

المكتب التعاونى للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة

منشأة غير هادفة للربح

الرياض — المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما فى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة

(منشأة غير هادفة للربح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء تأثيرات ما هو موضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمكتب كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

تم تزويدنا بكشف حساب البنك، ولم يتم تزويدنا بمصادقة بنكية لبنك الراجحي توضح المعاملات الجارية في تاريخ القوائم المالية.

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 للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا..

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 إدارة 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 لمكتب أو إيقاف أعماله، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة في مكتبهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس



تقرير المراجع المستقل للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (تتمه)

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 معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠١٩/٠٨/٢٨ م

معاد عبد الله عبد العزيز الكنهل

١٤٤٠/١٢/٢٧ هـ

ترخيص رقم ٥٧٥

١٢٥ / م / ١٩




المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣٠/١٤٣٩هـ

[قائمة أ]			
١٤٣٨هـ	١٤٣٩هـ	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			أصول متداولة
٢,٤١٥,١٧٣	٢,٦٩٦,١٧٠		النقدية
٢١,٦٧٢	١٠٩,٨٠٢	٣	مصرفيات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢,٤٣٦,٨٤٥	٢,٨٠٥,٩٧٢		مجموع أصول متداولة
			أصول غير متداولة
٧١,٨٧٣	١٣٠,٠٩٣	٤	الأصول الثابتة
٧١,٨٧٣	١٣٠,٠٩٣		مجموع أصول غير متداولة
٢,٥٠٨,٧١٨	٢,٩٣٦,٠٦٥		مجموع الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
١١١,٧٦٢	٢٢٨,٣٣١		مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١١,٧٦٢	٢٢٨,٣٣١		مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
(١٣٣,٣٥٠)	٩,٦٢٩		مجموع الأصول غير المقيدة
١٩,٢٥٥	٤٧,٣٣١		مجموع الأصول المقيدة
٢,٥١١,٠٥١	٢,٦٥٠,٧٧٤		مجموع الأصول الأوقاف
٢,٣٩٦,٩٥٦	٢,٧٠٧,٧٣٤		مجموع صافي الأصول
٢,٥٠٨,٧١٨	٢,٩٣٦,٠٦٥		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٥١٤٣٩/١٢/٣٠

[قائمة ب]

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ			إيضاح	البيان
ريال سعودي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
					الإيرادات والمكاسب
١,٢١٦,٩٤٨	٩٣٩,٠٨٠	.	.	٩٣٩,٠٨٠	تبرعات عامة
٢٩٢,٨٢٣	٣,٧٧٠	.	٣,٧٧٠	.	تبرعات تظهير
٣١,٩٩٠	٥١,٨٢١	.	٥١,٨٢١	.	تبرعات كتب
٣٥٢,٤٥٩	٧٢,٧٢٧	.	٧٢,٧٢٧	.	تبرعات حج وعمرة
٣٠٣,٣٣٣	١٣٩,٧٢٣	١٣٩,٧٢٣	.	.	تبرعات وقف
.	٩١,٠٠٠	.	.	٩١,٠٠٠	تبرعات عينية
٢,١٩٧,٥٦٣	١,٢٩٨,١٢١	١٣٩,٧٢٣	١٢٨,٣١٨	١,٠٣٠,٠٨٠	أجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٩٧٣,٩٠٤	٥٦٣,٠٤٤	.	.	٥٦٣,٠٤٤	٥ مصروفات إدارية وعمومية
١,٠٩٧,٨١٦	٣٩١,٥١٩	.	١٠٠,٢٤٢	٢٩١,٢٧٧	٦ مصروفات الأنشطة
١٠,٠٢٣	٣٢,٧٨٠	.	.	٣٢,٧٨٠	استهلاك الأصول الثابتة
٢,٠٨١,٧٤٣	٩٨٧,٣٤٣	.	١٠٠,٢٤٢	٨٨٧,١٠١	مجموع المصروفات
١١٥,٨٢٠	٣١٠,٧٧٨	١٣٩,٧٢٣	٢٨,٠٧٦	١٤٢,٩٧٩	التغير في صافي الأصول
٢,٢٨١,١٣٦	٢,٣٩٦,٩٥٦	٢,٥١١,٠٥١	١٩,٢٥٥	(١٣٣,٣٥٠)	مجموع أصول اول العام
٢,٣٩٦,٩٥٦	٢,٧٠٧,٧٣٤	٢,٦٥٠,٧٧٤	٤٧,٣٣١	٩,٦٢٩	مجموع أصول نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

