

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عضو جرانت تورنتون الدولية

جرانت تورنتون | موهبة النمو

محاسبون قانونيون

شركة تضامن مهنية

التاريخ رقم : ٣٢٣ / ١١ / ٢٠٢٦

السجل التجاري : ٣٨٨١ / ٤٤١٠١٠

اشتراك الغرفة التجارية: ١٥٠٧٠

المكتب التعاوني
للدعوة والإرشاد في شمال الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧م حتى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد في شمال الرياض

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الإيرادات والمصروفات

٥

قائمة الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد في شمال الرياض المحترمين
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد في شمال الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وكلًا من قائمة الإيرادات والمصروفات وقائمة التدفقات النقدية وقائمة الفائض المجمع لإيرادات عن المصروفات للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وقائمة الإيرادات والمصروفات ونديقاتها النقدية للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم إثبات العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وتم اعتماد القيمة الدفترية البالغة ٧,٩٥٦,٩٩٠ ريال سعودي وبالتالي لم نتمكن من تحديد الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية لعدم تزويتنا بتقييم معتمد من جهة مراخصة مما يخالف المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (القسم ١٦).

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية ، ونحن مستقلون عن طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية ، كما وفيما أيضًا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المعدل في المراجعة.

أمور أخرى :

قرر مجلس إدارة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض في اجتماعه الثامن عشر في مقر المكتب في تاريخ ١٤٣٩/٥/١٢ هـ تحول السنة المالية للمكتب للتقويم الميلادي بدلاً من التقويم الهجري لتبأ أول سنة مالية بعد التحول من ٢٠١٧/٩/٢٢ م وتنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واللوائح والأنظمة والتعليمات التي تحكم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدراة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة على البقاء كعمادة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا، و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعةها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة على البقاء مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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، و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف عن البقاء مستمرة .

- تقويم العرض العام، وهيكلاً ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

عبد

عبد الله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١٤٤١ هـ
الموافق ٩ مارس ٢٠٢٠ م

ايضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧/٩/٢١	ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٦	١١,٤٨١,٠٧٦	١١,٢١٣,٠٩٤
عملاء تأجير		٢٠,٤٥٨	٦٣,٧٠٨
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى-ايضاح	٧	١١٦,٠٧٠	---
مجموع الأصول المتداولة		<u>١١,٦١٧,٦٠٤</u>	<u>١١,٢٧٦,٨٠٢</u>
الأصول غير المتداولة			
استثمارات عقارية	٨	٧,٩٥٦,٩٩٠	٨,٣٢٦,٤٤٢
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	٩	٢٤٩,٧٦٧	٣٥٨,١٣٣
أصول غير ملموسة - بالصافي	١٠	٦,٥٠٠	٩,١٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		<u>٨,٢١٣,٢٥٧</u>	<u>٨,٦٩٣,٦٧٥</u>
مجموع الأصول		<u>١٩,٨٣٠,٨٦١</u>	<u>١٩,٩٧٠,٤٧٧</u>
الخصوم ومال المكتب			
الخصوم المتداولة			
تبرعات مشروطة - ايضاح	١١	٢٧٦,٩١٨	٢٦٩,٥٨٣
إيرادات تأجير مقدمة		---	١٢,٠٠٠
مجموع الخصوم المتداولة		<u>٢٧٦,٩١٨</u>	<u>٢٨١,٥٨٣</u>
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة - ايضاح	١٢	٣٢٢,٣٨١	٣٢٨,٨١١
مجموع الخصوم		<u>٥٩٩,٢٩٩</u>	<u>٦١٠,٣٩٤</u>
مال المكتب			
الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات		١٩,٢٣١,٥٦٢	١٩,٣٦٠,٠٨٣
مجموع الخصوم ومال المكتب		<u>١٩,٨٣٠,٨٦١</u>	<u>١٩,٩٧٠,٤٧٧</u>

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد في شمال الرياض

قائمة الإيرادات والمصروفات

للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٥٢٩,٨٠٨	٤,١٥٥,١٦٥	١٣	إيرادات الأنشطة
(٢,١٩٠,١١٣)	(٢,٢١٠,٤٥٣)	١٤	مصاريف الأنشطة
٢,٣٣٩,٦٩٥	١,٩٤٤,٧١٢		مجمل فائض الإيرادات عن المصروفات
(١,٣٣٥,٨٠٥)	(٢,٠٧٣,٢٣٣)	١٥	مصاريف إدارية وعمومية
٤١,٠٠٠	---		ارباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٤٤,٨٩٠	(١٢٨,٥٢١)		(عجز) فائض الإيرادات عن المصروفات

