

التعاوني للدعوة الارشاد وتوعية الجاليات - شرق جدة
تعاوني مسجل في وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية
جدة - المملكة العربية السعودية
انتم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير مراجع الحسابات

محمد سعيد صالح باسمل

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧٤
جدة - المملكة العربية السعودية

المكتب التعاوني للدعوة الارشاد وتوعية الجاليات - شرق جدة
(مكتب تعاوني مسجل في وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير مراجع الحسابات

المكتب التعاوني للدعوة الارشاد وتوعية الجاليات - شرق جدة
(مكتب تعاوني مسجل في وزارة الأوقاف والشؤون الإسلامية)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ
وتقرير مراجع الحسابات

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة - مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد - ، كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ ، وأدائها المالي وقائمة تدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمكتب كما في ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٠ هـ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أساس الرأي المطلق :

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "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 أننا التزمنا بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

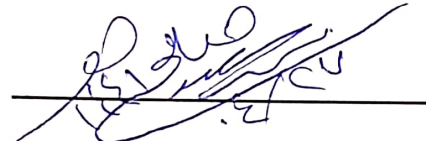
عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المكتب على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المكتب أو التوقف عن العمل أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك، إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المكتب .

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تتم بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعد جوهرية، إذا كانت بمفردها أو مجموعها من المتوقع أنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب.
 - تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود شك جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو أن نعدل في رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بنطاق وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.


محمد سعيد صالح باسهل

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧٤)



