

المكتب التعاوني  
للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

---

فهرس

صفحة

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
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

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

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وكلاً من قائمة الإيرادات والمصروفات، وقائمة الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المذكورة أعلاه، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المذكورة أعلاه، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار 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 حصر وإثبات الكتب والأشرطة في نهاية السنة المالية للمكتب، حيث يتم تسجيلها عند الشراء على قائمة الإيرادات والمصروفات مما يتعارض مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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

#### مسؤوليات الإدارة:

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

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم القدرة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، 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 التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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.
- تقييم 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 استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة 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 عدم استمرارية المنشأة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه  
ص.ب ٢١٩٥  
الرياض ١١٤٥١  
المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ  
الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١,٤٨١,٠٧٦	١٢,٠٦٦,١٥٢	٥	النقد وما في حكمه
٢٠,٤٥٨	٢٠,٤٥٨		عملاء تأجير
١١٦,٠٧٠	١٠٤,٥١٦	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦١٧,٦٠٤	١٢,١٩١,١٢٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٩٥٦,٩٩٠	٨,٩٥٦,٩٦٩	٧	عقارات استثمارية
٢٤٩,٧٦٧	١٩٤,٤٤٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٦,٥٠٠	٤,٥٥٠	٩	أصول غير ملموسة، بالصافي
٨,٢١٣,٢٥٧	٩,١٥٥,٩٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٨٣٠,٨٦١	٢١,٣٤٧,٠٨٧		مجموع الأصول
			الخصوم ومال المكتب
			الخصوم المتداولة
٢٧٦,٩١٨	٥٦٣,٦٧٥	١٠	تبرعات مشروطة
٢٧٦,٩١٨	٥٦٣,٦٧٥		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣٢٢,٣٨١	٣٥٧,٣٣٦	١١	إلتزامات منافع محددة للموظفين
٥٩٩,٢٩٩	٩٢١,٠١١		مجموع الخصوم
			مال المكتب
١٩,٢٣١,٥٦٢	٢٠,٤٢٦,٠٧٦		الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات
١٩,٨٣٠,٨٦١	٢١,٣٤٧,٠٨٧		مجموع الخصوم ومال المكتب

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

قائمة الإيرادات والمصروفات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,١٥٥,١٦٥	٣,٢٩١,٨٥٦	١٢	إيرادات الأنشطة
(٢,٢١٠,٤٥٣)	(٢,٠٢٦,٧٦٩)	١٣	مصاريف الأنشطة
١,٩٤٤,٧١٢	١,٢٦٥,٠٨٧		مجمّل فائض الإيرادات عن المصروفات
(٢,٠٧٣,٢٣٣)	(١,٠٧٠,٥٥٢)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
---	٩٩٩,٩٧٩	٧	أرباح تقييم عقارات استثمارية
(١٢٨,٥٢١)	١,١٩٤,٥١٤		فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

قائمة الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

ريال سعودي	
١٩,٣٦٠,٠٨٣	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢٠١٧/٩/٢١ م
(١٢٨,٥٢١)	عجز المصروفات عن الإيرادات للفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٩,٢٣١,٥٦٢	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٩٤,٥١٤	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٠,٤٢٦,٠٧٦	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٨,٥٢١)	١,١٩٤,٥١٤	فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات
		تسويات مطابقة صافي فائض (عجز) السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
---	(٩٩٩,٩٧٩)	أرباح تقييم عقارات استثمارية
٥٢٥,٥٣٦	١٠٨,٧٠٤	استهلاكات وإطفاءات
٤٣,٥٧٠	٣٤,٩٥٥	إلتزامات منافع محددة للموظفين
٤٤٠,٥٨٥	٣٣٨,١٩٤	صافي الفائض المعدل
		التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة:
٤٣,٢٥٠	---	عملاء تأجير
(١١٦,٠٧٠)	١١,٥٥٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٣٣٥	٢٨٦,٧٥٧	تبرعات مشروطة
(١٢,٠٠٠)	---	إيرادات مقدمة
(٥٠,٠٠٠)	---	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٣١٣,١٠٠	٦٣٦,٥٠٥	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,١١٨)	(٥١,٤٢٩)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٤٥,١١٨)	(٥١,٤٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٦٧,٩٨٢	٥٨٥,٠٧٦	صافي التغير في النقد
١١,٢١٣,٠٩٤	١١,٤٨١,٠٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٤٨١,٠٧٦	١٢,٠٦٦,١٥٢	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 البحوث العلمية والإفتاء والدعوة والإرشاد رقم ١/٣٢٨/د وتاريخ ١٣/٢/١٩ هـ على افتتاح المكتب لدعوة وتوعية الجاليات بحي المرسلات بالرياض والمساهمة في نشر العلم والوعي والثقافة الإسلامية بين المسلمين بالطرق المشروعة والأساليب المحببة وتعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم إليه وإبراز محاسنه وبيان مزاياه لهم ومتابعة الجاليات المسلمة بمختلف لغاتهم وجنسياتهم عن طريق اعداد الدروس في العقيدة وإقامة الدورات في القرآن الكريم واللغة العربية والسيرة النبوية والتعاون مع الجهات الرسمية في مجال الدعوة الى الله تعالى وتلبية مطالبهم قدر الاستطاعة وتقديم الخدمة المجانية في مجال الدعوة الى الله للمواطنين والمقيمين والمساهمة في الرد على الشبه المغرضة التي تشكك في عقيدة المسلمين وتشوه صورة دينهم وتنال من قياداتهم وولاة أمرهم بغير حق .

