

جمعية مكارم الاخلاق الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (٩٠٥)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ١٤-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مكارم الأخلاق الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مكارم الأخلاق الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 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 لرأينا في المراجعة.

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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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 جوهرى 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 بالإستمرارية، وإستخدام 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 جوهرى 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

تقرير المراجع المستقلجمعية مكارم الاخلاق الخيرية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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 الإقتصادية 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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 انتباه 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



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الخير - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٢,٣١٤,٢٢١	٢,٩٤٩,٩٢٣	٤	النقد لدى البنوك
١٣٦,٥٢٥	٧٩,٦٧٠	٦	الذمم المدينة
٦٢,٤٨٥	١٤٤,١٠٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢,٥١٣,٢٣١	٣,١٧٣,٦٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٥,٣٨٤	١٣٩,٥٤٧	٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٩٣	٢,١٢٦	٩	الموجودات الغير ملموسة
١٥٨,٠٧٧	١٤١,٦٧٣		مجموع الموجودات الثابتة
٢,٦٧١,٣٠٨	٣,٣١٥,٣٦٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٤,٢٠٣	٤٣,٧٤١	١٠	ارصدة دائنة أخرى
			المطلوبات الغير متداولة
٤,٤٨٦	٦,١٤٥	١١	مخصص منافع الموظفين
١٨,٦٨٩	٤٩,٨٨٦		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٠٥,٥٧١	٤٥١,٨٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٤٧,٠٤٨	٢,٨١٣,٦٤٤	١٢	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٥٢,٦١٩	٣,٢٦٥,٤٨٣		مجموع صافي الأصول
٢,٦٧١,٣٠٨	٣,٣١٥,٣٦٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي ٢٠٢٠م	إجمالي ريال سعودي ٢٠١٩م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٧٢٤,٥١١	---	٧٢٤,٥١١	٧٤٩,٤٢٧
التبرعات المقيدة	---	٢,٤٢٤,٠٤٢	٢,٤٢٤,٠٤٢	١,٩٤١,٠٠٠
إيراد المشاريع	٦٣٧,٧٦٠	---	٦٣٧,٧٦٠	٤٤٠,٠٠٠
اشتراقات المخيم	---	---	---	٦٤,٦٥٠
إيراد اشتراقات عضوية	٦٣,٠٠٠	---	٦٣,٠٠٠	٩,٠٠٠
إيرادات متنوعة	٥,٤٨٦	---	٥,٤٨٦	١٤,٧٨٤
دورة الموجه الشخصي	٢٦,٥٠٠	---	٢٦,٥٠٠	---
دعم المؤسسين	---	---	---	٢٠٠,٠٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٩٥٧,٤٤٦	(١,٩٥٧,٤٤٦)	---	---
اجمالي الإيرادات والتبرعات	٣,٤١٤,٧٠٣	٤٦٦,٥٩٦	٣,٨٨١,٢٩٩	٣,٤١٨,٨٦١
المصاريف والتبرعات				
مصاريف الأنشطة	(٢,٧٦٧,٧١٠)	---	(٢,٧٦٧,٧١٠)	(١,٣٤١,٦٤٤)
مصاريف الدعم العام	(٦,٠٠٠)	---	(٦,٠٠٠)	---
مصاريف إدارية وعمومية	(٤٦٢,٥٢٤)	---	(٤٦٢,٥٢٤)	(٧٥٠,٠٥٤)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١٩,٩٠٧)	---	(١٩,٩٠٧)	(٢٠,٠٦٦)
اطفاء الموجودات الغير ملموسة	(٥٦٧)	---	(٥٦٧)	(٥٦٧)
اجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٢٥٦,٧٠٨)	---	(٣,٢٥٦,٧٠٨)	(٢,١١٢,٣٣١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٥٧,٩٩٥	٤٦٦,٥٩٦	٦٢٤,٥٩١	١,٣٠٦,٥٣٠
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(١١,٧٢٧)	---	(١١,٧٢٧)	(٥٢٠)
التغير في صافي الأصول	١٤٦,٢٦٨	٤٦٦,٥٩٦	٦١٢,٨٦٤	١,٣٠٦,٠١٠
صافي الأصول في بداية العام	٣٠٥,٥٧١	٢,٣٤٧,٠٤٨	٢,٦٥٢,٦١٩	١,٣٤٦,٦٠٩
صافي الأصول في نهاية العام	٤٥١,٨٣٩	٢,٨١٣,٦٤٤	٣,٢٦٥,٤٨٣	٢,٦٥٢,٦١٩