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية»

ريال سعودي

١٨,٣١٥,١٩٣

الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ١٠/١/٢٠١٦ م

١,٠٤٤,٨٩٠

فائض الإيرادات عن المصروفات لسنة المنتهية في ٢١/٩/٢٠١٧ م

١٩,٣٦٠,٠٨٣

الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢١/٩/٢٠١٧ م

(١٢٨,٥٢١)

عجز المصروفات عن الإيرادات للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

١٩,٢٣١,٥٦٢

الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,٠٤٤,٨٩٠	(١٢٨,٥٢١)	عجز المصروفات عن الإيرادات
٤٢٨,٠٦١	٥٢٥,٥٣٦	تسويات مطابقة صافي فائض السنة مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
٢٧,٠٣٨	٤٣,٥٧٠	استهلاكات وإطفاءات
(٤١,٠٠٠)	---	مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٥٨,٩٨٩	٤٤٠,٥٨٥	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة:		
٢٥٧,٦٢٥	٤٣,٢٥٠	عملاء تأجير
---	(١١٦,٠٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١٢,٤٩٧	٧,٣٣٥	تبرعات مشروطة
(٢٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	إيرادات مقدمة
---	(٥٠,٠٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة
١,٩٠٧,١١١	٣١٣,١٠٠	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٢٠٠,٥٥٠)	(٤٥,١١٨)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٤١,٠٠٠	---	عوائد بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٥٩,٥٥٠)	(٤٥,١١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٧٤٧,٥٦١	٢٦٧,٩٨٢	صافي التغير في النقد
٩,٤٦٥,٥٣٣	١١,٢١٣,٠٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٢١٣,٠٩٤	١١,٤٨١,٠٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

١ - التكوين والنشاط

- تمت موافقة سماحة الرئيس العام لإدارات البحث العلمية والإفتاء والدعوة والارشاد رقم ١/٣٢٨ د وتاريخ ١٤١٣/٢/١٩ه على افتتاح المكتب لدعوة وتنمية المجالات بحي المرسلات بالرياض والمساهمة في نشر العلم والوعي والثقافة الإسلامية بين المسلمين بالطرق المشروعة والأساليب المحببة وتعریف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم إليه وإبراز محسنه وبيان مزاياه لهم ومتابعة المجالات المسلمة بمختلف لغاتهم وجنسياتهم عن طريق اعداد الدروس في العقيدة وإقامة الدورات في القرآن الكريم واللغة العربية والسير النبوية والتعاون مع الجهات الرسمية في مجال الدعوة إلى الله تعالى وتلبية مطالبهم قدر الاستطاعة وتقديم الخدمة المجانية في مجال الدعوة إلى الله للمواطنين والمقيمين والمساهمة في في الشبه المغرضة التي تشک في عقيدة المسلمين وتشوه صورة دينهم وتثال من قيادتهم وولاة أمرهم بغير حق.

- قرر مجلس إدارة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتنمية المجالات في شمال الرياض في اجتماعه الثامن عشر في مقر المكتب في تاريخ ١٤٣٩/٥/١٢ه تتحول السنة المالية للمكتب للتقويم الميلادي بدلاً من التقويم الهجري لتبدأ أول سنة مالية بعد التحول من ٢٠١٧/٩/٢٢م وتنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١م.
- إن أرقام المقارنة تشمل الفترة من ١٤٣٨/١٠/٢م الموافق ٢٠١٦/١٢/٣٠م حتى ١٤٣٨/١٢/٣٠م الموافق ٢٠١٧/٩/٢١م.

٢ - أسس الإعداد
٢١ - بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ"المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").
إن هذه هي أول قوائم مالية للمكتب معدة وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لمزيد من المعلومات، انظر الإيضاح (٣).

قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية عن جميع القرارات السابقة بما فيها الفترة المنتهية في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف المكتب.

