

الشركة التعاونية للمدعمة والإرشاد وتوعية المحليات بالقاهرة
السنة الثامنة - المذكرة السنوية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الأنشطة
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

الرأي .

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١٣) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل للمكتب تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمكتب كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي .

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . إننا مستقلون عن المكتب وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا ملتزمون بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات . باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً للمعايير المحاسبية والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي تتطلب اللوائح المعمول بها ، على المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ٠١ يناير ٢٠١٧ ميلادي وهو تاريخ التحول المكتب إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمد بالمملكة العربية السعودية .



- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام المكتب بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .
- يتم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم على صافي الأصول كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وعلى قائمة الانشطة للمكتب للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري ان وجد .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والابصاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة المكتب عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ جوهري، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريه بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للمكتب وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .



- ٥ -

ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالإضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف مذكرونا تجعلنا نعتقد أن المكتب لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني
مسعود أحمد الرفيدي
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥



جدة في ٨ - رجب ١٤٤١ هجري
الموافق ٣ - مارس ٢٠٢٠ ميلادي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
المركز المالي كفاي ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري
« ريال سعودي »

١٤٣٨	١٤٣٩	١٤٤٠	الموجودات .
			الموجودات المتداولة :
٢٣٦,٠٥٤	١٥٦,٠٨٧	٦٦,٢٧٣	النقد وما في حكمه - إيصاح (٥)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ذمم مدبنة - إيصاح (٦)
٢٣٨,٠٥٤	١٥٨,٠٨٧	٦٨,٢٧٣	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة :
١,٢٧٣,٣٣٦	١,٤١١,٧٦٥	١,٤٩٢,٥٨٤	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٣,٣٣٦	١,٤١١,٧٦٥	١,٤٩٢,٥٨٤	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٥١١,٣٩٠	١,٥٦٩,٨٥٢	١,٥٦٠,٨٥٧	مجموع الموجودات
			المطلوبات والاصول .
			المطلوبات المتداولة :
٤,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٥,٢٥٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة - إيصاح (٧)
٤,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٥,٢٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الاصول :
١,٣٥٤,٩٣٠	١,٣٨١,٩٤٨	١,٣٩٧,٤٩٢	صافي الأصول الغير مقيدة
٢٠٢,٤٦٠	١٦٨,٩٠٤	١٥٨,١١٥	صافي الأصول المقيدة
١,٥٥٧,٣٩٠	١,٥٥٠,٨٥٢	١,٥٥٥,٦٠٧	إجمالي صافي الأصول
١,٥٦١,٣٩٠	١,٥٦٩,٨٥٢	١,٥٦٠,٨٥٧	مجموع المطلوبات والاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	مقبدة	غير مقبدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			الإيرادات والمكاسب .
١٠٨,٠٤٧	١١٢,٣٨٠	---	١١٢,٣٨٠	الإيرادات - إيضاح (٨)
١٠٨,٠٤٧	١١٢,٣٨٠	---	١١٢,٣٨٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
(٣٣,٥٥٦)	(١٠,٧٨٩)	(١٠,٧٨٩)	---	المصروفات المباشرة - إيضاح (٩)
(٨١,٠٢٩)	(٩٦,٨٣٦)	---	(٩٦,٨٣٦)	المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح (١٠)
(١١٤,٥٨٥)	(١٠٧,٦٢٥)	(١٠,٧٨٩)	(٩٦,٨٣٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
(٦,٥٣٨)	٤,٧٥٥	(١٠,٧٨٩)	١٥,٥٤٤	صافي التغير في الأصول العام الحالي
١,٥٥٧,٣٩٠	١,٥٥٠,٨٥٢	١٦٨,٩٠٤	١,٣٨١,٩٤٨	صافي الأصول في بداية العام
١,٥٥٠,٨٥٢	١,٥٥٥,٦٠٧	١٥٨,١١٥	١,٣٩٧,٤٩٢	صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(٦,٥٣٨)	٤,٧٥٥	صافي التغير في الأصول العام الحالي
٣٥,٥٥٩	٣٩,٧٥٥	بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٥٠,٠٠٠	---	الإستهلاكات
١٥,٠٠٠	(١٣,٧٥٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
٩٤,٠٢١	٣٠,٧٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(١٧٣,٩٨٨)	(١٢٠,٥٧٤)	إضافات موجودات ثابتة
(١٧٣,٩٨٨)	(١٢٠,٥٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٧٩,٩٦٧)	(٨٩,٨١٤)	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٢٣٦,٠٥٤	١٥٦,٠٨٧	رصيد النقد ومايعادله بداية العام
١٥٦,٠٨٧	٦٦,٢٧٣	رصيد النقد ومايعادله نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

• ريال سعودي •

١ - تعريف المكتب ونشاطه .