[قائمة ج]		
١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٨٢٠	٣١٠,٧٧٨	التغير في صافي الأصول
١٠,٠٢٣	٣٢,٧٨٠	استهلاك الأصول الثابتة
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية		
(١٧,٨٥٩)	(٨٨,١٣٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٠٦,٧٦٢	١١٦,٥٦٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٤,٧٤٦	٣٧١,٩٩٧	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية		
(٦,٥٠٠)	(٩١,٠٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(٦,٥٠٠)	(٩١,٠٠٠)	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية		
٠	٠	صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
٢٠٨,٢٤٦	٢٨٠,٩٩٧	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمه
٢,٢٠٦,٩٢٧	٢,٤١٥,١٧٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٢,٤١٥,١٧٣	٢,٦٩٦,١٧٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

الاسم : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة .
الكيان القانوني: المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة ومقره مدينة الرياض ، تم تسجيله في سجل المكاتب التعاونية برقم ١٠١/٦٧ وتاريخ ١٤٣٥/٠٥/١٨ هـ.
النشاط : مكتب تعاوني - دعوة وإرشاد وتوعية الجاليات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة:-

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للجهات الغير هادفة للربح السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن المعتمدة في المملكة العربية السعودية السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي كالتالي:

أ . العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي.

ب . الأصول الثابتة

تثبتت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها وذلك حسب النسب التالية:-

النسبة	الأصل	النسبة	الأصل
١٥%	أجهزة ومعدات	١٠%	أثاث
		٢٠%	السيارات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الدخل.

ج . الذمم المدينة

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل، وتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتعدم الديون المعدومة عند تكبدها.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

د . تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند إستلام التبرعات.

هـ . المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

و . استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك المدة. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى إدارة الشركة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ز . الفترة المالية

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الهجرية وتبدأ من ١٤٣٩/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ .

ح . عام

* تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٣- أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٧٥,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١,٦٧٢	٣٤,٨٠٢	عهد الموظفين
٢١,٦٧٢	١٠٩,٨٠٢	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣٠ هـ

٤ - الأصول الثابتة

البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاك	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	نهاية العام	نهاية العام
أثاث	٢٨,٥٨٦	٠	٠	٢٨,٥٨٦	٩,٨٦٦	٢,٨٥٩	٠	١٢,٧٢٥	١٥,٨٦١
سيارات	٠	٩١,٠٠٠	٠	٩١,٠٠٠	٠	١٨,٢٠٠	٠	١٨,٢٠٠	٧٢,٨٠٠
أجهزة ومعدات	٧٨,١٤٢	٠	٠	٧٨,١٤٢	٢٤,٩٨٩	١١,٧٢١	٠	٣٦,٧١٠	٤١,٤٣٢
الإجمالي	١٠٦,٧٢٨	٩١,٠٠٠	٠	١٩٧,٧٢٨	٣٤,٨٥٥	٣٢,٧٨٠	٠	٦٧,٦٣٥	١٣٠,٠٩٣

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ

٥ - مصروفات إدارية وعمومية

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦٤,٤٣٤	٤٥٢,٧٦٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٢,٥٠٠	٥٢,٠٠٠	إيجارات
١٥٦,٩٧٠	٥٨,٢٧٩	أخرى
٩٧٣,٩٠٤	٥٦٣,٠٤٤	الإجمالي

٦/ أ- مصروفات الأنشطة المقيدة

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,١١٨	٧٢,٤٩٠	حج وعمره
٥٣,٣٩٥	٢٧,٧٥٢	كتب
٣٠٢,٣٣١	.	تفطير
٦٧٠,٨٤٤	١٠٠,٢٤٢	الإجمالي

٦/ ب- مصروفات الأنشطة غير المقيدة

١٤٣٨ هـ	١٤٣٩ هـ	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠١,٩٧٢	٢٢٥,٣٦٧	قسم الجاليات
٢٥,٠٠٠	٦٥,٩١٠	قسم الجالية الكورية
٤٢٦,٩٧٢	٢٩١,٢٧٧	الإجمالي