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧م، تلزم اللوائح المطبقة للمكتب بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناءً عليه قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي لأول مرة". وعند إعداد هذه القوائم المالية تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمكتب كما في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧م والذي يمثل تاريخ تحول المكتب وفقاً لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

يتضمن الإيضاح رقم (٥) شرحاً لكيفية تأثير التحول إلى المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم على قائمة المركز المالي كما في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م موقاً لبيان الإيرادات والمصروفات للمكتب للسنة المنتهية في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م لما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمكتب للسنة المنتهية في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧م.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإداره ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمكتب. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبى ومفهوم الإستمرارية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمكتب وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٥-٢ الدفاتر التجارية المؤرخة

يمسّك المكتب حسابات منتظمة يدوياً باللغة العربية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ النقد وما في حكمه

ت تكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتاء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وت تخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمثل المالي غير المخصوص المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة، بالنسبة للصنف المباع إلى عميل بانتeman خالي من العمولة، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السادس في السوق لذمـم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين الآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأدوات المالية

يقوم المكتب بتطبيق متطلبات القسمين ١١ و ١٢ بالكامل، أو من خلال تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

تقاس الأدوات المالية أولياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية لدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة الدين مشابهة.

بعد الإثبات الأولي، يقوم المكتب بالقياس اللاحق للأدوات المالية إما بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، التكلفة مطروحة منها هبوط القيمة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك وفقاً للتصنيف الأولي للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفرقـات تقييم الأدوات المالية عند إعداد القوائم المالية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بهذا الأداة المالية.

٤-٣ تـصـنيـفـ الـمـوجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ كـمـتـداـولـةـ وـغـيرـ مـتـداـولـةـ

يقوم المكتب بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولـةـ وـذـلـكـ:

- عندما يتوقع تتحققـهاـ أوـ يـنـويـ بـيعـهاـ أوـ إـسـتـفـاذـهاـ خـالـلـ دـورـةـ الـعـمـلـيـاتـ العـادـيـةـ.

- في حالة اقتناـؤـهاـ بشـكـلـأسـاسـيـ لأـعـراـضـ المـتـاجـرـةـ.

- عندما يتـوقـعـ تـحـقـقـهاـ خـالـلـ اـثـنـيـ عـشـرـ شـهـرـاـ بـعـدـ الفـتـرـةـ المـالـيـةـ،ـ أوـ

- عندما تكون نـقـديـةـ وـشـبـهـ نـقـديـةـ ماـ لـمـ تـكـنـ هـنـاكـ قـيـودـ عـلـىـ اـسـتـبـدـالـهاـ أوـ اـسـتـخـدـامـهاـ لـسـدـادـ أـيـةـ مـطـلـوبـاتـ لـمـدـةـ لاـ تـقـلـ عـنـ اـثـنـيـ عـشـرـ شـهـرـاـ بـعـدـ الفـتـرـةـ المـالـيـةـ.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرآً بعد الفترة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرآً بعد الفترة المالية.

يصنف المكتب كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٥-٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلية الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريري) للملبغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي سيستلمه المكتب مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦-٣- العقارات الاستثمارية

ت تكون العقارات الاستثمارية بشكل أساسى من عقارات مبنية مؤجرة. يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية للحصول على إيجارات و / أو لزيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. تقاد العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأى تغير فيها من الربح أو الخسارة،

يتم إلغاء الاعتراف بالعقار الاستثماري في حالة البيع أو الإستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الإعتراف بأى ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية بغضون تحقيق الإيراد من تأجيرها و / أو لزيادة القيمة الرأسمالية، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأى خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي فيها البيع / الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد، الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

%٢٥	تحسينات على أملاك الغير
%١٥	أثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة كهربائية
%٢٥	سيارات

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متطلبات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراء، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (بخمس سنوات) باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يجب إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير كمصروف، ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر بضوابط الإثبات.

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

١٠-٣ الدائنون والبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدّمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١١-٣ التبرعات المشروطة

تقيد التبرعات مشروطة الاستخدام ضمن الخصوم المتداولة لحين تحقيق تلك الشروط واستخدامها.

١٢-٣ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن التبرعات النقدية والعينية عند استلامها ويتم تقدير قيمة التبرعات العينية من قبل إدارة المكتب بما يتنقق مع قيمتها العادلة بتاريخ استلامها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق ويتم إثبات كامل عقود الإيجار عند بدايتها لحساب الإيرادات وايرادات التأجير المؤجلة بغض النظر عن ما تم قبضه منها.