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية). تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة موضحة في إيضاح رقم (٣).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي، باستثناء العقارات الإستثمارية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط للمكتب.

الدفاتر التجارية

يمسك المكتب حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

مبدأ الإستثمارية

قامت إدارة المكتب بإجراء تقييم لمقدرة المكتب على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستثمارية، وهي على قناعة بأن المكتب لديه الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة المكتب على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستثمارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الإستثمارية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية، يتطلب استخدام الاحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والإفصاحات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرين لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ النقد وما في حكمه

تتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة، بالنسبة للصف المباع إلى عميل بانتzman خالي من العمولة، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين 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 الإيرادات والمصروفات.

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 أولاً 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 للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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

٤-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- يصنف المكتب كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٥ 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 والمبالغ 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 قائمة الإيرادات والمصروفات. 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 المحصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي سيستلمه المكتب مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم 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.

٣-٦ العقارات الإستثمارية

تتكون العقارات الإستثمارية بشكل أساسي من عقارات مبنية مؤجرة. يتم الاحتفاظ بالعقارات الإستثمارية للحصول على إيرادات 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 الإيرادات من خلال العمليات التجارية العادية. تقاس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في قائمة الإيرادات والمصروفات.

يتم إلغاء الإعراف بالعقار الإستثماري في حالة البيع أو الإستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الإعراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإعراف بالعقار فوراً في قائمة الإيرادات والمصروفات.

يتم الاحتفاظ بالعقارات الإستثمارية بغرض تحقيق الإيراد من تأجيرها و / أو لزيادة القيمة الرأسمالية، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الإستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الإيرادات والمصروفات في الفترة التي فيها البيع / الإستبعاد 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:

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم 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 متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الإيرادات والمصروفات.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (بسبع سنوات) باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يجب إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير كمصاريف، ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يفرضه 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 قائمة الإيرادات والمصروفات.

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 المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الإيرادات والمصروفات.

١٠-٣ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت 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 يتفق مع قيمتها العادلة بتاريخ استلامها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق ويتم إثبات كامل عقود الإيجار عند بدايتها لحساب الإيرادات وإيرادات التأجير المؤجلة بغض النظر عما تم قبضه منها.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ المصاريف

تصنف المصاريف على النحو التالي:

- جميع المصاريف التي تكبدها المكتب والتي تتعلق مباشرة بالأنشطة يتم تحميلها على تكلفة مصاريف الأنشطة.
- تصنف المصاريف المتعلقة بالإدارة والتي تكبدها المكتب خلال السنة المالية على أنها مصاريف عمومية وإدارية.

١٤-٣ التزامات منافع محددة للموظفين

لم يقيم المكتب بإجراء تقييم اكنواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تعتقد الإدارة ان تأثير التقييم الإكنواري لن يكون جوهرياً.

١٥-٣ 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 للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الإيرادات والمصروفات.

