

جمعية مكارم الاخلاق الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (٩٠٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية مكارم الأخلاق الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مكارم الأخلاق الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة وموسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢,٣٤٧,٠٤٨) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٢,٣١٤,٢٢١) ريال سعودي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت المتوسطة وصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

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 تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيبيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص. ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٠
إيميل : info@aa-cpa.com

تقرير المراجع المستقل

**جمعية مكارم الاخلاق الخيرية
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي 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 لمعايير المراجعة الدولية 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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 للجمعية.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

● إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤١/٠٧/٢٣
الموافق: ٢٠٢٠/٠٤/٢٨

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	٤	النقد لدى البنوك
---	١٣٦,٥٢٥		الذمم المدينة
٦٧,٤٤٥	٦٢,٤٨٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,١٩٣,٣٤٧	٢,٥١٣,٢٣١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٧,٨٠٢	١٥٥,٣٨٤	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٧٨٠	٢,٦٩٣	٨	الموجودات الغير ملموسة
١٧١,٥٨٢	١٥٨,٠٧٧		مجموع الموجودات الثابتة
١,٣٦٤,٩٢٩	٢,٦٧١,٣٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٨,٣٢٠	١٤,٢٠٣	٩	ارصدة دائنة أخرى
---	٤,٤٨٦		المطلوبات غير متداولة
١٨,٣٢٠	١٨,٦٨٩		مخصص منافع الموظفين
			اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٧٠٨,٤٧٩	٣٠٥,٥٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣٨,١٣٠	٢,٣٤٧,٠٤٨		صافي الأصول المقيدة
١,٣٤٦,٦٠٩	٢,٦٥٢,٦١٩		مجموع صافي الأصول
١,٣٦٤,٩٢٩	٢,٦٧١,٣٠٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٠,٩٨٣	٧٣٥,٤٢٧	---	٧٤٩,٤٢٧	التبرعات النقدية العامة
٩٨٩,٠٠٠	١,٩٥٥,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	---	١٠ التبرعات المقيدة
---	٤٤٠,٠٠٠	---	---	ايراد المشاريع
٦٠,٣٨٠	---	---	---	التبرعات العينية
٤١٩	---	---	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
٣,٨٠٠	---	---	---	تبرعات عينية - أصول أخرى
---	٦٤,٦٥٠	---	٦٤,٦٥٠	اشتراقات المخيم
١١,٠٠٠	٩,٠٠٠	---	٩,٠٠٠	ايراد اشتراقات عضوية
---	١٤,٧٨٤	---	١٤,٧٨٤	إيرادات متنوعة
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	---	٢٠٠,٠٠٠	دعم المؤسسين
---	---	(٦٧٢,٠٨٢)	٦٧٢,٠٨٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٦١٥,٥٨٢	٣,٤١٨,٨٦١	١,٧٠٨,٩١٨	١,٧٠٩,٩٤٣	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٥٣٣,٦٠٩)	(١,٣٤١,٦٤٤)	---	(١,٣٤١,٦٤٤)	١١ مصروفات الأنشطة
(٢٢,٢٠٠)	---	---	---	مصروفات الدعم العام
(٧٠١,٧٧١)	(٧٥٠,٥٧٤)	---	(٧٥٠,٠٠١)	١٢ مصروفات إدارية وعمومية
(١١,٣٩٣)	(٢٠,٠٦٦)	---	(٢٠,٠٦٦)	٧ اهلاك الأصول الثابتة
---	(٥٦٧)	---	(٥٦٧)	٨ اهلاك الأصول الغير ملموسة
---	(٥٧٣)	---	(٥٧٣)	تسويات سنوات سابقة
(١,٢٦٨,٩٧٣)	(٢,١١٢,٨٥١)	---	(٢,١١٢,٨٥١)	اجمالي المصروفات والخسائر
١,٣٤٦,٦٠٩	١,٣٠٦,٠١٠	١,٧٠٨,٩١٨	(٤٠٢,٩٠٨)	التغير في صافي الأصول
---	١,٣٤٦,٦٠٩	٦٣٨,١٣٠	٧٠٨,٤٧٩	صافي الأصول في بداية العام
١,٣٤٦,٦٠٩	٢,٦٥٢,٦١٩	٢,٣٤٧,٠٤٨	٣٠٥,٥٧١	صافي الأصول في نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٦,٦٠٩	١,٣٠٦,٠١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٣٩٣	٢٠,٠٦٦	التغير في صافي الأصول
---	٥٦٧	اهلاك الأصول الثابتة
(٤١٩)	---	اهلاك الأصول الغير ملموسة
(٣,٨٠٠)	---	تبرعات عينية - أصول ثابتة
---	٤,٤٨٦	تبرعات عينية أصول غير ملموسة
---	٥٢٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٣٥٣,٧٨٣	١,٣٣١,٦٤٩	تسويات سنوات سابقة
---	(١٣٦,٥٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٦٧,٤٤٥)	٤,٩٦٠	التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
١٨,٣٢٠	(٤,١١٧)	الذمم المدينة
١,٣٠٤,٦٥٨	١,١٩٥,٩٦٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٨,٧٥٦)	(٧,٦٤٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١٧٨,٧٥٦)	(٧,٦٤٨)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٥,٩٠٢	١,١٨٨,٣١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	١,١٢٥,٩٠٢	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	---	صافي التغير في النقد وما في حكمه
---	---	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- جمعية مكارم الأخلاق هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥) وتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٨هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (٩٩٤٦٠) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- نشر مكارم الاخلاق في المجتمعات الإنسانية بصورة إبداعية.
 - تبصير المجتمع بأهمية مكارم الاخلاق.
 - ترسيخ ثقافة مجتمعية تقوم على مكارم الاخلاق.
 - بناء جيل من السباب ينبذ التعصب بكل اشكاله، ويساعدهم في بث التسامح بين الافراد.
 - غرس القيم والمفاهيم الأخلاقية التي تحتاجها المجتمعات الإسلامية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٢٣هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٣/١٨م.

- ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة
- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية مكارم الأخلاق الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب بعض الأرصدة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أجهزة حاسب آلي وبرامج	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٠%
اللوحات	١٠%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث عكس القيمة المقدر لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

١٠-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

١-٤

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٧,٩٢٧	١,٦٠٩,١٥٢	بنك البلاد
٢٥٧,٩٧٥	٣١٦,٨٧٥	بنك الانماء
---	٣٨٨,١٩٤	بنك الراجحي
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	النقد لدى البنوك
---	١٣٦,٥٢٥	ذمم مدينة
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٤٥٠,٧٤٦	المجموع

٦- الارصءة المءفنة الأءرف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
رفال سعوءف	رفال سعوءف
٥٥,٥٥٦	٥٥,٥٥٦
٤,٤٢٩	٤,٤٢٩
---	٢,٥٠٠
١,٤٠٠	---
٦,٠٦٠	---
<u>٦٧,٤٤٥</u>	<u>٦٢,٤٨٥</u>

افءار مءفوع مقءما
 ءأمفن مءفوع مقءما
 صربفة القفمة المضاففة
 سلف الموظففن
 عهد الموظففن
 المءموء

٧- الممءلكاء والآاء والمعداء

المءموء	اللوءاء	ءاسب الالف	الأءفة الكهرفبائفة	اءاء وءفكور	البفان
رفال سعوءف	رفال سعوءف	رفال سعوءف	رفال سعوءف	رفال سعوءف	ءكففة
١٧٩,١٩٥	٢٣,٤٨٠	٢٤,٣٠٦	٤٤,١٥٣	٨٧,٢٥٦	الرصفء كما فف ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧,٦٤٨	---	---	٣,٢٠٦	٤,٤٤٢	إضافاء
---	---	---	---	---	إسءبعاءاء
١٨٦,٨٤٣	٢٣,٤٨٠	٢٤,٣٠٦	٤٧,٣٥٩	٩١,٦٩٨	الرصفء كما فف ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مءمء الاسءهلاء					
١١,٣٩٣	٨٩١	٣,٤٣٢	٣,٣٤٠	٣,٧٣٠	الرصفء كما فف ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٠,٠٦٦	٢,٣٤٨	٤,٧٤٠	٣,٨٦٣	٩,١١٥	إضافاء
--	---	---	---	---	إسءبعاءاء
٣١,٤٥٩	٣,٢٣٩	٨,١٧٢	٧,٢٠٣	١٢,٨٤٥	الرصفء كما فف ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافف القفمة الءفءرففة					
١٦٧,٨٠٢	٢٢,٥٨٩	٢٠,٨٧٤	٤٠,٨١٣	٨٣,٥٢٦	الرصفء كما فف ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٥٥,٣٨٤	٢٠,٢٤١	١٦,١٣٤	٤٠,١٥٦	٧٨,٨٥٣	الرصفء كما فف ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨ - الموجودات غير ملموسة

المجموع	البرامج *	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
---	---	إضافات
---	---	إستبعادات
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٠٨٧	١,٠٨٧	إضافات
---	---	إستبعادات
١,٠٨٧	١,٠٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٦٩٣	٢,٦٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

* لم تقم الجمعية بإطفاء الموجودات غير ملموسة خلال الفترة السابقة، حيث بلغ حجم الإطفاء للفترة السابقة (٥٢٠) ريال سعودي، وتم معالجته بأثر رجعي واثباته كتسويات سنوات سابقة.