١٣-٣ التزامات منافع محددة للموظفين

لم يقم المكتب بإجراء تقييم إكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تعتقد الإدارة أن تأثير التقييم الإكتواري لن يكون جوهرياً.

١٤-٣ المخصصات

يجب على المكتب إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٥-٣ الإيجارات

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى المكتب. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

المكتب كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالمكتب بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنفقات في

الالتزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعنى.

المكتب كمؤجر

يقوم المكتب بإثبات الموجودات المحفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القرض بمبلغ مساوٍ لصافي العمولة الضمني في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار المكتب في عقد الإيجار مخصوصاً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

- أ. الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل المكتب بموجب عقد إيجار تمويلي، و
- ب. أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

يقوم المكتب بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمار المكتب في عقد الإيجار التمويلي. يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيف كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيف فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

إيضاحات حول القوائم المالية (تممة)
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمكتب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدم المكتب هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتصلة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المكتب. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم يتلزم بها المكتب بعد أو

الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الداعوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المكتب بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تتضمن على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة باللاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الأفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥- شرح كيفية التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

إن القوائم المالية للمكتب المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن تاريخ التحول للمكتب هو ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م. قام المكتب بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ذلك التاريخ طبقاً وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٦- تسويات المكتب لقائمة المركز المالي كما في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧ م:

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	المعيار المحاسبية السعودية السابقة ريال سعودي	الأصول الأصول المتداولة نقد في الصندوق ولدى البنوك - ايضاح عملاء تأجير أوقف مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى مجموع الأصول المتداولة
١١,٢١٣,٠٩٤	---	---	١١,٢١٣,٠٩٤	
٦٣,٧٠٨	---	---	٦٣,٧٠٨	
---	---	---	---	
١١,٢٧٦,٨٠٢	---	---	١١,٢٧٦,٨٠٢	
٨,٣٢٦,٤٤٢	---	٨,٣٢٦,٤٤٢	---	
٣٥٨,١٣٣	---	(٨,٣٣٥,٥٤٢)	٨,٦٩٣,٦٧٥	
٩,١٠٠	---	٩,١٠٠	---	
١٩,٩٧٠,٤٧٧	---	---	١٩,٩٧٠,٤٧٧	
٢٦٩,٥٨٣	---	---	٢٦٩,٥٨٣	
١٢,٠٠٠	---	---	١٢,٠٠٠	
٢٨١,٥٨٣	---	---	٢٨١,٥٨٣	
٣٢٨,٨١١	---	---	٣٢٨,٨١١	
٦١٠,٣٩٤	---	---	٦١٠,٣٩٤	
١٩,٣٦٠,٠٨٣	---	---	١٩,٣٦٠,٠٨٣	
١٩,٩٧٠,٤٧٧	---	---	١٩,٩٧٠,٤٧٧	

الأصول غير المتداولة

استثمارات عقارية
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
أصول غير ملموسة - بالصافي
مجموع الأصول

الخصوم ومل المكتب

الخصوم المتداولة
تبرعات مشروطة - ايضاح
إيرادات تأجير مقدمة
مجموع الخصوم المتداولة

الخصوم غير المتداولة

مخصص مكافأة ترك الخدمة - ايضاح
مجموع الخصوم

مل المكتب

الفائض المجمع للإيرادات عن المصرفوفات
مجموع الخصوم ومل المكتب

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- ٥ شرح كيفية التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية (تتمة)
٦-٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لسنة المنتهية في ٢١ سبتمبر ٢٠١٧ م:

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	إعادة القياس	إعادة تصنيف	معايير المحاسبة السعوية السابقة	
ريال سعودي ٤,٥٢٩,٨٠٨	---	---	ريال سعودي ٤,٥٢٩,٨٠٨	إيرادات الأنشطة
(٢,١٩٠,١١٣)	---	---	(٢,١٩٠,١١٣)	مصاريف الأنشطة
٢,٣٣٩,٦٩٥	---	---	٢,٣٣٩,٦٩٥	مجمل فائض الإيرادات عن المصروفات
(١,٣٣٥,٨٠٥)	---	---	(١,٣٣٥,٨٠٥)	مصاريف إدارية وعمومية
٤١,٠٠٠	---	---	٤١,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٤٤,٨٩٠	---	---	١,٠٤٤,٨٩٠	عجز المصروفات عن الإيرادات