جدة في : ٢٧/٠٤/١٤٤١هـ

الموافق : ٢٤/١٢/٢٠١٩م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

الموجودات	١٤٤٠	١٤٣٩	١٤٣٩
الموجودات غير المتداولة			
المتكاثات والالات والمعدات - صافي	٥	٣١,٤٣٠,٧٧٠	٢٥,٨٠١,٧٥٣
مشاريع تحت التنفيذ	٦	١١,٠٦٤,٩١٦	١٥,٩٣٥,١٦٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٢,٤٩٥,٦٨٦	٤١,٧٣٦,٩١٥
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٧	١٨,٣٥٨,٢٤٩	١٩,٦٠٤,٩٦٤
ارصدة مدينه تجارية	٨	٨٩٢,٣٢٤	٦٨٤,٠٣٣
ارصدة مدينه أخرى	٩	١٢٢,٩٩٢	٣٨,٦٨٧
مصاريف مدفوعة مقدما			
المخزون		٧٣٣,٣٦٨	٧٠٠,١٢٥
مجموع الموجودات المتداولة		٢٠,١٠٦,٩٣٣	٢١,٠٢٧,٨٠٩
مجموع الموجودات		٦٢,٦٠٢,٦١٩	٦٢,٧٦٤,٧٢٤
صافي الاصول والمطلوبات			
صافي الأصول			
مال المكتب المدور		٥١,٧٠٩,٢١٩	٥٢,١٣٢,٣٣٥
(العجز) الفائض		٤٦٨,٣٢٩	(٤٢٣,١١٦)
مجموع حقوق الشركاء		٥٢,١٧٧,٥٤٨	٥١,٧٠٩,٢١٩
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	١٠	٩٦٩,١٩١	١,٣٥٤,٥٣٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩٦٩,١٩١	١,٣٥٤,٥٣٤
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة تجارية		٥٨,٠١٦	٤٦,٢٠٢
ارصدة دائنة اخرى	١١	٩,١٣٧,١٠٠	٩,٠٢٦,٤١٧
مصرفات مستحقة	١٢	٢٦٠,٧٦٤	٦٢٨,٣٥٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٩,٤٥٥,٨٨٠	٩,٧٠٠,٩٧١
مجموع المطلوبات		١٠,٤٢٥,٠٧١	١١,٠٥٥,٥٠٥
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات		٦٢,٦٠٢,٦١٩	٦٢,٧٦٤,٧٢٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٤٠	ايضاح	
ريال سعودي ٩,٢٤٦,٢٠١	ريال سعودي ٧,٧٢٢,٩٩٠	١٣	الإيرادات
(٢,٠٧٩,٠٠٠)	(٣,٢٧٠,٧٨١)	١٤	تكلفة الإيرادات
<u>٧,١٦٧,٢٠١</u>	<u>٤,٤٥٢,٢٠٩</u>		الدخل الاجمالي
(٦,٨٩٨,٠٢٧)	(٥٦٥,٢٨٦)	١٥	مصاريف تسويقية
(٦٩٢,٢٩٠)	(٢,٨١٤,٥٤٨)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٥٩٠,٣١٧)	(٦٢٧,٢٤٦)		اهلاك الأصول الثابتة
<u>(٤٢٣,١١٦)</u>	<u>(٤,٠٠٧,٠٨٠)</u>		اجمالي المصاريف
-	٤٤٥,١٢٩		دخل العمليات
<u>(٤٢٣,١١٦)</u>	<u>٢٣,٢٠٠</u>		أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
	<u>٤٦٨,٣٢٩</u>		صافي (العجز) الفائض
٥٢,١٣٢,٣٣٥	٥١,٧٠٩,٢١٩		صافي الأصول اول السنة
(٤٢٣,١١٦)	٤٦٨,٣٢٩		صافي (العجز) الفائض
<u>٥١,٧٠٩,٢١٩</u>	<u>٥٢,١٧٧,٥٤٨</u>		صافي الأصول اخر السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٢٣,١١٦)	٤٦٨,٣٢٩	صافي (العجز) الفائض
٦٩٢,٢٩٠	٦٢٧,٢٤٦	اهلاك الأصول الثابتة
-	٥١٢,١٥٤	نهاية الخدمة المكون
		التغير في الموجودات والمطلوبات العاملة
(٦٦٢,٥٣٣)	(٢٠٨,٢٩١)	ذمم مدينة تجارية
١,١٧٤,٤٦٨	(٨٤,٣٠٥)	ذمم مدينة أخرى
٦٨,٦٢٥		مصاريف مدفوعة مقدما
(١٦٨,٨٦٢)	(٣٣,٢٤٣)	المخزون
١٤,٧٠٠	١١,٨١٤	ذمم دائنة تجارية
(٧١,٢٩٢)	١١٠,٦٨٣	ذمم دائنة أخرى
٦٢٦,٣٥٢	(٣٦٧,٥٨٨)	مصاريف مستحقة
(٣٣٧,٩٤٤)	(٨٩٧,٤٩٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٩١٢,٦٨٨	١٣٩,٣٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-
(٣,٣٣٣,٧٠٥)	(٦,٢٥٦,٢٦٣)	شراء موجودات ثابتة
١,٤٨٤,٩٤٦	٤,٨٧٠,٢٤٦	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٤٨,٧٥٩)	(١,٣٨٦,٠١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٥٤١,٠٣٥	١٩,٦٠٤,٩٦٤	النقدية في بداية السنة
١٩,٦٠٤,٩٦٤	١٨,٣٥٨,٢٤٩	النقدية في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

١- الوضع النظامي

يعمل المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة "المكتب" تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة بالدعوة بموجب ترخيص رقم ٤٦٦/٤/٩ وتاريخ ١٦/٤/١٤٢١هـ وشهادة تسجيل في سجل المكاتب رقم ٢٠٢/٧.
عنوان الشركة: جدة - كيلو ١٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية معايير الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه أول قوائم مالية للمكتب معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ولمزيد من المعلومات انظر الإيضاح رقم (١٧).
قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة

تعد وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتعرض بالريال السعودي، كما يتم استخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية وتم تطبيق هذه السياسات بشكل مماثل على كافة السنوات المعروضة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك

العقارات والآلات والمعدات

يتم اظهار العقارات والآلات والمعدات بصافي قيمتها الدفترية المتمثلة في تكلفتها التاريخية مخصوماً منها استهلاك السنة وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك السنة وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك موجوداتها الثابتة وفقاً للنسب المبينة أدناه .