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٠٦,٠١٠	٦٢٤,٥٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٠٦٦	١٩,٩٠٧	التغير في صافي الأصول
٥٦٧	٥٦٧	التعديلات على التغير في صافي الأصول
٤,٤٨٦	٦,١٤٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢٠	(١١,٧٢٧)	اطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٣٣١,٦٤٩	٦٣٩,٤٨٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٣٦,٥٢٥)	٥٦,٨٥٥	تسويات سنوات سابقة
٤,٩٦٠	(٨١,٦١٨)	التغير في صافي الأصول المعدل
(٤,١١٧)	٢٩,٥٣٨	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(٤,٤٨٦)	الذمم المدينة
١,١٩٥,٩٦٧	٦٣٩,٧٧٢	أرصدة مدينة أخرى
(٧,٦٤٨)	(٤,٠٧٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٦٤٨)	(٤,٠٧٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,١٨٨,٣١٩	٦٣٥,٧٠٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٥,٩٠٢	٢,٣١٤,٢٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٣١٤,٢٢١	٢,٩٤٩,٩٢٣	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية مكارم الأخلاق هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية 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.
  - تمكين القيم والأخلاق في الكيانات ولا سيما القطاع غير الربحي عبر تنمية المهارات والتدريب والتطوير والتحفيز للممارسات المؤسسية والأداء الأمثل لمنسوبي القطاع
  - 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 ١٤٤٢/٠٨/١٧هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٣٠م.

### 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).

#### 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:

اثاث وديكور	١٥%
الأجهزة الكهربائية	١٠%
الحاسب الآلي	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 بأي 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 تعكس 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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط 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 وفقا للمعايير الدولية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتحريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- النقد لدى البنوك

١-٤

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك البلاد
١,٧٩٧,٩٢٩	١,٦٠٩,١٥٢	بنك الانماء
٣٣٥,٨٧٥	٣١٦,٨٧٥	بنك الراجحي
٨١٦,١١٩	٣٨٨,١٩٤	المجموع
٢,٩٤٩,٩٢٣	٢,٣١٤,٢٢١	

## ٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٢,٩٤٩,٩٢٣	٢,٣١٤,٢٢١	ذمم مدينة
٧٩,٦٧٠	١٣٦,٥٢٥	المجموع
٣,٠٢٩,٥٩٣	٢,٤٥٠,٧٤٦	

## ٦- الذمم المدينة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة كروم الفنية
---	١٠,٠٠٠	مجموعة الرواد لبناء القيم
---	١٢٦,٥٢٥	مؤسسة سبعة أطياف
٧٩,٦٧٠	---	المجموع
٧٩,٦٧٠	١٣٦,٥٢٥	

## ٧- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايجار مدفوع مقدما
٥١,٦٩٧	٥٥,٥٥٦	تأمين مدفوع مقدما
---	٤,٤٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٥٦٣	٢,٥٠٠	حكومية
١٠,٧٢٤	---	عهد الموظفين
١٥,١١٩	---	المجموع
١٤٤,١٠٣	٦٢,٤٨٥	

