

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

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الايرادات والمصروفات
٥	قائمة الفانض 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:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شمال الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيرادات والمصروفات، والتدفقات النقدية للسنة المذكورة أعلاه، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللوائح والأنظمة 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 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 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 .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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.
- 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 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 خالصنا 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.
- تقويم 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 ٢ رمضان ١٤٤٢ هـ
الموافق ١٤ إبريل ٢٠٢١ م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٢,٠٦٦,١٥٢	٦,٨٦٢,٣٤٩	٥	نقد وما في حكمه
---	٢٥٢,٢٩٠		مخزون
١٢٤,٩٧٤	١٢٦,٦١٠	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,١٩١,١٢٦	٧,٢٤١,٢٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٩٥٦,٩٦٩	١٥,٣٢٠,٠٠٠	٧	عقارات استثمارية
١٩٤,٤٤٢	١٥٩,٩٨١	٨	ممتلكات ومعدات، بالصفافي
٤,٥٥٠	٢,٦٠٠	٩	أصول غير ملموسة، بالصفافي
٩,١٥٥,٩٦١	١٥,٤٨٢,٥٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢١,٣٤٧,٠٨٧	٢٢,٧٢٣,٨٣٠		مجموع الأصول
			الخصوم ومال المكتب
			الخصوم المتداولة
٥٦٣,٦٧٥	١,٠٤٠,٣٤١	١٠	تبرعات مشروطة
٥٦٣,٦٧٥	١,٠٤٠,٣٤١		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣٥٧,٣٣٦	٣١٣,٧٥١	١١	إلتزامات منافع محددة للموظفين
٩٢١,٠١١	١,٣٥٤,٠٩٢		مجموع الخصوم
			مال المكتب
٢٠,٤٢٦,٠٧٦	٢١,٣٦٩,٧٣٨		الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات
٢١,٣٤٧,٠٨٧	٢٢,٧٢٣,٨٣٠		مجموع الخصوم ومال المكتب

قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٢٩١,٨٥٦	٣,١١٢,٢٥٨	١٢	إيرادات الأنشطة
(١,٥٨٦,٣٦٧)	(٨٣٦,١٢٣)	١٣	مصاريف الأنشطة
١,٧٠٥,٤٨٩	٢,٢٧٦,١٣٥		مجمّل فائض الإيرادات عن المصروفات
(١,٥١٠,٩٥٤)	(١,٣٧٦,٠٩٢)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
---	(٥٧٥)		خسائر رأسمالية
٩٩٩,٩٧٩	(١٣٦,٩٦٩)	٧	(خسائر) أرباح تقييم عقارات استثمارية
١,١٩٤,٥١٤	٧٦٢,٤٩٩		فائض الإيرادات عن المصروفات

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

قائمة الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي	
١٩,٢٣١,٥٦٢	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما ٢٠١٨/١٢/٣١م
١,١٩٤,٥١٤	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٠,٤٢٦,٠٧٦	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٨١,١٦٣	تعديلات سنوات سابقة
٧٦٢,٤٩٩	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
٢١,٣٦٩,٧٣٨	الفائض المجمع للإيرادات عن المصروفات كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٩٤,٥١٤	٧٦٢,٤٩٩	فائض الإيرادات عن المصروفات
		تسويات مطابقة صافي فائض السنة مع صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية:
(٩٩٩,٩٧٩)	١٣٦,٩٦٩	خسائر (أرباح) تقييم عقارات استثمارية
١٠٨,٧٠٤	١٠٨,٤٧١	استهلاكات وإطفاءات
٣٤,٩٥٥	٣٤,٦٤٧	إلتزامات منافع محددة للموظفين
---	٥٧٥	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٣٨,١٩٤	١,٠٤٣,١٦١	صافي الفائض المعدل
		التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة:
---	(٢٥٢,٢٩٠)	مخزون
١١,٥٥٤	(١,٦٣٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٦,٧٥٧	٤٧٦,٦٦٦	تبرعات مشروطة
---	(٧٨,٢٣٢)	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٦٣٦,٥٠٥	١,١٨٧,٦٦٩	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٤٢٩)	(٧٢,٦٣٥)	إضافات ممتلكات ومعدات
---	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
(٥١,٤٢٩)	(٦,٥٧٢,٦٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	١٨١,١٦٣	تعديلات سنوات سابقة
---	١٨١,١٦٣	صافي النقد الوارد من الأنشطة التمويلية
٥٨٥,٠٧٦	(٥,٢٠٣,٨٠٣)	صافي التغير في النقد
١١,٤٨١,٠٧٦	١٢,٠٦٦,١٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٠٦٦,١٥٢	٦,٨٦٢,٣٤٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ - التكوين والنشاط

تمت موافقة سماحة الرئيس العام لإدارات البحوث العلمية والإفتاء والدعوة والإرشاد رقم ١/٣٢٨/د وتاريخ ١٩/٢/١٤١٣هـ 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 أعداد الدروس في العقيدة وإقامة الدورات في القرآن الكريم واللغة العربية والسيرة 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 الرد على الشبه المغرضة التي تشكك في عقيدة المسلمين وتشوه صورة دينهم وتنتال من قياداتهم وولاية أمرهم بغير حق .