١/ الأراضي	—
٢/ المباني والعقارات	٠.٣%
٣/ السيارات ووسائل النقل	٢٠%
٤/ الأثاث والديكورات والمفروشات	١٠%
٥/ الأجهزة المكتبية	١٥%
٦/ الآلات والمعدات	١٥%

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية تنمة المدينون التجاريون

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة المكتب على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الاصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقا من المبالغ التي سبق شطبها الى حساب المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ اجراء تلك المعاملات، كما يجري تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل

النقد لدى البنوك

يشتمل النقد على النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد بالصندوق

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الإيجارات عند استحقاقها كل ثلاث أشهر أما إيرادات المبيعات فيتم إثباتها عندما تتم عملية البيع وبالنسبة لإيرادات التبرعات فيتم إثباتها عند امتلاك المكتب لتلك التبرعات العينية وعندما تصبح في حوزة المكتب بالنسبة للتبرعات النقدية.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والسلف والمصاريف المدفوعة مقدما والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والالتزامات المستحقة والمتداولة والمتداولة الأخرى ورسوم الامتياز الدائنة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وتسوية الالتزامات في ان واحد.

المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف غير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءا من تكلفة المبيعات وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والدعم والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف المبيعات، ان لزم الامر، وفق أسس ثابتة.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
 مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
 جدة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - صافي

التكلفة	أرضي	مباني وعقارات	سيارات ووسائل النقل	اثاث وديكور	أجهزة مكتبية	الآلات والمعدات	الإجمالي
١ محرم ١٤٣٩	١٢,٠٨٣,٥٠٠	١٣,٣٣٤,٤٤٧	١,٣٩٩,٢٩١	١,٩٩٠,٤٤٤	٩٨٩,٤٩٣	١,٤٢٧,٨١٦	٣١,٢٢٤,٩٩١
الإضافات	•	٣,٢٥٣,٢٧٥	•	١٣,٣٩٧	٥٨,٥١٤	•	٣,٣٥١,١٨٦
الإستبعادات	•	•	•	•	•	•	•
٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩	١٢,٠٨٣,٥٠٠	١٦,٥٨٧,٧٢٢	١,٣٩٩,٢٩١	٢,٠٠٣,٨٤١	١,٠٤٨,٠٠٧	١,٤٢٧,٨١٦	٣٤,٥٥٠,١٧٧
الإضافات	•	٦,١٣٥,٤٤٣	•	•	١٢٠,٨٢٠	•	٦,٢٥٦,٢٦٣
الإستبعادات	•	•	(٣٣٨,٠٠٠)	•	(٧٥٠,٠٠٠)	•	(٤١٣,٠٠٠)
٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠	١٢,٠٨٣,٥٠٠	٢٢,٧٢٣,١٦٥	١,٠٦١,٢٩١	٢,٠٠٣,٨٤١	١,٠٩٣,٨٢٧	١,٤٢٧,٨١٦	٤٠,٣٩٣,٤٤٠
الإهلاك المتراكم	•	•	•	•	•	•	•
١ محرم ١٤٣٩	•	٢,٤٥٨,٧٧٠	١,٣٨٧,٥٠٧	١,٩٨٨,٩٦٢	٩٧٦,٧٥١	١,٢٤٤,١٤٤	٨,٠٥٦,١٣٤
الإضافات	•	٤٩٧,٦٣٢	٤٠٠	٧,٠٩٣	٣,٤٩٤	١٨٣,٦٧١	٦٩٢,٢٩٠
الإستبعادات	•	•	•	•	•	•	•
٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩	•	٢,٩٥٦,٤٠٢	١,٣٨٧,٩٠٧	١,٩٩٦,١٠٥	٩٨٠,٢٤٥	١,٤٢٧,٨١٥	٨,٧٤٨,٤٢٤
الإضافات	•	٥٨٦,٩٤٩	١١,٣٨٣	١,٣٤٠	٢٧,٥٧٤	•	٦٢٧,٢٤٦
الإستبعادات	•	•	(٣٣٨,٠٠٠)	•	(٧٥٠,٠٠٠)	•	(٤١٣,٠٠٠)
٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠	•	٣,٥٤٣,٣٥١	١,٠٦١,٢٩٠	١,٩٩٧,٣٩٥	٩٣٢,٨١٩	١,٤٢٧,٨١٥	٨,٩٦٢,٦٧٠
صافي القيمة التقريبية	•	•	•	•	•	•	•
في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩	١٢,٠٨٣,٥٠٠	١٣,٦٣١,٣٢٠	١١,٣٨٤	٧,٧٨٦	٦٧,٧٦٢	١	٢٥,٨٠١,٧٥٣

