٠١	٢٧٢,٣٤٩	(١٥٢,٧١٠)	٤١,٩٦٢	صافي الفائض / (العجز) للفترة	
٥,٠٨٦,٣٦٠	٤,٩٥٥,٩٥٥	٣,٦٣٥,١٣٦	٩٢٠,٧٢١	٤٠٠,٠٩٨	صافي الموجودات في بداية العام	
٤,٩٥٥,٩٥٥	٥,١١٧,٥٥٦	٣,٩٠٧,٤٨٥	٧٦٨,٠١١	٤٤٢,٠٦٠	صافي الموجودات في نهاية العام	

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
(١٣٠,٤٠٥)	١٦١,٦٠١	التغير في صافي الموجودات
		<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
٣٠٢,٥٥٢	٢١٧,٩٨٩	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
٠	(١٠٨,١٦٠)	تسويات سنوات سابقة
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
٥,٥٠٠	(٣٠,٠٠٨)	الزيادة (النقص) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
	٤٥,٢١١	الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>١٧٧,٦٤٧</u>	<u>٢٨٦,٦٣٣</u>	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,١٥٩)	٠	إضافات ممتلكات والالات و معدات
<u>(٩,١٥٩)</u>	<u>٠</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٨,٤٨٨	٢٨٦,٦٣٣	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٢١٢,٦٣٨	٣٨١,١٢٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٣٨١,١٢٦</u>	<u>٦٦٧,٧٥٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
الظهران - المملكة العربية السعودية

إيضاح (١) : نبذة عن جمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران ، هي منشأة غير هادفة للربح مسجل بموجب خطاب وموافقة الرئيس العام لإدارات البحوث والافتاء والدعوة والإرشاد رقم ٢٠٨٥/١ بتاريخ ٢٠١٣/٠٨/٠٢هـ وشهادة تسجيل رقم ٧/٥٠١ بتاريخ ١٤٢٨/٠٤/١٨هـ صادرة من وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد ووفقاً لللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات .

ب. الغرض :

- ❖ دعوة غير المسلمين إلى الإسلام .
- ❖ نشر العقيدة الإسلامية بين الوافدين .
- ❖ توعية الجاليات المسلمة بأمور دينهم .
- ❖ متابعة ورعاية وتعليم المسلمين الجدد في المملكة وبعد عودتهم لبلادهم .
- ❖ إقامة المحاضرات وترجمة وطباعة الكتب وتوزيع الأشرطة لعموم الجاليات .
- ❖ تعليم وترجمة اللغة العربية للوافدين .

ج. السنة المالية :

ان السنة المالية للمكتب تبدأ من ١ محرم وتنتهي بنهاية ذوالحجة من كل عام هجري .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .
- أسس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم جمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات

كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
الظهران - المملكة العربية السعودية

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

-	أراضي
٢٠	المباني
٥	السيارات
٥	الأثاث والمفروشات

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

لمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار انذم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
الظهران - المملكة العربية السعودية

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها جمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الأستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والالات علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
الظهران - المملكة العربية السعودية

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع جمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بمد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات وانكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة جمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

إيضاح (3) : تم إعادة تبويب ارقام انعام 'لسابق لتتماشي مع ارقام العام الحالي .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالطهران
 منشأة غير هادفة للربح
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٤) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

الإجمالي	اثاث و تجهيزات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٧٧,٥٨٧	٥٢١,٦١٦	٢٣٠,٣٠٠	٣,٦٤٠,٦٧١	١,٣٨٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
.	الإضافات خلال العام
٥,٧٧٧,٥٨٧	٥٢١,٦١٦	٢٣٠,٣٠٠	٣,٦٤٠,٦٧١	١,٣٨٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٢١٢,٢٥٨	٤٩٩,٥٩٢	٢١٠,١٠٠	٥٠٢,٥٦٦	.	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٢١٧,٩٨٩	١٥,٧٦٠	٢٠,١٩٥	١٨٢,٠٣٤	.	إستهلاك السنة
(١٠٨,١٦٠)	.	.	(١٠٨,١٦٠)	.	تسويات
١,٣٢٢,٠٨٧	٥١٥,٣٥٢	٢٣٠,٢٩٥	٥٧٦,٤٤٠	.	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
٤,٤٥٥,٥٠٠	٦,٢٦٤	٥	٣,٠٦٤,٢٣١	١,٣٨٥,٠٠٠	صافي القيمة المدفوعة
٤,٥٦٥,٣٢٩	٢٢,٠٢٤	٢٠,٢٠٠	٣,١٣٨,١٠٥	١,٣٨٥,٠٠٠	في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ
					في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