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد - وكالة الوزارة لشؤون المساجد والدعوة والإرشاد - الإدارة العامة للدعوة في الداخل والمكتب مسجل في سجل المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برقم (٣٣ / ٣٠٤) وتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٨ هجري الفارح - محافظة وادي الفرع منطقة المدينة المنورة .
النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي تتطلب اللوائح المعمول بها ، على المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي للعام ٢٠١٧ ميلادي وهو تاريخ التحول لكتب إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية .
- إن هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى ، وقام المكتب بتطبيق نفس سياسات المحاسبة على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .
يتم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم على صافي الأصول كما في ١ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وعلى قائمة الأنشطة للمكتب للسنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري ان وجد .

التدريبات والافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت . ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على أساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرية على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناءً على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول . ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية إذا رأت ضرورة لذلك - إيضاح (١٣) .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقسيم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانتظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

٣ - السياسات المحاسبية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المسند أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند إعداد القائمة الانتاجية للمركز المالي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والتأثير للعام ١٤٣٩ هجري لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

٣-١ - الأدوات المالية :

- النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة .

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والأجهزة بالكلفة ناقصا الإستهلاك التراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمه تكاليف الافتراض.

- الإستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقسيم ليهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية .
يظهر نسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الإيضاح (١٣) .

٣ - ٣ - صافح الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- لم يتم الادارة بعمل محصل ترك الخدمة في هذا المكتب وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

٤ - ٣ - الأصول .

- الأصول غير المقتدة : هي جزء من أصول المكتب غير الهادفة للربح لا تخضع لفسود من جانب الداعم أو المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت

السيطرة الكاملة لإدارة المكتب .

- الأصول المقتدة : هي جزء من أصول المكتب غير الهادفة للربح والتي تخضع لفسود من جانب الداعم أو المتبرع وتلك الفسود مرتبطة

بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قبود أستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قبود الوقت) أو قبود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .

- أصول الوقف الهجري : تعد جزءاً من أصول المكتب غير الهادفة للربح تخضع لفسود دائمة من جانب المتبرع وتلك الفسود قد تكون مرتبطة

بإستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٥ - ٣ - الإيرادات .

- تم قيد الإيرادات في سجلات المكتب المالية التي تم قبضها ويتم إستخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بالمكتب .

- الإيرادات الغير مقبدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قبود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج المكتب ومن

ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة المكتب .

- الإيرادات مقبدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقبود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها المكتب

، وتلك الفسود قد تكون مرتبطة بإستخدام التبرعات لأغراض محددة (قبود أستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قبود الوقت) أو

قبود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٦ - ٣ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشر والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي

تحقق فيها تلك المصاريف .

- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي يقوم المكتب بالصرف عليها وفقاً

للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه المكاتب بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للمكتب .

- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق .

- المصاريف الغير مقبدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج المكتب الغير هادفة للربح والغير مقبدة من جانب

الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .

- المصاريف المقبدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقبود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها المكتب . وتلك

القبود قد تكون مرتبطة بإستخدام التبرعات لأغراض محددة (قبود أستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قبود الوقت) أو قبود مرتبطة

بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة :
- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات
الآخري الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- قام المكتب بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وفقاً لمعايير
المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية
المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- الفترات المالية التي تبدأ من ١٠ يناير ٢٠١٨ ميلادي تتطلب اللوائح المعمول بها . من المكتب إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً
للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت
المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الآخري الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين وقد قام المكتب بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١٠ يناير ٢٠١٧ ميلادي وهو تاريخ
التحول للمكتب إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

٥ - النقد وما في حكمه .

يتألف هذا البند مما يلي :

نقد لدى البنوك

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٦١

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٧٩

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٥٣

المجموع

١٤٤٠	١٤٣٩	١٤٣٩/٠١/٠١
٧٧٨	١٢,٦٠٠	٩,٢٥٧
١٠,٥٦٤	١٣٩,٦٥٩	١٧٣,٦١١
٥٤,٩٣١	٣,٨٢٨	٥٣,١٨٦
٦٦,٢٧٣	١٥٦,٠٨٧	٢٣٦,٠٥٤

٦ - ذمم مدينة .