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني معجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	٦- مشاريع تحت التنفيذ
١ محرم ١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	مبنى وقف الدعوة الخيري
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مبنى وقف الوالدتين
١٠,١٢٦,٣٧٢	١٠,٤٨٥,٣٧٢	١١,٠٦٤,٩١٦	مبنى سكني بحوش السيارات
٤,٢٦١,٦١٠	٥,٣٤٧,٦١٨	-	مبنى وقف النماء
٤٠,٥٠٠	١٠٢,١٧٢	-	المجموع
٢,٩٩١,٦٢٦	-	-	
١٧,٤٢٠,١٠٨	١٥,٩٣٥,١٦٢	١١,٠٦٤,٩١٦	
١ محرم ١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	٧- النقد وما في حكمه
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالصندوق
٧٣,٨١٣	٣٤,٤٣١	-	النقد لدى البنوك
٢٠,٤٦٧,٢٢٢	١٩,٥٧٠,٥٣٣	١٨,٣٥٨,٢٤٩	المجموع
٢٠,٥٤١,٠٣٥	١٩,٦٠٤,٩٦٤	١٨,٣٥٨,٢٤٩	
١ محرم ١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	٨- ارصدة مدينه تجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	العلاء
٢١,٥٠٠	٦٨٤,٠٣٣	٨٩٢,٣٢٤	مخصص الديون المشكوك فيها
-	-	-	المجموع
٢١,٥٠٠	٦٨٤,٠٣٣	٨٩٢,٣٢٤	
١ محرم ١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	٩- ارصدة مدينه أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	سلف العاملين
٤٢٠,٨٤	٣١,٩٩٤	٣٤,٠٩١	العيد
١٢٠,٨٨٩	٦,٦٩٣	٨٨,٩٠١	العيد
١,٠٥٠,١٨٢	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٢١٣,١٥٥	٣٨,٦٨٧	١٢٢,٩٩٢	

١١
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	١- مخصص نهاية الخدمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٦٩٢,٤٧٨	١,٣٥٤,٥٣٤	رصيد أول الفترة
١,٦٩٢,٤٧٨	-	٥١٢,١٥٤	المخصص المكون
-	(٣٣٧,٩٤٤)	(٨٩٧,٤٩٧)	المخصص المسدد
<u>١,٦٩٢,٤٧٨</u>	<u>١,٣٥٤,٥٣٤</u>	<u>٩٦٩,١٩١</u>	

١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	١١- أرصدة دائنة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٧٧,٨٢٦	٨,٩٧٧,٨٢٦	٨,٩٧٧,٨٢٦	مشروع سقيا الحاج
١١٩,٨٨٣	٢,٩٤٥	٨١,٢١٨	نعم دائنة أخرى متنوعة
-	٤٥,٦٤٦	٧٨,٠٥٦	دفعات عملاء مقبلة
<u>٩,٠٩٧,٧٠٩</u>	<u>٩,٠٢٦,٤١٧</u>	<u>٩,١٣٧,١٠٠</u>	المجموع