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي ٤٢,٠٨٥	٣٣,٦٦٣
٢,١٦٦,٧٤٧	٤٤٠,٨٠١
٧٧,٢٣٦	٣٧,٥٣٠
٧,٥٨٤,٨٧٠	٩,٦٨٧,٦٥١
١,٣٤٢,١٥٦	١,٢٨١,٤٣١
١١,٢١٣,٠٩٤	١١,٤٨١,٠٧٦

نقد بالصندوق
نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصدقات
نقد لدى شركة الراجحي المصرفية
للاستثمار / حساب الزكاة
نقد لدى شركة الراجحي / فرع المزرعة
نقد لدى بنك البلاد / ح ٩٩٩

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي ---	٥٣,٠٨٣
---	٦٢,٩٨٧
---	١١٦,٠٧٠

ذمم موظفين
مصروف تأمين طبي مدفوع مقدماً

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي ٩,٢١٧,٧٧٨	٩,٢١٧,٧٧٨
٩,٢١٧,٧٧٨	٩,٢١٧,٧٧٨
٦١٤,٢٤٧	٨٩١,٣٣٦
٢٧٧,٠٨٩	٣٦٩,٤٥٢
٨٩١,٣٣٦	١,٢٦٠,٧٨٨
٨,٣٢٦,٤٤٢	٧,٩٥٦,٩٩٠

الاستثمارات العقارية
أ- يتالف هذا البند مما يلي :

التكلفة
رصيد أول المدة
رصيد آخر المدة
مجموع الأهلاك
رصيد أول المدة
إضافات
رصيد آخر المدة
صافي القيمة الدفترية

ب- تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي مقام عليها مبني مؤجرة، وقد تم احتساب الأهلاك على المبني البالغة تكلفتها بالدفاتر ٥٤١,٧٧٨ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩ - الممتلكات والألات والمعدات
يتتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	السيارات	الأجهزة الكهربائية	الاثاث والمفروشات	التحسينات على أملاك الغير	التكلفة
ريال سعودي ١,٤٦٣,٧٠١	ريال سعودي ٤٨٣,٨٣٧	ريال سعودي ٥٠٣,٤٦٠	ريال سعودي ٢٣٨,٤١١	ريال سعودي ٢٣٧,٩٩٣	كم في ٢٠١٧/٩/٢٢ م
٤٥,١١٨	---	٣٧,٥٣١	٧,٥٨٧	---	إضافات
١,٥٠٨,٨١٩	٤٨٣,٨٣٧	٥٤٠,٩٩١	٢٤٥,٩٩٨	٢٣٧,٩٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٠٥,٥٦٨	٣٢٢,٩٧٥	٣٥٠,٦٦٢	١٩٣,٩٣٨	٢٣٧,٩٩٣	مجمع الاستهلاك كما في ٢٠١٧/٩/٢٢ م
١٥٣,٤٨٤	٦٧,٦١٧	٦٥,٣٣٥	٢٠,٥٣٢	---	إضافات
١,٢٥٩,٥٥٢	٣٩٠,٥٩٢	٤١٥,٩٩٧	٢١٤,٤٧٠	٢٣٧,٩٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٥٨,١٣٣	١٦٠,٨٦٢	١٥٢,٧٩٨	٤٤,٤٧٣	---	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/٩/٢١ م
٢٤٩,٧٦٧	٩٣,٢٤٥	١٢٤,٩٩٤	٣١,٥٢٨	---	كم في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١٠ - الأصول غير الملموسة

