

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة

(تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الإجتماعية)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ

وتقرير المراجع المستقل



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
(تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٢٤ - ٦

جدول المحتويات

تقرير المراجع المستقل.

قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ .

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ .

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ .

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ .

محمد



تقرير المراجع المستقل إلى السادة :
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة - تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - ("المكتب") ، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمكتب كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. اننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا.

مسؤوليات إدارة المكتب حول القوائم المالية

إدارة المكتب مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة المكتب ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المكتب مسؤولة عن تقييم قدرة المكتب على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لإيقاف أعمال المكتب، أو ليس هناك بديل واقعي إلا القيام بذلك. إن إدارة المكتب مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المكتب.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تضمن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



محمد

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث ان الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمكتب.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومقبولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها إدارة المكتب.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام إدارة المكتب لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فعلينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا إن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- إننا نقوم بإبلاغ إدارة المكتب - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواعيد الضيف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها اثناء مراجعتنا.

عن/ شركة سندي وبترجي
وجدي عيد الأحمدى
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٤٨١)



مكة المكرمة في: ٠٢ ربيع أول ١٤٤١هـ
الموافق: ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م



محمد

كما في			إيضاح
٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	٠١ محرم ١٤٣٩هـ	
(إيضاح ١٣)	(إيضاح ١٣)	(إيضاح ١٣)	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٤	٦,٢٧٩,٦٥٥	٨,٢٥٤,١١٧	٣,٦٦٢,٦٣٦
٥	—	—	١,٣٠٣,٩٩٩
	٦,٢٧٩,٦٥٥	٨,٢٥٤,١١٧	٤,٩٦٦,٦٣٥
الموجودات غير المتداولة			
٦	٢,٣٣٩,١١٥	٢,٥١٥,٣٠١	٢,٧٧٢,٢٤٧
٧	١٠,١٧٦,٦٩٦	٥,٥٨٩,٨٣٩	٣,٥٨٦,٣٨٤
	١٢,٥١٥,٨١١	٨,١٠٥,١٤٠	٦,٣٥٨,٦٣١
	١٨,٧٩٥,٤٦٦	١٦,٣٥٩,٢٥٧	١١,٣٢٥,٢٦٦
المطلوبات ومال المكتب			
المطلوبات المتداولة			
٨	١,٢١٣,٤٠٠	٦٩٩,٠١٣	٥٥٠,٨١٧
	١,٢١٣,٤٠٠	٦٩٩,٠١٣	٥٥٠,٨١٧
المطلوبات غير المتداولة			
٩	٣٦,٠٧٥	—	—
	٣٦,٠٧٥	—	—
	١,٢٤٩,٤٧٥	٦٩٩,٠١٣	٥٥٠,٨١٧
مال المكتب			
	١٧,٥٤٥,٩٩١	١٥,٦٦٠,٢٤٤	١٠,٧٧٤,٤٤٩
	١٧,٥٤٥,٩٩١	١٥,٦٦٠,٢٤٤	١٠,٧٧٤,٤٤٩
	١٨,٧٩٥,٤٦٦	١٦,٣٥٩,٢٥٧	١١,٣٢٥,٢٦٦



Handwritten signature in blue ink.

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	١٤٤٠هـ	١٤٣٩هـ
تبرعت	١٠	٧٠٦,٧٠٨	٢,١٨٣,١٤٥	١,٩٧٤,٤٤٦	٤,٨٦٤,٢٩٩	٧,٤٣٤,٧٥٦
يخصم						
تصرف من التبرعات	١١	-	(٢,٠٨١,٩٦٢)	-	(٢,٠٨١,٩٦٢)	(١,٥٣٧,٣١٣)
يخصم						
مصرفات عمومية وإدارية	١٢	(٨٩٧,٥٩٠)	-	-	(٨٩٧,٥٩٠)	(٩٨٥,٩١٣)
خسائر بيع ممتلكات : آلات ومعدات		-	-	-	-	(٢٥,٧٠٥)
فائض الإيراد		(١٩٠,٨٨٣)	١٠٢,١٨٣	١,٩٧٤,٤٤٦	١,٨٨٥,٧٤٧	٤,٨٨٥,٧٩٥
فائض الإيراد المتراكم						
الرصيد في بداية السنة		٢,٥٧٦,٧٠٦	٢,٦٠١,٤٧٠	١٠,٤٨٦,٠٦٨	١٥,٦٦٠,٣٤٤	١٠,٨٧٤,٤٤٩
فائض الإيراد		(١٩٠,٨٨٣)	١٠٢,١٨٣	١,٩٧٤,٤٤٦	١,٨٨٥,٧٤٧	٤,٨٨٥,٧٩٥
الرصيد في نهاية السنة		٢,٣٨٦,٨٢٤	٢,٧٠٣,٦٥٣	١٢,٤٦٠,٥١٤	١٧,٥٤٥,٩٩١	١٥,٦٦٠,٣٤٤



(Handwritten signature and blue ink stamp)