١٤٣٩	١٤٣٩	١٤٤٠	١٢- مصاريف مستحقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢٤,٤٣١	٢٤٥,٠١٤	بدل إجازة مستحق
-	١٥,٠٠٠	١٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٣٣٧,٩٢١	-	رواتب مستحقة
٢,٠٠٠	٥١,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة أخرى
<u>٢,٠٠٠</u>	<u>٦٢٨,٣٥٢</u>	<u>٢٦٠,٧٦٤</u>	المجموع

١٤٣٩	١٤٤٠	١٣- الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٨٠,٥٢٦	٤,٥٩١,٧٦٤	إيرادات التبرعات العامة
٢,٦٣٩,٥٧٨	١,١٤٣,٥٠٧	إيرادات مناسط وبرامج إدارات المكتب
١,٢٢٠,٣٦٧	١,٩٢١,٦٢٣	إيرادات الإيجارات
٩٥٠,٠٥٠	٣٩,٨٥٠	إيراد إنشاء المشاريع والأوقاف
١٥٥,٦٨٠	٢٦,٢٤٦	مبيعات المعرض
<u>٩,٢٤٦,٢٠١</u>	<u>٧,٧٢٢,٩٩٠</u>	المجموع

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٤٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣١,٢٦٣	٧٠٠,١٢٥	١٤- تكلفة الإيرادات
١٧٥,٠٠٢	٥٨,٤٤٠	مخزون أول المدة
(٧٠٠,١٢٥)	(٧٣٣,٣٦٨)	المشتريات
٦,١٤٠	٢٥,١٩٧	مخزون آخر المدة
		المجموع
		١٤- أ- يضاف : مصاريف تشغيلية
-	١,٩٨٥,٢٩١	رواتب وأجور ومافى حكمها
-	٢٨٦,٨٠٦	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	١٩٠,٠٧٦	التأمينات الاجتماعية
-	١٦١,٩٨٤	رسوم حكومية وتعقيب
-	٩٨,٠٩٣	الصيانة والإصلاح
-	٩٦,٩٣٤	الكهرباء والمياه
-	٨١,٠٤٤	الدعاية والإعلان
-	٧٩,٧٤٩	مصروف بدل إجازة الموظفين
-	٥٤,٤٢٠	متنوعة
-	٥٠,٥٤٥	المكافآت
-	٣٦,٦٦٦	قرطلمية ومطبوعات
-	٣٥,٧٨٣	المحروقات والنقل والتحميل
-	٣٠,٠٣٠	مصاريف ترجمة
-	٢٢,٦٠٩	مصاريف علاج
-	١٨,٦٤٩	مصاريف السفر
-	١١,٤٤٠	أجور إضافية
-	٣,٥٠٨	أنعاب مينية واستشارات
-	١,٩٥٧	الهااتف والبريد
٥٩٦,٩٧٣	-	مصاريف المناشط الإدارية
٣٩٢,٧٩٠	-	مصاريف المناشط المعتمدة
١,٠٨٣,٠٩٧	-	مصاريف البرامج النوعية
٢,٠٧٩,٠٠٠	٣,٢٧٠,٧٨١	مجموع تكلفة الإيرادات