برامج كمبيوتر

ريال سعودي

١٣,٠٠٠
١٣,٠٠٠
٣,٩٠٠
٢,٦٠٠
٩,١٠٠
٦,٥٠٠

التكلفة

٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإطفاءات

٢٢ سبتمبر ٢٠١٧ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي القيمة الدفترية
٢١ سبتمبر ٢٠١٧ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١١ - التبرعات المشروطة
يتتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	نفطير صائم	حج و عمرة	زكاة	
ريال سعودي ٢٦٩,٥٨٣	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٥٥٦	ريال سعودي ٢٦٩,٠٢٧	رصيد أول الفترة
٣,١٩١,٧٦٦	٢٥٤,١٤١	١,٧٣٣,٧١٢	١,٢٠٣,٩١٣	المقبوضات خلال الفترة
(٣,١٨٤,٤٣١)	(٢١٣,٩٥٥)	(١,٧٢٧,١٦٧)	(١,٢٤٣,٣٠٩)	المدفوع منها خلال الفترة
٢٧٦,٩١٨	٤٠,١٨٦	٧,١٠١	٢٢٩,٦٣١	رصيد نهاية الفترة

١٢ - مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
تتمثل حركة المخصص فيما يلي

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي ٣٠١,٧٧٣	ريال سعودي ٣٢٨,٨١١
٢٧,٠٣٨	٤٣,٥٧٠
---	(٥٠,٠٠٠)
٣٢٨,٨١١	٣٢٢,٣٨١

رصيد أول الفترة
المخصص المحاسب خلال الفترة
المخصص المستخدم خلال الفترة
رصيد آخر الفترة

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد في شمال الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
لل فترة من ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٣ - إيرادات الأنشطة
يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٦٥,٣٢٣	٨٢٨,٣٢٨
٣٣١,٦٦٧	٢٨٩,٨٠٥
١,٧٤٣,٥٩٩	١,٧٣٤,٦٦٢
٩٠٦,١٦٩	٨١٩,٦٠٥
١٦٢,٢٦٢	٢٨٥,٢٩٢
١٢٢,٧٨٨	١٩٧,٤٧٣
١٩٨,٠٠٠	---
٤,٥٢٩,٨٠٨	٤,١٥٥,١٦٥

الصدقات العامة
إيرادات بيع كتب وأشرطة
الوقف الخيري
إيرادات تأجير
المراكم الإعلامية
كفالات دعاء
تبرعات عينية

١٤ - مصاريف الأنشطة
يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠٥,٢١٣	١,٠٦٧,٤٩١
٣٦,٨٤٥	١٢٣,٠١٣
١٤٥,٩٨٠	١٢١,٤٠٤
٢٤٥,١٩٨	١٩٧,٤٧٣
١٢,٥٥٠	١٨,٩٨٤
٣٤٧,١٨٠	١٤٥,٨٨٦
٤٩٧,١٤٧	٥٣٦,٢٠٢
٢,١٩٠,١١٣	٢,٢١٠,٤٥٣

١٥ - المصاريف الإدارية والعمومية
يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٧/٩/٢١	م ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٥,٦٧١	٦٦٢,٥٧٧
٩,٥١٧	١٥٠,٣٥٥
١,٣٢٣	١٢,٠٤٠
١٣,٦٨٣	٢٥,٦٠٦
٣٢,٠٣٣	٤٣,٠١٣
٤٨,٥٩١	٣٩,٦٥٢
٣٨,٦١١	٣٦,٨٢٥
٦٣,٦٠٠	١٥٥,٨٠٠
٢٧,٠٣٨	٤٣,٥٧٠
١٠٨,٠٦٧	٣١٤,٦٢٩
٥,٢٨٤	١٢,١٩٥
٧٤,٣٢٦	٥١,٤٣٥
٤٢٨,٠٦١	٥٢٥,٥٣٦
١,٣٣٥,٨٠٥	٢,٠٧٣,٢٣٣

رواتب وأجور
صيانة وإصلاح
قرطاسية وأدوات مكتبية
ضيافة
هاتف وبريد
مياه وكهرباء
محروقات وصيانة سيارات
إيجارات وسكن العاملين
مكافأة ترك الخدمة
تذاكر سفر ورسوم واقامات
مستلزمات حاسب آلي
مصاريف العماير المؤجرة
إستهلاكات وإطفاءات

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة لكافية أصول وخصوم الشركة، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما أفادت الشركة.

فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الشركة لتلك المخاطر:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. إن حدود التعرض القصوى للشركة مخاطر الائتمان محدودة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وترى الإدارة أن جميع الموجودات المالية والتي لم تنخفض قيمتها أو تجاوز موعد إستحقاقها لكل تاريخ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي ذات جودة إئتمانية جيدة.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقباتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتوافق مع تبويب القوائم المالية للسنة المحالية.