للسنة النقدية في	
٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ
(إيضاح ١٣)	
١,٨٨٥,٧٤٧	٤,٨٨٥,٧٩٥
٣٦,٠٧٥	-
٢٠٩,٩٧٣	٢٦٢,٩١٤
-	٢٥,٧٠٥
-	١,٣٠٣,٩٩٩
٥١٤,٣٨٧	١٤٨,١٩٦
٢,٦٤٦,١٨٢	٦,٦٦٦,٦٠٩
(٣٣,٧٨٧)	(٣٤,٦٢٣)
-	٦,٩٥٠
(٤,٥١٦,٨٥٧)	(٢,٠٠٣,٤٥٥)
(٤,٦٢٠,٦٤٤)	(٢,٠٣٥,١٢٨)
(١,٩٧٤,٤٦٢)	٤,٤٩١,٤٨١
٨,٢٥٤,١١٧	٣,٦٦٢,٦٣٦
٦,٢٧٩,٦٥٥	٨,٢٥٤,١١٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

فائض الإيراد

تسويات :

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

خسائر بيع ممتلكات : آلات ومعدات

التغيرات في :

ذمم مبنية وبوجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

تقد مستلم من بيع ممتلكات : آلات ومعدات

أعمال : أسمية تحت تنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة



(Handwritten signature)

١ - عام :

١ / ١ تبقة عن المكتب

أنشئ المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعبادة تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بناء على بوقعة وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ٢٠١/٤٨ وتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ ، تم تعديل الإشراف برقم ٣٣٠٩٠١ وتاريخ ١٧ ذي الحجة ١٤٤٠هـ ليكون تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية

العنوان :

يقع مقر الرئيسي للمكتب في العنوان التالي.

مكة المكرمة / حي العدل - أمام جامع الملك المؤسس

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية الأولى للمكتب من تاريخ قيده بشهادة تسجيل بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٥هـ وتنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٤هـ ، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك التي تسر شهراً هجرياً .

١ / ٢ نشاط المكتب

يشتمل نشاط مكتب في دعوة الناس الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمر دينهم وحلهم على دعوة غيرهم، وفق منهج السلف الصالح .

٢ - أصول إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطلوبة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المتبعة التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولم إعداد قائمة المركز الذاتي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وفي ١ محرم ١٤٣٩هـ وقائمة المنشآت لسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ وفقاً للإجراءات الانتقالية المنصوص عليها في القسم (٣٤) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة "التحول إلى المعيار الدولي لتقرير الذاتي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم". قام المكتب بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية زوراً وصفاً لنتيجة كل تغيير في السياسات المحاسبية والتسميات في الإيضاح رقم (١٣) .

٢ / ٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. ويضع المكتب مبدأ الاستحقاق في تسجيل مصروفاته والأصول النقدية في تسجيل إيراداته، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات التقييم الحالية الإكثوارية، وبماستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية المتأدا.

٢ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى المكتب. وتقرب كافة القم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة المكتب عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم قدرة المكتب على أنه مكتب مستمر. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان الغرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل. والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على - اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.



Handwritten signature and initials in blue ink.

٢ / استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للشركات الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المتكاملة التي تعتمد النتيجة السعودية لمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق سياسات والقيم المخروضة الأصول والالتزامات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف التقديرات الفعلة عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣ / قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو سعر العنبر لأداة مالية أو أدوات مالية متماثلة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن سعر في اتفاقية بيع مضمونة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بزيادة حرية بين أطراف لديهم معرفة بالقيمة والقيمة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقدير جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة ممتدة من الزمن بين تاريخ الاتفاقية المبرمة أو المعاملة وبين تاريخ القوائم المالية.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقية بيع مضمونة أو معاملات حديثة لأصل مطابق لمعايير من حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القوائم بسعر محدث وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق سياسات المحاسبية الوضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للمكتب لجميع الفترات العرفية، كما لو كانت هذه السياسات سارية في ٠١ محرم ١٤٣٩ هـ.

٤ / المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات لأجنبية بعملة التدبير الخاصة بالمكتب بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف مستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالتاريخية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة وبصفة عامة يتم الاعتراف بطريق العنبر في قائمة الأنشطة والأرباح أو الخسائر وباستثناء: فروع العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

٥ / تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

يعرّف المكتب الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصول ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية للبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخداماته لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقييم المالي



Handwritten signature in blue ink.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتبع)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المعلومات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المعلومات الأخرى كمعلومات غير متداولة.

تعرض اللجنة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن موجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو حثاله تية لهب أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقن الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كمن الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً فبدلاً لأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المعلومات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المعلومات الأخرى كمعلومات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والمصرف والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة المسحوب على المكشوف التي يحد سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في للشاة. ويتم إعداد قائمة لتدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

٣ / ٤ الأصول المالية

يتم إثبات وقياس الأصول المالية وفقاً لأحكام القياس والإكثبات والمطلوبات الإفصاح الواردة في القسبين ١١ و ١٢ لمعيار المحاسبة للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة في الكتب المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الأهم الدائنة

يتم إثبات الأهم الدائنة التجارية عند القياس بأوز بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

- تسنن قصيرة الأجل
- لا يشكل المرتتب معاملة تمويل: بالمبلغ التقدي غير المدفوع أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.
- عندما يشكل المرتتب معاملة تمويل: بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.
- انتعان طويل الأجل
- بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.