يتألف هذا البند مما يلي :

سلف موظفين

المجموع

١٤٤٠	١٤٣٩	١٤٣٩/٠١/٠١
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

٧ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة .

يتألف هذا البند مما يلي :

انعاب مهنية مستحقة

شركة المصاعد

المجموع

١٤٤٠	١٤٣٩	١٤٣٩/٠١/٠١
٥,٢٥٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
---	١٥,٠٠٠	---
٥,٢٥٠	١٩,٠٠٠	٤,٠٠٠

٨ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - إيرادات غير مقبدة :

تبرع عام

المجموع

١٤٣٩	١٤٤٠
١٠٨.٠٤٧	١١٢.٣٨٠
١٠٨.٠٤٧	١١٢.٣٨٠

٩ - المصروفات المباشرة .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - مصاريف مباشرة مقبدة :

هدايا

حصن المسلم

اشربة وكتيبات

حفل مسلمين جدد

كتيبات نيبال

أشعفه

بانر

المجموع

١٤٣٩	١٤٤٠
١٤.٠٠٠	٣٥٠
٣.١٥٠	---
١٥.٦٩٨	٨.٠٠٠
٧.٠٨	---
---	٨٠٠
---	١.٣٣٩
---	٣٠٠
٣٣.٥٥٦	١٠.٧٨٩

١٠ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - عمومية غير مقبدة :

رواتب وأجور

كهرباء ومياه

هاتف وبريد

قرطاسية ومطبوعات

إستهلاكات

أتعاب مهنية

مصاريف نثرية ونظافة وضيافة

مصاريف نقل ومواصلات

المجموع

١٤٣٩	١٤٤٠
٣٨.٤٠٠	٣٩.٩١٩
١٧٠	٥.١٨٥
٢.٤٠٠	٢.٤٠٠
٥٠٠	٧٧٢
٣٥.٥٥٩	٣٩.٧٥٥
٤.٠٠٠	٥.٢٥٠
---	٧٠٥
---	٢.٨٥٠
٨١.٠٢٩	٩٦.٨٣٦

١١ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذا المكتب حيث انها منشأة توعوية وغير هادفة للربح .

١٢ - إعادة التوبيخ .

تم إعادة توبيخ بعض بيانات القوائم المالية للعام ١٤٣٩ هجري بحيث تتناسب مع التوبيخ المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ١٤٤٠ هجري .

«ريال سعودي»

١٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

أ - للعام ١٤٣٩ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك	إستهلاك العام	مجموع الإستهلاك	صافي القيمة الدفترية
أراضي	---	٤٠٥.٠٠٠	---	٤٠٥.٠٠٠	---	---	---	٤٠٥.٠٠٠
مباني	٪ ٣	٩٨٢.٣٩٧	١٧٣.٩٨٨	١.١٥٦.٣٨٥	١٨٨.٣٨٨	٣٤.٦٩٢	١٥٣.٠٩٠	١.٠٠٣.٢٩٥
أثاث ومفروشات	٪ ١٠	٨.٦٧٢	---	٨.٦٧٢	٤.٣٦٦	٨٦٧	٥.٢٠٣	٣.٤٦٩
حاسب آلي وبرامج	٪ ٢٥	١٠.٤٢٩	---	١٠.٤٢٩	١٠.٤٢٨	---	١٠.٤٢٨	١
المجموع		١.٤٠٦.٤٩٨	١٧٣.٩٨٨	١.٥٨٠.٤٨٦	١٣٣.١٦٢	٣٥.٥٥٩	١٦٨.٧٢١	١.٤١١.٧٦٥

ب - للعام ١٤٤٠ :

أراضي	---	٤٠٥.٠٠٠	---	٤٠٥.٠٠٠	---	---	---	٤٠٥.٠٠٠
مباني	٪ ٣	١.١٥٦.٣٨٥	١١٢.٣٩٥	١.٢٦٨.٦٨٠	١٥٣.٠٩٠	٣٨.٠٦٠	١٩١.١٥٠	١.٠٧٧.٥٣٠
أثاث ومفروشات	٪ ١٠	٨.٦٧٢	٨.٢٧٩	١٦.٩٥١	٥.٢٠٣	١.٦٩٥	٦.٨٩٨	١٠.٠٥٣
حاسب آلي وبرامج	٪ ٢٥	١٠.٤٢٩	---	١٠.٤٢٩	١٠.٤٢٨	---	١٠.٤٢٨	١
المجموع		١.٥٨٠.٤٨٦	١٢٠.٥٧٤	١.٧٠١.٠٦٠	١٦٨.٧٢١	٣٩.٧٥٥	٢٠٨.٤٧٦	١.٤٩٢.٥٨٤