٩- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	مصروف رواتب مستحقة
٦,٤٩٩	٥,٢٠٢	مصروف تأمينات مستحقة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصروف مكافآت مستحقة
١,٣٢١	١	نمم موظفين
١٨,٣٢٠	١٤,٢٠٣	المجموع

١٠- التبرعات المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروعات منصة سمو
٨٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مبادرة شواهد مكارم
٢٤٩,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	مبادرة وفاء للمعلم
١٠٩,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مبادرة الخبير الأخلاقي
٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مبادرة نزهة الاخلاق
١٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مبادرة تطبيق مكارم (صلة)
١٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مبادرة حجاج وزوار الحرمين
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع مسابقة الأفلام القصيرة
---	١٥٠,٠٠٠	حملة فخورة
---	٩٠,٠٠٠	حملة قيمة لمنسوبي سابك
---	١٦١,٠٠٠	برنامج الشهادة المهنية
---	١٠٠,٠٠٠	كبسولات أخلاقية
---	١٠٠,٠٠٠	حقيبة منظم الاسر
---	٧١٠,٠٠٠	برنامج امثال
---	١٩٠,٠٠٠	مشروع الفرق التطوعية
---	٤٠,٠٠٠	مشروع وثيقة حقيبة الطفل
---	١٩٠,٠٠٠	مشروع برنامج يوتيوب القيمية
٩٨٩,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	المجموع

١١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٢١٤	---	مشروع الجبيل
١٥٣,١٢٠	٤٦,٦٨٠	حملة وفاء المعلم
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصرفات منصة سمو
٣٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مصرفات شواهد مكارم
٣١,٥٠٠	١٧٧,٥٧٧	مصرفات الأفلام القصيرة
٥٦,٢٥٠	١,٣٢٠	مصرفات نزهة الاخلاق
٢٨,٠٠٠	١٤٢,٥٠٠	مصرفات خبير الاخلاق
١٠٠,٠٠٠	---	دراسات استشارية
٢٩,٥٢٥	---	مصرفات دعم متنوعة
١٥,٠٠٠	---	مصرفات الرؤية الوطنية ٢٠٣٠
---	٥٢,٥٨٩	محاسن الاخلاق وزوار الحرمين
---	٢٩٣,٨٢٩	رواتب المشاريع
---	٧٦,٧٠٠	مصاريف تطبيق صلة
---	٥,٠٠٠	مصاريف مشروع جودة الحياة
---	٤٨,٠٠٠	مشروع زمالة القيم والخلق
---	٥١,٠٠٠	مشروع مسابقة موشنها
---	٤٨,٧٥٠	مشروع موشنيات
---	٥٠,٢٧٩	مصاريف برامج اليوتيوب
---	١٠٠,٠٠٠	مصاريف مشروع فخورة
---	٨٣,٥٨٩	مصاريف مبادرة قد الطموح
---	٤٤,٩٠٦	مصاريف مشروع حقبة منظم الاسرة
---	٤,٩٢٥	برامج متنوعة
---	١٠,٠٠٠	برنامج الرؤية الوطنية
---	٦,٠٠٠	مشروع حقبة منظم الاسرة
٥٣٣,٦٠٩	١,٣٤١,٦٤٤	المجموع

١٢- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٠,٦٦٨	٣٨٠,٩٦٧	الرواتب والأجور
٨,٧٩٧	١٧,٠٨٥	كهرباء ومياه
٥,٢٢٥	٦,٢٣٢	الهاتف والانترنت
٥٥,٣١٠	٦,٦٥٨	مصاريف الصيانة
١١,٩٨٠	٧٩١	دعاية وإعلان
٦٩,٤٤٤	٨٠,٠٠٠	ايجارات
٢٣,٢٨٤	٢٦,٤٩٦	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	٩,٥٣٥	حكومية
٥٥٤	٣,٤١٩	التأمين الطبي
١٠,٦٧٠	٢٣,١١٧	متنوعة
٢٥,٦٣٧	٣١,٤٣٦	مكافآت
١٩,٠٣٠	٣٢,٩٤٥	ضيافة ونظافة
٥٣,٨٧٧	٤٣,٤٦٢	قرطاسية
---	١,٣٠٢	تذاكر سفر
١,٦٠٠	١٢,٠٨٥	بدل اجازات
---	٦,٠٦١	ديكور
---	١,٨٧٠	انتداب
٨,٣٨٢	١٠,١٦٩	تصاميم مواقع
٥,٣١٣	٧٧٧	رسوم بنكية
---	١٨,٠٠٠	مواد إعلامية
---	٢,٢٠٧	تدريب وتعليم
---	٢٧,٨٠٠	إدارة منصات التواصل الاجتماعي
---	٧,٥٨٧	نهاية الخدمة
٧٠١,٧٧١	٧٥٠,٠٠١	المجموع

١٣- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٤- الارتباطات الرأس مالية
لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

١٥- الأحداث اللاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية، باستثناء الاستثمارات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما افادت إدارة الجمعية فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الجمعية نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للجمعية من عملاء وأوراق مالية استثمارية. تقوم الجمعية بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقا لإجراءات وسياسات محددة.

مخاطر السيولة:

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية وعدم وجود ما يقابل هذا الرصيد من سيولة قد تكون الجمعية شركة معرضة لمخاطر السيولة.

القيمة العادلة:

هي المبلغ الذي يتم مقابلة 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 من قيمتها الدفترية.

١٧- اعتماد القوائم المالية
اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٣/٠٧/١٤٤١هـ الموافق ١٨/٠٣/٢٠٢٠م.