Handwritten signature in blue ink.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

٣ / ٥ / الممتلكات ، الآلات والمعدات

٣ / ٥ / ١ الاعتراف والتقييم

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة تقسماً الاستهلاك الموزع والخسائر المتراكمة للتخفيض في القيمة إلى وجودت. وتشمل الكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسالة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية لجنة تشييف التفتيش إلى المبلغ الدفري لتبدل الممتلكات والآلات ولعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحميل هذه الكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء لتبدل مدفع مستقبلية إضافية للعثراء، ويلقى إثبات المبلغ الدفري للجزء الذي لم استبدال. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها.

٣ / ٥ / ٣ الاستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك والتي تتلصق في كلفة الأصل خصصاً منها قيمة التخريدية - وفقاً لطريق المقسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات ولعدات، وإذا كان المكونات الرئيسية لتبدل من بنود الممتلكات والآلات ولعدات أصلية مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المدفع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص الخلفة لأوية لأصل لتخريده الرئيسية ولستهلاك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأتشمع، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقررة:

سنوات	بيان الأصل
١٠	أثاث مكتبي ومفروشات
٤	أجهزة كهربائية
٤	أجهزة حاسب إلى
٤	ماتبات وفكسات وآلات تصوير
٤	ميكيفات
٤	كاميرات فيديو وتصوير
٤	سيارات
٢٠	مباني ومبوت جاهزة

يتم مراجعة القيمة المتبقية وأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات ولعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا لطلب الأمر ذلك.

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات ولعدات وأي جزء جوهري لم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات ولعدات (المستحب يتفرق بين صافي نتجصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

٣ / ٦ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل لأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الممونة) التي لم اقتدنها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجه، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت الشيد بالكلفة ناقص أي انخفاض في القيمة، ويتم تحميل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عند تصبح جاهزة للاستخدام.



(Handwritten signature and date)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧ / ٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم المكتب بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي :

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه المكتب مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، يقوم المكتب بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

٣ / ٨ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يقوم المكتب بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمكتب (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك يقوم المكتب بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة .



[Handwritten signature]

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٨ انخفاض قيمة الموجودات غير المادية (تتمة)

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فقيم عكس خسائر لأضعف حال إلى المدى الذي لا يلغى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بإضافة بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بخسارة ناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ٩ الخصمات

يتم إثبات خصمات تكاليف إعادة الهيكلة والمطبوعات القانونية عندما: يكون لدى المكتب إقرار حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل النافع الاقتصادية متعلقاً بتسوية الالتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء (إيجار ومدفوعات إنهاء خدمة) الموظفين. لا يتم الاعتراف بخصمات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة الخصمات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بخضمة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت - الذي يعكس تقديرات السوق لجارية القيمة الزمنية للنقود والخطأ المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخشب لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

٣ / ١٠ مبالغ الموظفين

يتم قيد بخصم نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل وأعمال في المملكة العربية السعودية من قبل المكتب ويحول على قائمة الدخل. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتأمينات المكتسبة التي تحقق لسوف فيما لو ترك الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة. كذا هو موضح في أنظمة لمملكة العربية السعودية.

٣ / ١١ الإيراد

تتصل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والنفق التي يتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة إيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات ونفق وكذلك الإيرادات الأخرى المتوقعة طبقاً لأساس التقدير.

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

٣ / ١٢ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية ومعمية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحتل فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٢ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف البهرة وغير مباشرة التي لا تتدرج تحديدا ضمن المصروف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المعترف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل.



٤ - النقد وبان في حكمة :			للسنة المنتهية في
البيان	٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٢٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	٠١ محرم ١٤٣٩هـ
نقد بالعملة	٥,١٤٤	—	٦,٠٩٢
نقد لدى البنوك - عملة محلية	٦,٢٧٤,٥١١	٨,٢٥٤,١١٧	٢,٦٥٦,٥٤٢
الاجمالي	٦,٢٧٩,٦٥٥	٨,٢٥٤,١١٧	٢,٦٦٢,٦٣٤

٥ - ذمم مدينة ووجودات متداولة أخرى :			نسبة المنتهية في
البيان	٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	٠١ محرم ١٤٣٩هـ
برنامج رسالة مكة	—	—	٢٥,١١٩
مشروع افان	—	—	٣٢,٧٥١
مؤسسة زاد لخدمات الحاسب الآلي	—	—	٢٠,٠٠٠
ذمم مدينة أخرى	—	—	٥٠٠,٠٠٠
مورد القوية	—	—	٧١٨,٧٩٠
ذمم موظفين	—	—	١٧,٣٥٠
الاجمالي	—	—	١,٣٠٣,٩٩٩



(Handwritten signature and stamp)

الكتاب التعديلي للمدونة والإرشاد وتوجيه المحاكمات بالمعبدية
(محت إشراف وزارة العدل والقضية الإقتصادية)
إضافات حول القوانين المالية
من السنة الثوبية في ٢٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ
يوسف سوري