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 الإستحقاق المحاسبي، بإستثناء العقارات الإستثمارية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

يملك المكتب حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المكتب بإجراء تقييم لمقدرة المكتب على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، 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 الإستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

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 أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث 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 جوهريّة 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 بانتمان 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 لدمم 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- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

بعد الإثبات الأولي، يقوم المكتب بالقياس اللاحق للأدوات المالية إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، التكلفة مطروحا 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.

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".

٥-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدنيين 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 تقييم 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 المخصومة 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 أن واحد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ العقارات الإستثمارية

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

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

يتم الإحتفاظ 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.

٧-٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات.

٨-٣ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك 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 الإستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات 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.

٩-٣ 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 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 كمصاريف، ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يفرضه بضوابط الإثبات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ 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.

٣-١١ 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.

٣-١٢ التبرعات المشروطة

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

٣-١٣ الإيرادات

- يتم اثبات 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 اثبات إيرادات التأجير على الأساس الزمني وفقاً لقاعدة الاستحقاق ويتم اثبات كامل عقود الإيجار عند بدايتها لحساب الإيرادات وإيرادات التأجير الموجلة بغض النظر عما تم قبضه منها.

٣-١٤ 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.

٣-١٥ التزامات منافع محددة للموظفين

تقوم الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين كما في نهاية السنة المالية بشأن مكافأة نهاية الخدمة طبقاً للأنظمة المرعية والترتيبات التعاقدية.

٣-١٦ 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.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ 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 المكتناة 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 المكتناة 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 المحتفظ 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 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 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 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 والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة 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.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المكتب بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات 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 المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل 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.

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 للملاحظة، 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالصندوق
٣٠,٢٣٣	١٧,٤٨٧	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصداقات
٤٨٦,٦٦١	٩٦٥,٩٦٤	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الزكاة
٣١,٣٧٦	٧٠,٧٣٩	نقد لدى شركة الراجحي / فرع المزرعة
١٠,٦٥٧,٤٣٠	٥,٢٣٩,٢١٠	نقد لدى بنك البلاد / ح ٩٩٩
٨٦٠,٤٥٢	٥٦٨,٩٤٩	
١٢,٠٦٦,١٥٢	٦,٨٦٢,٣٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,٢٣١	٥٩,٢٦٧
٤٣,٢٨٥	٤٦,٨٨٥
١٠٤,٥١٦	١٠٦,١٥٢

ذمم موظفين
مصروف تأمين طبي مدفوع مقدماً

٧ - العقارات الاستثمارية
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٩٥٦,٩٩٠	٨,٩٥٦,٩٦٩
---	٦,٥٠٠,٠٠٠
٩٩٩,٩٧٩	(١٣٦,٩٦٩)
٨,٩٥٦,٩٦٩	١٥,٣٢٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير
إضافات
فروقات تقييم القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي مقام عليها مباني مؤجرة، وقد تم تسجيلها بالقيمة العادلة بموجب التقييم المعتمد بتاريخ ١٠/١٢/٢٠٢٠م من شركة القيمة المقترحة للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٦٢ صادر من الرياض.

٨ - الممتلكات والمعدات
يتألف هذا البند مما يلي:

التحسينات على أموال غير	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	السيارات	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٧,٩٩٣	٢١١,٢٠٠	٥٧١,٤٧١	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٥٤,٥٠١
---	٦,٣٠٠	٦٦,٣٣٥	---	٧٢,٦٣٥
(٢٦,٢٧٥)	(٣,١٥٠)	(٣٣,٠٧٠)	---	(٦٢,٤٩٥)
٢١١,٧١٨	٢١٤,٣٥٠	٦٠٤,٧٣٦	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٦٤,٦٤١
مجمع الاستهلاك كما في ٢٠٢٠/١/١م	٢٣٧,٩٩٣	١٩٠,٧١٩	٣٨٩,٢٤٢	١,٢٦٠,٠٥٩
إضافات	---	١١,٤٩٢	٤٤,٥٩٥	١٠٦,٥٢١
إستبعادات	(٢٦,٢٧٥)	(٣,١٥٠)	(٣٢,٤٩٥)	(٦١,٩٢٠)
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢١١,٧١٨	١٩٩,٠٦١	٤٦٠,٠٤٤	١,٣٠٤,٦٦٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	---	٢٠,٤٨١	١٢٩,٣٦٦	١٩٤,٤٤٢
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	---	١٥,٢٨٩	١٤٤,٦٩٢	١٥٩,٩٨١