١٦-٣ 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 كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في

التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل في قائمة الإيرادات والمصروفات. 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 الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

المكتب كمؤجر

يقوم المكتب بإثبات الموجودات المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار المكتب في عقد الإيجار مخصوماً 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 استثمار المكتب في عقد الإيجار التمويلي. يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب. (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدر 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 تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات).

-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 التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية 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 والمتعلقة 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 للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم يلتزم 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 المستقبلية 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 الدعاوى 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 المقدره للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المكتب بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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 المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة 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 متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.



٤- التقديرات والافتراضات 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 تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، 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 الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
٣٣,٦٦٣	٣٠,٢٣٣	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصداقات
٤٤٠,٨٠١	٤٨٦,٦٦١	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الزكاة
٣٧,٥٣٠	٣١,٣٧٦	نقد لدى شركة الراجحي / فرع المزرعة
٩,٦٨٧,٦٥١	١٠,٦٥٧,٤٣٠	نقد لدى بنك البلاد / حـ ٩٩٩
١,٢٨١,٤٣١	٨٦٠,٤٥٢	
١١,٤٨١,٠٧٦	١٢,٠٦٦,١٥٢	

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم موظفين
٥٣,٠٨٣	٦١,٢٣١	مصرفوف تأمين طبي مدفوع مقدماً
٦٢,٩٨٧	٤٣,٢٨٥	
١١٦,٠٧٠	١٠٤,٥١٦	

٧- العقارات الاستثمارية

أ- قررت إدارة المكتب استخدام أسلوب القيمة العادلة في تقييم العقارات الاستثمارية خلال السنة المالية ٢٠١٩م، وفيما يلي بيان الحركة التي تمت:

ريال سعودي	
٧,٩٥٦,٩٩٠	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٩٩٩,٩٧٩	فروقات تقييم القيمة العادلة
٨,٩٥٦,٩٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

ب- تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي مقام عليها مباني مؤجرة، وقد تم تسجيلها بالقيمة العادلة بموجب التقييم المعتمد من شركة القيمة المقترحة للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٦٢ صادر من الرياض.

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات  
يتألف هذا البند مما يلي:

التحسينات على أموال غير	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	السيارات	المجموع	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٢٣٧,٩٩٣	٢٤٥,٩٩٨	٥٤٠,٩٩١	٤٨٣,٨٣٧	١,٥٠٨,٨١٩	إضافات
---	---	٥١,٤٢٩	---	٥١,٤٢٩	إستبعادات
---	(٣٤,٧٩٨)	(٢٠,٩٤٩)	(٥٠,٠٠٠)	(١٠٥,٧٤٧)	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٣٧,٩٩٣	٢١١,٢٠٠	٥٧١,٤٧١	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٥٤,٥٠١	مجمع الاستهلاك
٢٣٧,٩٩٣	٢١٤,٤٧٠	٤١٥,٩٩٧	٣٩٠,٥٩٢	١,٢٥٩,٠٥٢	كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
---	١١,٠٤٧	٤٧,٠٥٧	٤٨,٦٥٠	١٠٦,٧٥٤	إضافات
---	(٣٤,٧٩٨)	(٢٠,٩٤٩)	(٥٠,٠٠٠)	(١٠٥,٧٤٧)	إستبعادات
٢٣٧,٩٩٣	١٩٠,٧١٩	٤٤٢,١٠٥	٣٨٩,٢٤٢	١,٢٦٠,٠٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
---	٣١,٥٢٨	١٢٤,٩٩٤	٩٣,٢٤٥	٢٤٩,٧٦٧	صافي القيمة الدفترية
---	٢٠,٤٨١	١٢٩,٣٦٦	٤٤,٥٩٥	١٩٤,٤٤٢	كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
---	---	---	---	---	كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

٩ - الأصول غير الملموسة

برامج كمبيوتر	التكلفة
ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٣,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٣,٠٠٠	الإطفاءات
٦,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,٩٥٠	إضافات
٨,٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٤,٥٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
---	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠ - التبرعات المشروطة  
يتألف هذا البند مما يلي:

زكاة	حج	عمرة	تفطير صائم	المجموع	رصيد أول السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المقبوضات خلال السنة
٢٢٩,٦٣١	---	٧,١٠١	٤٠,١٨٦	٢٧٦,٩١٨	المدفوع منها خلال السنة
٦٦٩,٧٣٥	١,٢٩١,٣٥٩	٤٧٥,٨٩٠	٣٠٤,٩٧٦	٢,٧٤١,٩٦٠	رصيد نهاية السنة
(٤٢١,٥٠٧)	(١,٢٣٣,٣٥٩)	(٤٧١,١٨١)	(٣٢٩,١٥٦)	(٢,٤٥٥,٢٠٣)	
٤٧٧,٨٥٩	٥٨,٠٠٠	١١,٨١٠	١٦,٠٠٦	٥٦٣,٦٧٥	



المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين  
تنص سياسة المكتب على إستحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين ممن هم على كفالة المكتب والذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط وفقاً لنظام العمل المطبق في المملكة العربية السعودية.  
لم يتم المكتب بإجراء تقييم إكتواري لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، حيث تعتقد الإدارة أن تأثير التقييم الإكتواري لن يكون جوهرياً

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول الفترة
٣٢٨,٨١١	٣٢٢,٣٨١	المخصص المكون خلال الفترة
٤٣,٥٧٠	٣٤,٩٥٥	المخصص المستخدم خلال الفترة
(٥٠,٠٠)	---	رصيد آخر الفترة
٣٢٢,٣٨١	٣٥٧,٣٣٦	

١٢ - إيرادات الأنشطة  
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الصدقات العامة
٨٢٨,٣٢٨	١,٠٥٤,٩٣٧	إيرادات بيع كتب وأشرطة
٢٨٩,٨٠٥	٢٩٣,١٧٦	الوقف الخيري
١,٧٣٤,٦٦٢	٨١٦,١٦٨	إيرادات تأجير
٨١٩,٦٠٥	٦٨٣,٥٢١	المراكز الإعلامية
٢٨٥,٢٩٢	٢٢٥,٤٢٤	كفالة دعاة
١٩٧,٤٧٣	٢١٨,٦٣٠	
٤,١٥٥,١٦٥	٣,٢٩١,٨٥٦	

١٣ - مصاريف الأنشطة  
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور
١,٠٦٧,٤٩١	٧٧١,٦٤١	مصروفات طباعة وشراء كتب
١٢٣,٠١٣	١٣٩,١٠٢	دعاية وإعلان
١٢١,٤٠٤	١١٩,٢٩٤	مكافأة دعاة
١٩٧,٤٧٣	٢١٨,٦٣٠	عشاء الجاليات
١٨,٩٨٤	٤٦,٣٤٦	برامج علمية
١٤٥,٨٨٦	٤٢٩,٧٨٥	مصاريف قسم النساء
٥٣٦,٢٠٢	٣٠١,٩٧١	
٢,٢١٠,٤٥٣	٢,٠٢٦,٧٦٩	

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية  
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٦٦٢,٥٧٧	٤١٢,١١٢	رواتب وأجور
١٥٠,٣٥٥	١٢,٨٧٨	صيانة وإصلاح
١٢,٠٤٠	٤,٢٣٤	قرطاسية وأدوات مكتبية
٢٥,٦٠٦	٩,٠٦٠	ضيافة
٤٣,٠١٣	٢٥,٦٥٩	هاتف وبريد
٣٩,٦٥٢	٣٦,٤٤٧	مياه وكهرباء
٣٦,٨٢٥	٢١,٧٩٧	محروقات وصيانة سيارات
١٥٥,٨٠٠	١٠٢,٤٠٠	إيجارات وسكن العاملين
٤٣,٥٧٠	٣٤,٩٥٥	مكافأة ترك الخدمة
٣١٤,٦٢٩	٢٣٩,٢٧٤	تذاكر سفر ورسوم وإقامات
١٢,١٩٥	٥,٤٢٥	مستلزمات حاسب آلي
٥١,٤٣٥	٥٧,٦٠٧	مصاريف العمائر المؤجرة
٥٢٥,٥٣٦	١٠٨,٧٠٤	إستهلاكات وإطفاءات
٢,٠٧٣,٢٣٣	١,٠٧٠,٥٥٢	

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم المكتب، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما أفاد المكتب.

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

يقوم المكتب بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها 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.