١- مستندات وأوراق ومعدات : بالعملي :-

الاجنبي	مالي وثبوت	سيارات	كافيات لسيارات	معدات وثبوت	أجهزة حساب إلى	أجهزة كهربائية	أجهزة ومعدات	أثاث مكتبي ومعدات	أراضي	تحتل :-
٢٣٥٩,٣٩٥	١٠٤,٤٦٥	٥٥٨,٧٠٠	٤٧,٨٠٠	٥٤,٦٠٠	٤٤,٣٠٠	١٢٠,٥٦٤	٥٩,٥٣٣	١٧٧,٩٢٩	١,٩٥٠,٠٠٠	كما في ١ محرم ١٤٤٠هـ
٣٣,٧٨٧	-	-	٩,٤٨٨	١٢,٤٠٠	-	٤,٥٩٩	-	٧,٣٠٠	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مستندات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أجهزة تصنيف
٣,٣٩٧,١٨٢	١١٤,٩٦٥	٥٥٨,٧٠٠	٥٧,٢٨٩	٦٨,٠٠٠	٤٤,٣٠٠	١٢٥,١٦٣	٥٩,٥٣٣	١٨٤,٢٢٩	١,٩٥٠,٠٠٠	كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ
(٨٤٣,٠٩٤)	(٣٠,٤٤٣)	(٥٣٥,٥٠٠)	(٣٠,٥٨٨)	(٤٤,٧٤٤)	(١٠,٦٤٨)	(٨٧,١٦٤)	(٣٣,٧٨٤)	(٢٩,٥٧٢)	-	مجموع الإستهلاك :-
(٣٩٩,٩٣٢)	(١٠,٥٩٤)	(١١٥,٢٢٥)	(٨,٤٠٠)	(٢,٢٥٥)	(٢,٨٩٨)	(١٢,٤٤٠)	(٥,٨٧٤)	(١٨,٣٢٤)	-	كما في ١ محرم ١٤٤٠هـ
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف
(١,٠٥٣,٠٧٧)	(٣٤,٩٤٢)	(١٨٠,١٢٥)	(٤٥,٥٩١)	(٤٧,٥٠٠)	(١٩,٥٤٧)	(٩٨,١١٤)	(٣٩,٦٠٨)	(٥٧,٨٩٦)	-	كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ
٢,٣٣٩,١١٥	١٣٠,٥٧٣	٧٧,٩٧٥	١٧,٢٩٣	٢٠,٥٠٠	٤,٨٦١	٢٧,٠٥٩	١٤,٩٧٤	٩٦,٣٣٠	١,٩٥٠,٠٠٠	القيمة الدفترية :-
٢,٥٤٥,٣٠١	١٢٩,٤٧٢	٢٢٢,٢٠٠	١٩,١١٣	١٢,٥٥٥	٧,٦٥٩	٢٨,٤٠٠	٢٥,٢٤٨	١٠٨,٣٥٤	١,٩٥٠,٠٠٠	كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ

الكتاب التامومي للخدمة والأجر، وتوزيع الجاريات بالمطبعة
 وصحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
 طباعته حول التوزيع التامومي
 من السنة الثانية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ
 ريان سعودي

١- مبالغ الأقساط والمدفوعات : بالمبالغ المتحققة :

الانكشاف :	أراضي	اثاث مكتبية ومعدات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب آلي	طابعات ولاكسمات والآلات تصوير	مكثفات	كاسيات لثياب ومكثفات	سيارات	مدني وبنوت جائرة	الإجمالي
كما في ١ محرم ١٤٣٩هـ	١,٩٥٠,٠٠٠	١٩٤,٠٦٦	٧١,٥٣٧	١٤١,٤٥٦	٣٧,٥٠٧	٥١,٩٥٠	٤٧,٥٠١	٨٧٠,٥٥٠	١٢٦,٢٥٠	٣,٥٠٣,١٤٧
تسليمات	-	-	-	٣,٣٥٤	-	٧,٦٥٠	-	-	٢٨,٦١٥	٣٤,٦٧٣
استحقاقات	-	(١٧,١٤٠)	-	(١٢,٣٠٥)	(١٣,٥٠٠)	-	-	(١١٣,١٥٠)	-	(١٧٤,٣٧٥)
إعردة تصديف	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	١,٩٥٠,٠٠٠	١٧٧,٩٢٦	٥٩,٥٣٢	١٧٠,٥٦٤	٢٤,٣٠٧	٥٩,٦٠٠	٤٧,٥٠١	٧٥٨,٣٠٠	١٥٤,٨٦٥	٣,٣٥٨,٣٩٥

مجموع الاستحقاقات :