٩ - الأصول غير الملموسة

برامج كمبيوتر ريال سعودي
١٣,٠٠٠
١٣,٠٠٠
٨,٤٥٠
١,٩٥٠
١٠,٤٠٠
٤,٥٥٠
٢,٦٠٠

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٠م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإطفاءات
١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠ - التبرعات المشروطة
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	كفالة دعاء	تفطير صائم	عمرة	حج	زكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٣,٦٧٥	---	١٦,٠٠٦	١١,٨١٠	٥٨,٠٠٠	٤٧٧,٨٥٩	رصيد أول السنة
٨١٢,٧٩١	١٧٠,٤١٠	١٣,٥٦٥	١٢,٠١١	---	٦١٦,٨٠٥	المقبوضات خلال السنة
(٢٣٦,١٢٥)	(١٣٣,٧٣٤)	(٢٣,٤٩٤)	(١٢,٢٠٢)	---	(١٦٦,٦٩٥)	المدفوع منها خلال السنة
١,٠٤٠,٣٤١	٣٦,٦٧٦	٦,٠٧٧	١١,٦١٩	٥٨,٠٠٠	٩٢٧,٩٦٩	رصيد نهاية السنة

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.

قررت إدارة المكتب عدم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية السنة المالية بواسطة خبير الإكتواري وفقاً لطريقة وحدة الإلتزام المخططة والإعتماد على إحتساب الإلتزام حسب نظام العمل السعودي وذلك كون الفرق بين الإحتساب حسب نظام العمل والإحتساب الإكتواري غير جوهري.

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٢,٣٨١	٣٥٧,٣٣٦	رصيد أول الفترة
٣٤,٩٥٥	٣٤,٦٤٧	المخصص المكون خلال الفترة
---	(٧٨,٢٣٢)	المخصص المستخدم خلال الفترة
٣٥٧,٣٣٦	٣١٣,٧٥١	رصيد آخر الفترة

١٢ - إيرادات الأنشطة
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٤,٩٣٧	١,١٤٢,٨٧٣	الصدقات العامة
٢٩٣,١٧٦	١٦٧,٢٤٣	إيرادات بيع كتب وأشرطة
٨١٦,١٦٨	٩٧٢,٠٥٣	الوقف الخيري
٦٨٣,٥٢١	٦٤٢,١٢٥	إيرادات تأجير
٢٢٥,٤٢٤	١٢٤,٠٢٨	المراكز الإعلامية
٢١٨,٦٣٠	---	كفالة دعاء
---	٦٣,٩٣٦	تبرعات عينية
٣,٢٩١,٨٥٦	٣,١١٢,٢٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٣ - مصاريف الأنشطة
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٣٧٩	١٧٣,٧٢٢	برامج قسم الجاليات
٣٦٩,٢٥٤	٢٥٢,٩٣٤	برامج قسم الدعوة والمساجد
٢٤٠,٣٩١	١٩٤,٦٥٨	برامج قسم المكتبة
٣٠١,٩٧١	١٧٤,٢٣٢	برامج قسم النساء
٤٦,٣٤٦	١٦,٤١٠	عشاء الجاليات
٧٩,٢٩٤	٢٤,١٦٧	دعاية و اعلان
١٣٩,١٠٢	---	مصاريف قسم الكتب
٢١٨,٦٣٠	---	مكافآت دعاء
١,٥٨٦,٣٦٧	٨٣٦,١٢٣	

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٤,٩١٤	٥٩٢,٢٩٤	رواتب وأجور وبدل سكن
١٢,٨٧٨	١٩١,٨٢٦	صيانة وإصلاح
٤,٢٣٤	٩١٥	قرطاسية وأدوات مكتبية
٩,٠٦٠	٤,٨٢٥	ضيافة
٢٥,٦٥٩	١٦,٣٥٥	هاتف وبريد
٣٦,٤٤٧	٣٠,٤٢٥	مياه وكهرباء
٢١,٧٩٧	٦,٩٧٥	محروقات وصيانة سيارات
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات
٣٤,٩٥٥	٣٤,٦٤٧	مكافأة ترك الخدمة
١٨,٢٨٧	٢٤,٥٨٥	تأمينات اجتماعية
١١,٨٤٢	٤١,٣٤٩	تذاكر سفر واجازات
٦٨,٥١٠	٤٨,٧٣٦	تأمين طبي
١٤٠,٦٣٥	١٥٧,٨٨٢	رسوم حكومية واشتركاكات
٥,٤٢٥	٢,٧٠٨	مستلزمات حاسب آلي
٥٧,٦٠٧	٢٩,٥٩٩	مصاريف العمائر المؤجرة
١٠٨,٧٠٤	١٠٨,٤٧١	إستهلاكات وإطفاءات
---	٣٤,٥٠٠	اتعاب مهنية
١,٥١٠,٩٥٤	١,٣٧٦,٠٩٢	

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 استحقاقها لكل تاريخ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هي ذات جودة إئتمانية جيدة.

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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.

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع تبويب القوائم المالية للسنة الحالية.