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٤٣٩	١٤٤٠	١٥- مصاريف تسويقية
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تسويق
-	٥١٣,٦٨٨	المكافآت
-	٥١,٥٩٨	المجموع
٠	٥٦٥,٢٨٦	
١٤٣٩	١٤٤٠	١٦- مصاريف عمومية وإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور ومافى حكمها
٤,٥٧٦,١٢٢	١,٦٢٤,٣٢٩	الصيانة والإصلاح
٤٠٤,٥٠٦	١٩٠,٤١٦	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٣٩	٢٢٥,٣٤٨	مصروف بدل إجازة الموظفين
٢٦٦,٧٦٤	٦٢,٦٦٠	رسوم حكومية وتعقيب
٥٥٩,٩٩٣	٥٦,٩١٣	الدعاية والإعلان
١٩٤,٢٧٢	١٢,٦٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٩٩,٢٣٨	٨,٠٤٩	الكهرباء والمياه
١٧٨,١٩٠	١٥١,٦١٥	أتعاب مئبنة واستشارات
٢٣٨,٢٥٠	١١٣,٤١٢	الديون المعنومة
٢١,٧٤٩	-	مصاريف علاج
١٧٣,١١٨	١٣,٢٧٨	متنوعة
٦٥,١٧١	١٤٣,٢٣٦	الهاتف والبريد
٣٨,٧٣٦	٤٦,٩٧٩	مصاريف ترجمة
٣٠,٠٠٠	٨,٩٧٠	التأمينات الاجتماعية
٢٦,٥٠٧	١٤٣,٣٩٠	مصاريف بنكية
٥٠٣	٤,٨٢٥	المحروقات والنقل والتحميل
١٦,٠٦٣	٢,٢٨٤	المكافآت
٠	٣,١٥٩	مصاريف السفر
٦,٤٠٦	٣,٠٣٦	المجموع
٦,٨٩٨,٠٢٧	٢,٨١٤,٥٤٨	

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

إيضاح رقم (١٧) اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

كما هو مذكور في الإيضاح (٢) فإن هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ هي أول قوائم مالية يقوم المكتب باعدادها لأول مرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وتقرأ القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ وتم اعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمكتب كما في ١ محرم ١٤٣٩ هـ وهو تاريخ التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. يشرح هذا الإيضاح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٧- اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - تنمة
١٧-١ اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على ارصدة قائمة المركز المالي
كما في ٠١ محرم ١٤٣٩ هـ

ارصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	ارصدة قائمة المركز المالي حسب المعايير المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات
٢٣,١٦٠,٣٣٨	-	٢٣,١٦٠,٣٣٨	الموجودات غير المتداولة
١٧,٤٢٠,١٠٨	-	١٧,٤٢٠,١٠٨	الممتلكات والالات والمعدات - صافي
٤٠,٥٨٠,٤٤٦	-	٤٠,٥٨٠,٤٤٦	مشاريع تحت التنفيذ
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠,٥٤١,٠٣٥	-	٢٠,٥٤١,٠٣٥	الموجودات المتداولة
٢١,٥٠٠	-	٢١,٥٠٠	النقد وما في حكمه
١,٢١٣,١٥٥	-	١,٢١٣,١٥٥	ارصدة مدينة تجارية
٦٨,٦٢٥	-	٦٨,٦٢٥	ارصدة مدينة أخرى
٥٣١,٢٦٣	-	٥٣١,٢٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٢,٣٧٥,٥٧٨	-	٢٢,٣٧٥,٥٧٨	المخزون
٦٢,٩٥٦,٠٢٤	-	٦٢,٩٥٦,٠٢٤	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			صافي الاصول والمطلوبات
٤٤,٠٠١,١٦٣	-	٤٤,٠٠١,١٦٣	صافي الأصول
٨,١٣١,١٧٢	-	٨,١٣١,١٧٢	مال المكتب المدور
٥٢,١٣٢,٣٣٥	-	٥٢,١٣٢,٣٣٥	(العجز) الفائض
			مجموع حقوق الشركاء
١,٦٩٢,٤٧٨	-	١,٦٩٢,٤٧٨	المطلوبات غير المتداولة
١,٦٩٢,٤٧٨	-	١,٦٩٢,٤٧٨	مخصص نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٥٠٢	-	٣١,٥٠٢	المطلوبات المتداولة
٩,٠٩٧,٧٠٩	-	٩,٠٩٧,٧٠٩	ارصدة دائنة تجارية
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
٩,١٣١,٢١١	-	٩,١٣١,٢١١	مصروفات مستحقة
١٠,٨٢٣,٦٨٩	-	١٠,٨٢٣,٦٨٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢,٩٥٦,٠٢٤	-	٦٢,٩٥٦,٠٢٤	مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٧- اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - تنمة
١٧- ٢ اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على ارصدة قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