كما في ١ محرم ١٤٣٩هـ	-	(٥٨,٦٧٨)	(٣١,١٥٦)	(٧٨,١٦٦)	(٢٠,٤٥٩)	(٣٣,٤١٩)	(٣,٥٢٠٧)	(٤٦,٥٩٢)	(١٨,٠٥٧)	(١٣٠,٩٠٠)
الإجمالي	-	(١٧٠,٧٩٤)	(١٤,٦٥٤)	(٣٦,٧٩٥)	(٣,٤٥٩)	(٩,٠٢٦)	(٥,٤٨١)	(١٧٠,٩٩٠)	(٧,٤٠٦)	(٣٢٢,٩١٤)
استحقاقات	-	٧,٠٢٢	٢٢,٥٢٧	١١,٢٩٩	-	-	-	٩٨,٣٨٨	-	١٥٢,٧٢٠
إعردة تصديف	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	-	(١٦٣,٧٦٦)	(٢,١٢٦)	(٨٦,١٦٤)	(١٦,١٦٤)	(٤٢,٣٤٥)	(٣٦,٦٨٨)	(٥٢٥,٥٠٠)	(٢٦,٤٩٢)	(٨٤٣,٠٤٤)

القيمة المتبقية :

كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	١,٩٥٠,٠٠٠	١٠٨,٢٥٤	٢٤,٧٤٨	٢٨,٤٠٠	١٦,٥٥٩	١٢,٣٥٥	١١,١١٣	٩٧٣,٧٠٠	١٢٦,٥٧٧	٢,٥١٤,٣٠١
كما في ١ محرم ١٤٣٩هـ	١,٩٥٠,٠٠٠	١٢٥,٣٧٨	٤٢,٦٥٥	٢٩,٢٩٠	١٧,٢٤٨	١٨,٦٣١	١٤,٥٩٤	٤٠٩,٤٥٨	١١٧,٢٣٣	٢,٧٧٦,٢٤٧

تم تحصيل المبالغ المتبقية والمدفوعات على النحو التالي :

البيان	٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ
مصرفات صوبية ورقية	٢٠٩,٩٧٣	٢٦٢,٩١٤
الإجمالي	٢٠٩,٩٧٣	٢٦٢,٩١٤



[Handwritten signature]

٧ - أعمال وأسماطية تحت التنفيذ :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	٠١ محرم ١٤٣٩ هـ
١٠,١٧٦,١٩٦	٥,٥٨٩,٨٣٦	٣,٥٨٦,٣٨٤
١٠,١٧٦,١٩٦	٥,٥٨٩,٨٣٦	٣,٥٨٦,٣٨٤

البيان

مشروع إنشاء رفق أم القرى بمكة المكرمة
الإجمالي

٨ - ذمم دائنة ومطلوبات متعاقلة أخرى :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ	٠١ محرم ١٤٣٩ هـ
٣,٩٩٩	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	٣٧,٠٣٦	٦١,٦٦٠
-	-	٢,٣٨٦
-	-	٤٧,٨٥٩
-	-	١٧,٣٥٠
١,٢٠٨,٤٠٠	٦٥٧,٩٧٧	٤١٧,٥٦٢
١,٢١٣,٤٠٠	٦٩٤,٠١٣	٥٥٠,٨١٧

البيان

مصرفات مستحقة
رؤوف مستحقة
قناة البيت المباشر
برامج العام والإدارة التشغيلية
أمانات لتغير
تأمين ضمان تنفيذ أعمال
الإجمالي

٩ - مزايا نهاية الخدمة لموظفين :

تتمثل حركة السنة فيما يلي :

٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
٣٩,٠٧٥	-
٣٩,٠٧٥	-

المحمل على المصروفات
الرصيد في نهاية السنة



Handwritten signature and blue ink stamp.

١٠ - تبرعات:	٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩ هـ
الفصل		
أ - غير مفيدة		
تبرعات العام والإدارة التشغيلية	٧٠٦,٧٠٨	٢٥٨,٢٢٦
إجمالي التبرعات غير المفيدة	٧٠٦,٧٠٨	٢٥٨,٢٢٦
ب - مفيدة		
تبرعات الدوريات التعليمية	-	٢,٢٨٦
تبرعات مكتبة غالب علم	-	٥٧٣
تبرعات منارة الفوائد	٢٠٠	-
تبرعات المسلي المنقل	٨٠٠	٥,٠٨٩
تبرعات الزكاة	٩٧,٦٦٣	٤٨,٨٨٥
تبرعات توعية الجيوش	٥٠٠	٤١,١٦٥
تبرعات برنامج رحمة	٣٧٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠
تبرعات كفالة الداعية	٧٠,٩٥٠	٢٤,٠٥٠
تبرعات توزيع المصاحف	١,٠٧٠,٢٨١	١,٥٧٦,٧٨٨
تبرعات الصدقة الجارية	٥٠١,٦٤٦	٦٥٣,٤٦٢
تبرعات البرامج التثابته	١٦,٩١٠	٥,٩٩٤
تبرعات برنامج حق	-	٣٠٠
تبرعات مشروع شعار المسجد	-	١٠٠,٠٣٦
تبرعات برنامج بلان	٤٣,٠٠٠	-
تبرعات برنامج نور القريبي	٤,٠٠٠	-
تبرعات رسوم نادي الترام	٣,٦٨٠	-
تبرعات رسوم برنامج اجيال	١,٤٨٥	-
تبرعات رسوم برنامج قطوف	١,٣٣٠	-
إجمالي التبرعات المفيدة	٢,١٨٣,١٤٥	٢,٩٧٦,٤٩٨
ج - وقف		
تبرعات وقف أم القرى	١,٩٧٤,٤٤٦	٤,١٩٩,٧٣٢
إجمالي تبرعات الوقف	١,٩٧٤,٤٤٦	٤,١٩٩,٧٣٢
إجمالي التبرعات	٤,٨٦٤,٢٩٩	٧,٤٣٤,٧٥٦

