

[ قائمة أ ]

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	إيضاح	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٧,٣٧٧	٢,٦٥٣,٧٩٢	٤	ممتلكات ، آلات ومعدات بالصافي
١٢٧,٣٧٧	٢,٦٥٣,٧٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			النقد
٢,٣١٠,٣٤٧	٨١٣,٦٠٨		
٨٩,٧٧٤	٧٤,٠٠٥	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢,٤٠٠,١٢١	٨٨٧,٦١٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٢٧,٤٩٨	٣,٥٤١,٤٠٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٤٠٣,٧٩٤	٤٨٨,٦٨١	[ قائمة ب ]	مجموع الأصول غير المقيدة
(١٤,١٤٥)	(١٦,٢٢٨)	[ قائمة ب ]	مجموع الأصول المقيدة
٢,١٣٧,٨٤٩	٣,٠٦٨,٩٥٢	[ قائمة ب ]	مجموع الأصول الأوقاف
٢,٥٢٧,٤٩٨	٣,٥٤١,٤٠٥		مجموع صافي الأصول
٢,٥٢٧,٤٩٨	٣,٥٤١,٤٠٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) إلى ( ١٠ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

[ قائمة ب ]					
١٤٤٠هـ		٢٠٢٠م			
٢٠١٩/٠٨/٣٠م	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي					اليــــــــــــــــان
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٦٧٣,٠٥٥	١,٥٠٢,٢٥٦	.	.	١,٥٠٢,٢٥٦	تبرعات عامة
٧٣,٥٧٤	١,٣٠٠	.	١,٣٠٠	.	تبرعات تظهير
٤١,٤٠٢	٣٩,٧٠٠	.	.	٣٩,٧٠٠	تبرعات كتب
١٧٦,١٤٠	٤٣,٥٢٥	.	٤٣,٥٢٥	.	تبرعات حج وعمرة
١١٥,١٢٠	٩٣١,١٠٣	٩٣١,١٠٣	.	.	تبرعات وقف
٢٦٣,٣٥٦	٣١,٣٧٣	.	.	٣١,٣٧٣	تبرعات الزكاة
.	٢٣,٦٣٢	.	.	٢٣,٦٣٢	مبيعات اخرى
<b>١,٣٤٢,٦٤٧</b>	<b>٢,٥٧٢,٨٨٩</b>	<b>٩٣١,١٠٣</b>	<b>٤٤,٨٢٥</b>	<b>١,٥٩٦,٩٦١</b>	<b>أجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٧٠٦,٠١٤	١,٣١٨,٩٩٢	.	.	١,٣١٨,٩٩٢	٦ مصروفات إدارية وعمومية
٧٨٠,٤٤٣	٨٢,٠٣٤	.	٤٦,٩٠٨	٣٥,١٢٦	٧ مصروفات الأنشطة
٣٦,٤٢٦	١٥٧,٩٥٦	.	.	١٥٧,٩٥٦	استهلاك الأصول الثابتة
<b>١,٥٢٢,٨٨٣</b>	<b>١,٥٥٨,٩٨٢</b>	<b>.</b>	<b>٤٦,٩٠٨</b>	<b>١,٥١٢,٠٧٤</b>	<b>مجموع المصروفات</b>
(١٨٠,٢٣٦)	١,٠١٣,٩٠٧	٩٣١,١٠٣	(٢,٠٨٣)	٨٤,٨٨٧	التغير في صافي الأصول
٢,٧٠٧,٧٣٤	٢,٥٢٧,٤٩٨	٢,١٣٧,٨٤٩	(١٤,١٤٥)	٤٠٣,٧٩٤	مجموع أصول اول العام
<b>٢,٥٢٧,٤٩٨</b>	<b>٣,٥٤١,٤٠٥</b>	<b>٣,٠٦٨,٩٥٢</b>	<b>(١٦,٢٢٨)</b>	<b>٤٨٨,٦٨١</b>	<b>مجموع أصول نهاية العام</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) إلى ( ١٠ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

[ قائمة ج ]		
١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٠,٢٣٦-	١,٠١٣,٩٠٧	التغير في صافي الأصول
٣٦,٤٢٦	١٥٧,٩٥٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>		
(٥,٠٠٠)	٠	مصرفات مستحقة
٢٠,٠٢٨	١٥,٧٦٩	مصرفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
(٢٢٣,٣٣١)	٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥٢,١١٣)	١,١٨٧,٦٣٢	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>		
(٣٣,٧١٠)	(٢,٦٨٤,٣٧١)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٣٣,٧١٠)	(٢,٦٨٤,٣٧١)	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٨٥,٨٢٣)	(١,٤٩٦,٧٣٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٦٩٦,١٧٠	٢,٣١٠,٣٤٧	رصيد النقدية في أول العام
٢,٣١٠,٣٤٧	٨١٣,٦٠٨	<b>رصيد النقد في نهاية العام</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) إلى ( ١٠ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

الاسم : المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة .

الكيان القانوني: المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة ومقره مدينة الرياض ، تم تسجيله في سجل المكاتب التعاونية برقم ١٠١/٦٧ وتاريخ ١٨/٥/١٤٣٥هـ.

النشاط : مكتب تعاوني - دعوة وإرشاد وتوعية الجاليات.

أهداف المكتب :

- ١- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها
- ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر
- ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- ٤- نشر العلم النافع وتبصر المسلمين بأمر دينهم .
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعليمهم أصوله والإعتناء بهم
- ٦- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تعد هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تعدها المنشأة وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ( باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ب. العقارات والممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

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

### ج. الانخفاض في الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المنشأة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

### هـ. الإيرادات:-

هـ/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة

للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

هـ/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### و. المصروفات:-

و/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

و/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

### ز. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمع حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في (زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل)

قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لأن الاحتساب الاكتواري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكتواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة. تم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم.

### ح. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للفترة المالية الميلادية من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م (الموافق ١ محرم ١٤٤١)

إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

### ط. عام:-

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٢٠/١٢/٣١ .

٤ . ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة العام الماضي	صافي القيمة نهاية العام
أثاث	٥٦,٧٩٦	٠	٥٦,٧٩٦	١٨,٤٠٥	٥,٦٨٠	٢٤,٠٨٥	٣٨,٣٩١	٣٢,٧١١
سيارات	٩١,٠٠٠	٠	٩١,٠٠٠	٣٦,٤٠٠	٩,١٠٠	٤٥,٥٠٠	٥٤,٦٠٠	٤٥,٥٠٠
مبنى الوقف	٠	٢,٦٧٢,٥٠٠	٢,٦٧٢,٥٠٠	٠	١٣٣,٦٢٥	١٣٣,٦٢٥	٠	٢,٥٣٨,٨٧٥
أجهزة ومعدات	٨٣,٦٤٢	١١,٨٧١	٩٥,٥١٣	٤٩,٢٥٦	٩,٥٥١	٥٨,٨٠٧	٣٤,٣٨٦	٣٦,٧٠٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٣١,٤٣٨</b>	<b>٢,٦٨٤,٣٧١</b>	<b>٢,٩١٥,٨٠٩</b>	<b>١٠٤,٠٦١</b>	<b>١٥٧,٩٥٦</b>	<b>٢٦٢,٠١٧</b>	<b>١٢٧,٣٧٧</b>	<b>٢,٦٥٣,٧٩٢</b>

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٥- أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٢,٢٧٤	٣٦,٥٠٥	عهد الموظفين
٨٩,٧٧٤	٧٤,٠٠٥	الإجمالي

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٠,٧١٧	٨٩١,٥١٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١٢,٥٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيجارات
١٢٢,٧٩٧	٢٢٧,٤٧٤	أخرى
٧٠٦,٠١٤	١,٣١٨,٩٩٢	الإجمالي

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصحافة ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما هي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٧/ أ- مصروفات الأنشطة المقيدة

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٥,٣٨٩	٣٥,١٠٨	حج وعمره
١٠,٨٠١	١١,٨٠٠	كتب
٦٥,٠٠٠	٠	تفطير
٣١١,١٩٠	٤٦,٩٠٨	الإجمالي

٧/ ب- مصروفات الأنشطة غير المقيدة

١٤٤٠هـ	٢٠٢٠م	البيان
٢٠١٩/٠٨/٣٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٢٥٣	٠	قسم الجاليات
٤٠١,٠٠٠	٣٥,١٢٦	قسم الجالية الكورية
٤٦٩,٢٥٣	٣٥,١٢٦	الإجمالي



#### ٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٠- إدارة المخاطر

##### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفوعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

##### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من المالك.