إيضاح (٥) الأرصدة المدينة الأخرى :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٠٠	٨,٥٠٠	سلف موظفين
٠	٣١,٠٠٨	عهد موظفين
٩,٥٠٠	٣٩,٥٠٨	الإجمالي

إيضاح (٦) النقدية وما في حكمها :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦٨٩	٣,٣٤١	النقد بالصندوق
٩,٢٦٨	١٢,٤٦٨	بنك الرياض
٦٣,٤٥٠	١٨٠,٤١٨	بنك الجزيرة
٢١٦,٥١٠	٢٨٨,٦٣٠	مصرف الراجحي
١١,٠٩٥	١٨,١١٦	بنك البلاد
٢,٤٣٧	١٢,٩٥٣	بنك الإنماء
٦٦,٥٠٧	١٥١,٦٦٣	البنك الأهلي التجاري
١٧٠	١٧٠	بنك سامبا
٣٨١,١٢٦	٦٦٧,٧٥٩	الإجمالي

إيضاح (٧) الأرصدة الدائنة الأخرى :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٤٥,٢١١	رواتب و اجور مستحقة
٠	٤٥,٢١١	الإجمالي

ايضاح (٨) مصروفات الأنشطة الدعوية :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٧٥٠	١٧,٠١٠	مصروفات دعائية و مسابقات
٤٤٦,٠٤٤	٣٩٩,٣٤٩	مصروفات إفطار صائم
٤٠,٦٢٠	٤٦,١٢٠	مصروفات كفاله حج و معتمر
١٦,٠٠٠	.	مصروفات رحلات
٨,١٥٠	٦,٠٠٠	مصروفات زكاة
١٠,٠٠٠	.	مصروفات إنتدابات
١,٠٩٣	٤٠٠	مصروفات محاضرات و ندوات
٤,٠٤٣	٩,٧٢٢	مصروفات المسلم الجديد
٧٦,٦٧٥	٨٢,٢٣٣	مصاريف إدارة الجاليات
٣٩٦,٥٢٥	١٢٤,١٨٨	مصروفات القسم النسائي
٦٢,٧١٧	١٠٦,٣٤٤	مصاريف وقف
٥٠,١٥١	٩٨,١٤٠	كفالة و ضيافه دعاء
.	٥٠٠	مصروفات شراء كتب
.	٤٦,٥٢٩	مصروفات طباعه كتب و مطبوعات دعوية
.	٨,٦٥٥	مصروفات العلاقات العامه
.	٦,٤٤٠	مصروفات مسابقات و اليوم المفتوح
.	٣٩,٢٦٦	مصروفات الدعوة والإرشاد
١,١٤٥,٧٦٨	٩٩٠,٨٩٦	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح (٩) المصروفات العمومية والادارية :

١٤٣٩ هـ	١٤٤٠ هـ	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٦,٢٣٥	٥٧٣,٤١٩	رواتب واجور وما في حكمها
١٠,٠٠٠	٠	إيجارات
٢٨,٩٦١	١٢,٥٧٢	هاتف وبريد وإنترنت
١١,٣١٨	٥,٨٤٢	ضيافة ونظافة
٢٠٠,٣٣٠	٦٢,١٢١	صيانة مباني
١٩,١٩٦	٤٦,٩٢٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٣٦٠	٢,٨٧١	قرطاسية و مطبوعات
٣٥,٠٦٨	١١,١٧٤	بدل أجازات وتذاكر سفر
١٤,٨٨٨	١٢,٢٩٤	بدل سكن
٣٦,٩٠٩	٥٤,٧٦٠	مصاريف حكومية
٢٦,٠٩٨	٧,٠٤٢	متنوعه
٦٩٢,٣٦٣	٧٨٩,٠١٥	الإجمالي

إيضاح (١٠) تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٨/١٠/٢٠٢٠