(١)

(ب)

(ج)

(ب + ج + د)



[Handwritten signature]

للسنة المنتهية في	٢٩ ذي الحجة ١٤٤١هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ
-------------------	--------------------	--------------------

١١- منب ف من التبرعات :

البيان

اجور ومكافآت	٣٩٠,٦٨٥	٣٧٧,١٦٠
مصرفات برنامج عمل المساجد	٨٩,٠٤٧	٤٥,٩٩٥
مصرفات مشروع توزيع المسحف	٧٠٦,٥٦٨	٢٦٧,٨٦٠
مصرفات البرنامج لرباني	٥٦٨	٣٠,١٤٥
مصرفات برنامج مجلس ديرانية تعبئة	-	٢,٠٠٠
مصرفات برنامج البنك أقرأ	-	٢٠٠
مصرفات برنامج التفتي الرمضاني	-	١١,٥٨٧
مصرفات برنامج لتأهيل العقدي المستوي الثالث	٢٢,٦٧٠	٤,١٤٠
مصرفات برنامج كنوز الجول	٢,١٥٦	-
مصرفات برنامج الحوزات المكينة	٩٧,٩٠٠	١٣٩,٧٢١
عدايا وجوائز	-	٤٦٠
مصرفات برنامج انشر لعلم	٧٥,٤٢٣	-
خبافة واعاشة وسكن فندقي وقاعات	٦,٦٠٢	٢,٩٦١
محروقات ومدينة وقصع غدار	١١,٤١٢	٨,٣٦٠
كتب ومكتبات ومكتون	-	١,٦٠٠
مصرفات مظارة القوس	٤٣,٥٣٢	١٧,٨٥٤
مصرفات متنوعة	٩١٧	١٧٣
دعاية واعلان وبنرات استبكرات	٢,١٣٨	٢٢,١٣٠
تأمين سيارات	-	٧,١٨١
مصرفات برامج وحدة التطوع	١٢,١١٥	-
مصرفات برنامج كافي	٢٠,٠٠٧	٧,٣٤٨
مصرفات برنامج ادراك	١,٣٢٠	١٥,٥٣١
مصرفات علمية امور دينهم	-	١٤,٦١١
مصرفات برنامج اجبال	٥٢,٨٢٣	-
مصرفات برنامج الامن الفكري	١,٩٣٤	-
كهرباء	١٢,٧٩٦	١٠,٩٨٣
شحن وتوزيع كتب	-	٣,٩٧١
عائف وجول وبريد	٩,١٩٢	٧,٤١٦
مصرفات برنامج سفراء الدعوة	١١,٦٥٣	-
مصرفات برنامج هلال	٤٧,٦٢٧	-
مصرفات برنامج المنقبات الشبانية	١٦,٨٤٤	-
مصرفات برنامج اضاءة رمضان	٢,٣٥٣	-
مصرفات برنامج توعية الجليلات	٢٨٣,٦٣٣	٢٥١,٠٤٥
مصرفات برنامج عائد احبابنا	٨,٩٦٥	-
مصرفات برنامج اقبس	٢٩٦	-
اجمالي ما معدة	١,٩٣٢,٦٧١	١,٢٦٣,٧٢٧



١٧١ -

تابع: منصرفات من التبرعات :	
إجمالي ما قبل	إجمالي ما قبل
١,٩٣٢,٦٧١	١,٩٣٢,٦٧١
٢,٨٦٠	-
٢٩,٣٤٩	١٥,٥١٢
-	١,٠٩٥
-	٨٧,٣٦٥
٨٠,٧٧٥	١٤٤,٢٨٤
٣٨,٦٦٧	٢٢,٠٠٠
٢,٠٨٠,٩٦٢	١,٥٣٧,٣٤٣

للسنة المنتهية في

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :	٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ	٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ
البيان		
أجور ومكافآت	٣٧٤,١٠٠	٤٢٦,٥٧٤
صيانة وقص غير	٣٧,٨٩٦	٢٠,٩٢٣
نقل ومواصلات	٨٢٧	-
وقود ومحروقات	٤,٩٩٧	٤,٣٢٨
قرضات وطلبات	١٢,٢١٦	٢٩,٧١٥
هاتف وجوال وبريد	١٢,٣٥٤	١٧,٤٣٩
سجلات وتقنية	١,١٣٦	١,٨٦٥
شحن	٢,٨٣١	٢,٧٢٣
مواد نظافة	٤٧٣	٦٤٤
تأمينات متنوعة	١٠٥	١,٣٧٨
رسوم واشتراكات	٢,٣٣٣	٢,١٥٥
رسوم حكومية	٤٧,٨١٧	٥٠,٥٦٠
تجهيزات وشراء	١٩,١٠٩	١٤,٧١٩
مصارف	٨٠,٠٠٠	-
مكافآت وجوائز	٢٠٠	٧,٥١٨
مصروفات سيارات	١٧,٣٠١	١٣,٠٦٧
إهلاك ممتلكات : آلات ومعدات	٢٠٩,٩٧٣	٢٦٢,٩١٤
نقل نهاية الخدمة للموظفين	٣٦,٠٧٥	-
مصروفات إدارية متنوعة	٣٥,٩٤٨	١٩,٣٩١
الإجمالي	٨٩٧,٥٩٠	٩١٥,٩١٣