ارصدة قائمة المركز المالي حسب المعايير المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	ارصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والالات والمعدات - صافي	-	٢٥,٨٠١,٧٥٣
مشاريع تحت التنفيذ	-	١٥,٩٣٥,١٦٢
مجموع الموجودات غير المتداولة	-	٤١,٧٣٦,٩١٥
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	-	١٩,٦٠٤,٩٦٤
ارصدة مدينة تجارية	-	٦٨٤,٠٣٣
ارصدة مدينة أخرى	-	٣٨,٦٨٧
مصاريف مدفوعة مقدما	-	
المخزون	-	٧٠٠,١٢٥
مجموع الموجودات المتداولة	-	٢١,٠٢٧,٨٠٩
مجموع الموجودات	-	٦٢,٧٦٤,٧٢٤
صافي الاصول والمطلوبات		
صافي الأصول		
مال المكتب المدور	-	٥٢,١٣٢,٣٣٥
(العجز) الفائض	-	(٤٢٣,١١٦)
مجموع حقوق الشركاء	-	٥١,٧٠٩,٢١٩
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص نهاية الخدمة	-	١,٣٥٤,٥٣٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	-	١,٣٥٤,٥٣٤
المطلوبات المتداولة		
ارصدة دائنة تجارية	-	٤٦,٢٠٢
ارصدة دائنة أخرى	-	٩,٠٢٦,٤١٧
مصروفات مستحقة	-	٦٢٨,٣٥٢
مجموع المطلوبات المتداولة	-	٩,٧٠٠,٩٧١
مجموع المطلوبات	-	١١,٠٥٥,٥٠٥
مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات	-	٦٢,٧٦٤,٧٢٤

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٧- اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم - تنمة
١٧-٣ اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على ارصدة قائمة الأنشطة
كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ

ارصدة قائمة الدخل الشامل حسب المعايير المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	اثر التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم	ارصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٩,٢٤٦,٢٠١	-	٩,٢٤٦,٢٠١
(٢,٠٧٩,٠٠٠)	-	(٢,٠٧٩,٠٠٠)
٧,١٦٧,٢٠١	-	٧,١٦٧,٢٠١
مصاريف تسويقية		
مصاريف عمومية وإدارية		
اهلاك الأصول الثابتة		
دخل العمليات		
٦,٨٩٨,٠٢٧	-	٦,٨٩٨,٠٢٧
(٦٩٢,٢٩٠)	-	(٦٩٢,٢٩٠)
٧,٥٩٥,٧٣٧	-	٧,٥٩٥,٧٣٧
أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة		
صافي الفائض (العجز)		
(٤٢٣,١١٦)	-	(٤٢٣,١١٦)

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شرق جدة
مكتب تعاوني مسجل في وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
جدة- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ

١٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المكتب إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن : مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة ، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة) يركز برنامج إدارة المخاطر العامة للمكتب على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع السوق المالية وتسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمكتب.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تتم معاملات المكتب الأساسية بالريال السعودي.
تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات بانتظام وتعتقد بأن أثر تذبذب أسعار صرف العملات ليس جوهري.

مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وبشرط تعامل عادل. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمكتب على أساس التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية للمكتب لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للمكتب وتدفقاتها النقدية لا تتعرض المكتب لمخاطر أسعار العملات كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ تقوم المكتب بمراقبة مخاطر أسعار العملات وتعتقد بأنها غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات المالية مما يؤدي الى تكيد الطرف الاخر لخسارة مالية ، يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الاجل لدى بنوك تجارية ذات تصنيف ائتماني جيد ، توضع حدود ائتمان لكل العملاء وفق معايير تصنيف داخلية . يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام ويتم إبلاغ الإدارة بأية مشاكل تتعلق بالائتمان

١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة الغير مباشرة

٢٠- استمرارية المكتب

لقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في العمل والذي يفترض بأن المكتب سوف يستمر بالعمل في المستقبل .