

M 192

المكتب التعاونى للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

بسجون مكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية فى ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ



## فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ
(٦)	(ب) قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج) قائمة التـدفقات النقدية
(١٢-٨)	(٧-١) إيضاحات القوائم المالية







## تقرير المراجع المستقل

السادة/ المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المطلق :-

وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة والمسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ١٠٢/٤١ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ،

والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .  
ومسؤوليتنا تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية أدناه . ونحن مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمكتب كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

مسؤوليات 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 جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



-٤-

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة النشاط المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية .
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمكتب .
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
  - التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
  - تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ٢١ / ٤ / ١٤٤٢ هـ

الموافق : ٦ / ١٢ / ٢٠٢٠ م



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

بيان (أ)

١٤٣٩/١٢/٣٠هـ - ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ

إيضاح ريال ريال

١,٧٠٨,٦٤٢	١,٠٥١,٨٨٨ (٣)
١,٧٠٨,٦٤٢	١,٠٥١,٨٨٨

١٥,٠٢٧	٩,٩٨٩ (٤)
.	٥٠٠,٠٠٠
١٥,٠٢٧	٥٠٩,٩٨٩
١,٧٢٣,٦٦٩	١,٥٦١,٨٧٧

٤,٠٠٠	٤,٦٠٠ (٥)
٤,٠٠٠	٤,٦٠٠

١,٤٥٢,٣٠٩	١,٣٦٦,٥٨٩
١٧٨,٤٤٤	١٣٤,٧٨٤
٨٨,٩١٦	٥٥,٩٠٤
١,٧١٩,٦٦٩	١,٥٥٧,٢٧٧
١,٧٢٣,٦٦٩	١,٥٦١,٨٧٧

الأصول :-

الأصول المتداولة :-

نقد بالصندوق ولدى البنوك  
إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة :-

صافي الأصول الثابتة

أراضي أوقاف

إجمالي أصول غير متداولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات و صافي الأصول :-

الإلتزامات :-

مصاريف مستحقة

إجمالي الإلتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)

صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)

صافي أصول الأوقاف - بيان (ب)

إجمالي صافي الأصول - بيان (ب)

إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من (٧-١) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها \*



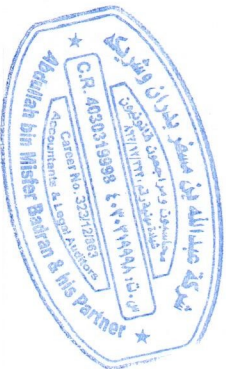
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ١٤٤٠/١٢/٢٩هـ

بيان (ب)

١٤٣٩/١٢/٣٠هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩هـ	أوقاف	مقدمة	غير مقيدة	إيضاح
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
١١١,٥٨٢	١٠٠,٥٦٥	.	.	١٠٠,٥٦٥	
٢١,٧٧٠	١٣,٠٣٥	.	١٣,٠٣٥	.	
٨٨,٩١٦	٥٥,٩٠٤	٥٥,٩٠٤	.	.	
١٨٧,١٠٢	١٤٠,٠٦٠	.	١٤٠,٠٦٠	.	
٤٠٩,٣٧٠	٣٠٩,٥٦٤	٥٥,٩٠٤	١٥٣,٠٩٥	١٠٠,٥٦٥	
٣٠,٤٢٨	١٨,٣١١	.	١٨,٣١١	.	(٦)
٣٠٦,٥٩٧	٤٤٨,٠٠٧	.	.	٤٤٨,٠٠٧	(٧)
٧,٢١٩	٥,٦٣٨	.	.	٥,٦٣٨	(٤)
(٣٤٤,٢٤٤)	(٤٧١,٩٥٦)	.	(١٨,٣١١)	(٤٥٣,٦٤٥)	
٦٥,١٢٦	(١٦٢,٣٩٢)	٥٥,٩٠٤	١٣٤,٧٨٤	(٣٥٣,٠٨٠)	
١,٦٥٤,٥٤٣	١,٧١٩,٦٦٩	.	.	١,٧١٩,٦٦٩	
١,٧١٩,٦٦٩	١,٥٥٧,٢٧٧	٥٥,٩٠٤	١٣٤,٧٨٤	١,٣٦٦,٥٨٩	

صافي الأصول نهاية العام - بيان (أ)

\* الإيضاحات المرفقة من (٧-١) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها \*





المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

بيان (ج)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

ريـال	ريـال
٦٥,١٢٦	(١٦٢,٣٩٢)
٧,٢١٩	٥,٦٣٨
٧٢,٣٤٥	(١٥٦,٧٥٤)
.	٦٠٠
.	٦٠٠
٧٢,٣٤٥	(١٥٦,١٥٤)
(٧٤٨)	(٥٠٠,٦٠٠)
(٧٤٨)	(٥٠٠,٦٠٠)
٧١,٥٩٧	(٦٥٦,٧٥٤)
١,٦٣٧,٠٤٥	١,٧٠٨,٦٤٢
١,٧٠٨,٦٤٢	١,٠٥١,٨٨٨

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-

التغير في صافي الأصول

ينود لا تحتاج الى نقدية :-

استهلاك الأصول الثابتة

صافي التغير بعد التعديلات

التغير في الأصول والخصوم التشغيلية :-

مصاريف مستحقة

صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-

إضافات أصول ثابتة

صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار

صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها

صافي النقدية أول العام

صافي النقدية آخر العام

\* الإيضاحات المرفقة من (١-٧) تشكل جزءاً مكملاً لهذه القوائم المالية وتقرأ معها \*



**إيضاح رقم (١) تعريف بالمكتب :-**

- **الإســــــــم** : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة .
- **تصــــــــريح** : سجل المكتب برقم تسجيل ١٠٢/٤١ وتاريخ ١٣/١٠/١٤٣٢ هـ في سجل المكاتب التعاونية بوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد .
- **أنشطة المكتب** : تتمثل أنشطة المكتب في الدعوة إلى الله عزوجل ورعاية المسلمين الجدد وإقامة الأنشطة الدينية والثقافية والاجتماعية والمسابقات الثقافية لنزلاء السجون بمكة المكرمة .
- **السنة المالية** : تبدأ السنة المالية للمكتب من بداية شهر محرم وتنتهي بنهاية ذو الحجة من نفس السنة ، والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ١/١/١٤٤٠ هـ إلى ١٢/٢٩/١٤٤٠ هـ .

**إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-**

**استخدام التقديرات :-**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**العرف المحاسبي :-**

يقوم المكتب بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**الإيرادات :-**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي يتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتبع المكتب السياسات التالية في معالجة إيراداته وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما يتمتع المكتب بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن يتوقع المكتب الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .



- يتم إثبات ما يتم تلقيه 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 .

#### المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف المكتب ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ويتبع المكتب السياسات التالية في معالجة مصروفاته وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### الذمم المدينة :-

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

#### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمكتب ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي يتلقاها المكتب من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المكتب للتبرع من قبل المتبرعين .

#### التبرعات العينية :-

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

#### قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع البنوك .





المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة  
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ	إيضاح رقم (٣) نقد بالصدوق ولدى البنوك
ريـال	ريـال	الصدوق
٤,٨٦٦	٣٠,٦١٠	بنك البلاد ح/١/٢٦١٠٠٠٠١
٥٣٩	٤٩٦,٤٢٩	بنك البلاد ح/١٧/١٢٦١٠٠١٧
٤٧٧,٤٨٩	٣٦٧,٥٣٤	بنك البلاد ح/٣٦/١٢٦١٠٠٣٦
١٣٤,٥٠٢٤	٧,٥٤٣	بنك البلاد ح/٢٨/١٢٦١٠٠٢٨
١,٠٨٤,٨٣٨	١٤٠,١٢٦	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٧
٦,٨٨٦	١٠,١٤٦	الإجمالي
١,٧٠٨,٦٤٢	١,٠٥١,٨٨٨	



إيضاح رقم (٤) الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

القيمة الافتراضية في ١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ	مجموع الاستهلاك الحالي	الإستهلاك الحالي	مجموع الإستهلاك السابق	نسبة الإستهلاك %	التكلفة في ١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ	الإضافات	التكلفة في ١٤٤٠/١/١ هـ	البيـان
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	
٤,٢٢٤	٣,٣٦١	٧٥٩	٢,٦٠٢	%١٠	٧,٥٨٥	.	٧,٥٨٥	أثاث ومفروشات
٥١٠	١٣,٠٣٩	٣٦١	١٢,٦٧٨	%١٥	١٣,٥٤٩	٦٠٠	١٢,٩٤٩	أجهزة
٥,٢٥٥	١٧,٣٣٥	٤,٥١٨	١٢,٨١٧	%٢٠	٢٢,٥٩٠	.	٢٢,٥٩٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٩,٩٨٩	٣٣,٧٣٥	٥,٦٣٨	٢٨,٠٩٧		٤٣,٧٢٤	٦٠٠	٤٣,١٢٤	الإجمالي



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ

ريال	ريال
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
٠	٦٠٠
<u>٤,٠٠٠</u>	<u>٤,٦٠٠</u>

إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة

أتعاب مراجعة  
ضريبة القيمة المضافة على أتعاب المراجعة  
الإجمالي

إيضاح رقم (٦) مصاريف الأنشطة

ريال	ريال
٠	٢,٢٣٠
٤,٣٦١	٥,٢٤٦
١٦,١٠٠	٤,٠٠٠
٨,٤٨٧	٠
١,٤٨٠	١٨٤
٠	٥,٠٠٠
٠	١,٦٥١
<u>٣٠,٤٢٨</u>	<u>١٨,٣١١</u>

البرنامج المسائي للمرابطين في الحج  
برنامج جوائز وهدايا للسجناء  
مكافآت وجوائز  
صيانته وترميم خارجي  
البرامج النسائية  
دورات وتدريب  
مسابقات ثقافية  
الإجمالي



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسجون مكة المكرمة  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ١٢/٢٩/١٤٤٠هـ

١٢/٢٩/١٤٤٠هـ - ١٢/٣٠/١٤٣٩هـ		ايضاح رقم (٧) المصاريف العمومية و الإدارية
ريال	ريال	
٢٥٤,٣٨٩	٢٤٣,١٨٠	رواتب وأجور
٣٨٥	٨٤٠	صيانته وإصلاح
١,٦٠٨	١,٣٩٩	قرطاسية وأدوات كتابية
٤,٤٠٢	١١١,٩٨٣	طباعة ومطبوعات
١,٥١٧	١,٥١١	ضيافة ونظافة
٦,٢٦٩	٧,٢٤٥	هاتف وجوالات وبريد
١٠,٢٢٤	٥٩٥	مصاريف متنوعة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	أتعاب مراجعة
.	٦٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٤,١٢٧	٥,٨٨٤	نقل وتحميل
١٤,١٥٠	٢٨,٢١٢	رسوم حكومية
٥,٥٢٦	.	أتعاب مهنية
.	٢٠٠	ضريبة مدفوعة
.	٩٨٥	مكافآت
.	٢,١٠٠	دعاية وإعلان
.	٢,٣١٤	تذاكر سفر
.	٦,٩٥٩	تأمينات اجتماعية
.	٣٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
<b>٣٠٦,٥٩٧</b>	<b>٤٤٨,٠٠٧</b>	<b>الإجمالي</b>