(Handwritten signature in blue ink)

١٣ - تطبيق المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي الأولى التي أعدها المكتب وقد للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدرت عن مجلس المعايير الدولية للحاسبة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معايير أخرى وأراء مكتملة أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لجميع القوائم بما فيها السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ قام المكتب بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

بالإضافة ، قام المكتب بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠هـ مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة لسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ . وفي سياق إعداد القوائم المالية ، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ محرم ١٤٣٩هـ بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بسبب تطبيق المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية لأول مرة .

كما هو مبين في الإيضاحات أثناء التعديلات وتفسير أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي

١٤٣٩هـ ، ١ محرم ١٤٣٩هـ ، وقائمة الدخل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ.



١٣ - أ التغيرات التي تحدث على قائمة المركز المالي ومال المكتب كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ :

وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة المصدرية من الوحدة السعودية	نتيجة التحولات / إعادة القياس	إعادة التصنيف	وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	التغيرات
٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ			٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ	
٨,٢٥٤,١١٧	-	-	٨,٢٥٤,١١٧	التغيرات المتداولة
٨,٢٥٤,١١٧	-	-	٨,٢٥٤,١١٧	المقر وما في حكمه
٢,٥١٥,٣٠١	-	-	٢,٥١٥,٣٠١	إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٥٨٩,٨١٩	-	-	٥,٥٨٩,٨١٩	الموجودات غير المتداولة
٨,١٠٥,١٤٠	-	-	٨,١٠٥,١٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٣٥٩,٢٥٧	-	-	١٦,٣٥٩,٢٥٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				الطلبات ومال المكتب
٦٩٩,٠١٣	-	-	٦٩٩,٠١٣	الطلبات المتداولة
٦٩٩,٠١٣	-	-	٦٩٩,٠١٣	ذمم دائنة وطلبات متداولة أخرى
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				مال مكتب
١٥,٦٦٠,٢٤٤	-	-	١٥,٦٦٠,٢٤٤	فائض الإيراد لتكريم
١٥,٦٦٠,٢٤٤	-	-	١٥,٦٦٠,٢٤٤	إجمالي مال المكتب
١٦,٣٥٩,٢٥٧	-	-	١٦,٣٥٩,٢٥٧	إجمالي المطلوبات ومال المكتب



(Handwritten signature in blue ink)

١٣ - ٢ - التغيرات التي ثبوت على قائمة المركز المالي ومال المكتب كما في ١ محرم ١٤٣٩هـ :

وفقاً للمحاسبين	تفصيل الحكون / إعادة	إعادة التصنيف	وفقاً للمحاسبين الدولي للمحاسبين
المحاسبية السنوية	نتيجة الحكون / إعادة	إعادة التصنيف	المحاسبية السنوية
البيانات عن الفترة	القياس	البيانات عن الفترة	البيانات عن الفترة
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١ محرم ١٤٣٩هـ	١ محرم ١٤٣٩هـ	١ محرم ١٤٣٩هـ	١ محرم ١٤٣٩هـ
٣,٦٦٦,٦٣٦	-	-	٣,٦٦٦,٦٣٦
١,٣٠٣,٩٩٩	-	-	١,٣٠٣,٩٩٩
٤,٩٦٦,٦٣٥	-	-	٤,٩٦٦,٦٣٥
٢,٧٧٢,٢٤٧	-	-	٢,٧٧٢,٢٤٧
٣,٥٨٦,٣٨٤	-	-	٣,٥٨٦,٣٨٤
٦,٣٥٨,٦٣٦	-	-	٦,٣٥٨,٦٣٦
١١,٣٢٥,٢٦٦	-	-	١١,٣٢٥,٢٦٦
٥٥٠,٨١٧	-	-	٥٥٠,٨١٧
٥٥٠,٨١٧	-	-	٥٥٠,٨١٧
١٠,٧٧٤,٤٤٩	-	-	١٠,٧٧٤,٤٤٩
١٠,٧٧٤,٤٤٩	-	-	١٠,٧٧٤,٤٤٩
١١,٣٢٥,٢٦٦	-	-	١١,٣٢٥,٢٦٦

التوقعات

الموجودات المتداولة

الثقل وما في حكمه

ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

إجمالي الموجودات المتداولة

التوقعات غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات

أعوان رأسمالية تحت التفتيش

إجمالي التوقعات غير المتداولة

إجمالي التوقعات

الطلبات ومال المكتب

الطلبات المتداولة

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات

مال المكتب

فائض الإيراد التراكم

إجمالي مال المكتب

إجمالي المطلوبات ومال المكتب



Handwritten signature in blue ink.

١٣ - ٣ التعديلات التي تمت على قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ :

البيان	طهر متبداً	متبداً	الوقت	١٤٣٩هـ	١٤٣٩هـ	وفقاً للمعيار الدولي
تبرعات	٢٥٨,٥٢٦	٧,١٧٦,٢٣٠	-	٧,١٣٤,٧٥٦	(٤,١٩٩,٧٣٢)	٣,٢٣٥,٠٢٤
الوقت	-	-	٤,١٩٩,٧٣٢	-	٤,١٩٩,٧٣٢	٤,١٩٩,٧٣٢
يخصم	-	(١,٥٣٧,٣٤٣)	-	(١,٥٣٧,٣٤٣)	-	(١,٥٣٧,٣٤٣)
تصرف من المبررات	-	-	-	-	-	-
يخصم	-	-	-	-	-	-
مصرفات عمومية وإدارية	(٧٢٢,٩٩٩)	-	-	(٧٤٨,٧٠٤)	(٢٣٧,٢٠٩)	(٩٨٥,٩١٣)
إهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٢٦٢,٩١٤)	-	-	(٢٦٢,٩١٤)	٢٦٢,٩١٤	-
خسائر بيع ممتلكات ، آلات ومعدات	(٢٥,٧٠٥)	-	-	-	(٢٥,٧٠٥)	(٢٥,٧٠٥)
فائض الإيراد	(٧٥٣,٠٩٢)	٥,٦٣٨,٨٨٧	٤,١٩٩,٧٣٢	٤,٨٨٥,٧٩٥	-	٤,٨٨٥,٧٩٥
فائض الإيراد المتراكم	٢,٥٧٧,٠٩٤	١,٩١١,٠١٩	٦,٢٨٦,٢٣٦	٦,٢٨٦,٢٣٦	-	١٠,٧٧٤,٤٤٩
الرصيد في بداية السنة	(٧٥٣,٠٩٢)	٥,٦٣٨,٨٨٧	٤,١٩٩,٧٣٢	٤,٨٨٥,٧٩٥	-	٤,٨٨٥,٧٩٥
فائض الإيراد	١,٨٢٤,٠٠٢	٧,٥٤٩,٩٠٦	١٠,٤٨٦,٠٦٨	١٠,٤٨٦,٠٦٨	-	١٥,٦٦٠,٢٤٤
الرصيد في نهاية السنة	-	-	-	-	-	-



Handwritten signature in blue ink.

١٣ - التعديلات التي تمت على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٩هـ:

وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت

أصغر: وبمقاسة الحجم

التصويبات

وفقاً لمعايير المحاسبة

السابقة الصادرة عن

البيت السعودي

١٤٣٩هـ		١٤٣٩هـ
٤,٨٨٥,٧٩٥	-	٤,٨٨٥,٧٩٥
٢٦٢,٩١٤	-	٢٦٢,٩١٤
٢٥,٧٠٥	-	٢٥,٧٠٥
١,٣٠٣,٩٩٩	-	١,٣٠٣,٩٩٩
١٤٨,١٩٦	-	١٤٨,١٩٦
٦,٩٢٩,٦٠٩	-	٦,٩٢٩,٦٠٩
(٢٤,٦٢٢)	-	(٢٤,٦٢٢)
٢,٩٥٠	-	٢,٩٥٠
(٢,٠١٣,٤٥٥)	-	(٢,٠١٣,٤٥٥)
(٢,٠٣٥,١٢٨)	-	(٢,٠٣٥,١٢٨)
٤,٥٩١,٤٨١	-	٤,٥٩١,٤٨١
٢,٦٦٢,٦٣٦	-	٢,٦٦٢,٦٣٦
٨,٢٥٤,١١٧	-	٨,٢٥٤,١١٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

فائض الإيراد

تسويات :

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

خسائر بيع ممتلكات ، آلات ومعدات

التغيرات في :

ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

نقد مستلم من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات

أصل رأسمالية تحت التغير

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة



Handwritten signature in blue ink.

١٤- إدارة مخاطر الأصول المالية :

المخاطر جزء من أنشطة المكتب وتدار من خلال آلية متزايدة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المفصلة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المكتب على تحقيق أرباح وكن موظف في المكتب مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تنفيه عليه وثيقته أو مسئولياته. المكتب معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد بما يؤثر على دخل الجهة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم لموثر. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الجهة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تشتمل مخاطر السيولة في عدم قدرة المكتب على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية ذات استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أسس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال كافية لتغطية أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة بالمكتب من ذمم دائنة وصيروفات مستحقة وقروض قصيرة الأجل. من المتوقع من الناحية التشغيلية أن يتسدد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع المكتب أن يكون لديها أموال كافية لتغطية بذلك.

مخاطر الائتمان

تشتمل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بإخراجه والتسبب في تكبد الخسائر الأخرى خسارة دائية. يعمل المكتب على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الأدم المالية القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمكتب فإن تعرض المكتب للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تشتمل مخاطر لعملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يخضع المكتب لتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم يتم المكتب بأية معاملات هامة بعملات هذا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعكس مخاطر عملة هامة.

١٥- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية لإصدار من قبل مجلس المديرين في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩م الموافق ١٢ ربيع الأول ١٤٤١ هـ.



٢٤