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اللوحات	الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية	اثاث وديكور	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٨٦,٨٤٣	٢٣,٤٨٠	٢٤,٣٠٦	٤٧,٣٥٩	٩١,٦٩٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤,٠٧٠	---	١,٨٠٠	١,٠٠٠	١,٢٧٠	إضافات
١٩٠,٩١٣	٢٣,٤٨٠	٢٦,١٠٦	٤٨,٣٥٩	٩٢,٩٦٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك					
٣١,٤٥٩	٣,٢٣٩	٨,١٧٢	٧,٢٠٣	١٢,٨٤٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٩,٩٠٧	٢,٣٤٨	٤,٧٣٦	٣,٦٤٧	٩,١٧٦	إضافات
٥١,٣٦٦	٥,٥٨٧	١٢,٩٠٨	١٠,٨٥٠	٢٢,٠٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
١٥٥,٣٨٤	٢٠,٢٤١	١٦,١٣٤	٤٠,١٥٦	٧٨,٨٥٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٣٩,٥٤٧	١٧,٨٩٣	١٣,١٩٨	٣٧,٥٠٩	٧٠,٩٤٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩ - الموجودات الغير ملموسة

المجموع	البرامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
١,٠٨٧	١,٠٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٦٧	٥٦٧	إضافات
١,٦٥٤	١,٦٥٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢,٦٩٣	٢,٦٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,١٢٦	٢,١٢٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٣٤,٠٠٠
١,٠٠٠	---
٥,٢٠٢	١,٧٤٠
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١	١
١٤,٢٠٣	٤٣,٧٤١

تأمينات مستردة  
 مصروف رواتب مستحقة  
 مصروف تأمينات مستحقة  
 مصروف مكافآت مستحقة  
 ذمم موظفين  
 المجموع

## ١١ - مخصص منافع موظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤,٤٨٦	رصيد أول السنة
٤,٤٨٦	٦,١٤٥	المكون خلال السنة
---	(٤,٤٨٦)	المسدد
٤,٤٨٦	٦,١٤٥	رصيد آخر السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

## ١٢ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المُنصرف خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٥٠,٠٠٠	---	---	٥٠,٠٠٠	برنامج منصة سمو
٢٠,٠٠٠	---	---	٢٠,٠٠٠	برنامج شواهد مكارم
١٣٥,٥٠٠	---	---	١٣٥,٥٠٠	برنامج الوفاء للمعلم
٧٠,٩٠٠	(٢,٦٠٠)	---	٧٣,٥٠٠	برنامج الخبير الأخلاقي
٧٨,٧٥٠	---	---	٧٨,٧٥٠	برنامج نزهة الاخلاق
١٠٠,٧٨٤	(٢٥,٠٠٠)	١٢,٥٠٠	١١٣,٢٨٤	برنامج تطبيق صلة
٢٢,٤٢٣	---	---	٢٢,٤٢٣	مشروع الأفلام القصيرة
---	(٣٩٢,٠٠٠)	٢٧٩,٠٠٠	١١٣,٠٠٠	برنامج الشهادة المهنية
---	(٥٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠	حملة فخورة اعترز بك
٦٢,٦٠٠	(٣٧,٤٠٠)	---	١٠٠,٠٠٠	برنامج كبسولات أخلاقية
٢١,٨٩٤	(٣٣,٢٠٠)	---	٥٥,٠٩٤	برنامج منظم الاسرة
١٠٣,٣٧٣	(٦٠٦,٦٢٧)	---	٧١٠,٠٠٠	برنامج امتثال
٥٥٤,٤٢٧	(٨١,٠٧٠)	---	٦٣٥,٤٩٧	برامج متنوعة
١٠٠,١٢٥	(٩٩,٨٧٥)	١٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	برنامج حقيبة الطفل
---	(٢٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	برامج اليوتيوب القيمية
٧٩٣,٥٠٠	(١٩٦,٥٠٠)	٩٩٠,٠٠٠	---	برنامج القيم الداعمة للحكومة
١٧٦,٤٦٨	(٥٧,٣٢٤)	٢٣٣,٧٩٢	---	برنامج قنوات اليوتيوب
١٤٤,٩٩٨	(٥٩,٧٥٢)	٢٠٤,٧٥٠	---	برنامج المسلسل الكرتوني
١٣٩,٠٠٠	---	١٣٩,٠٠٠	---	برنامج المناهج الدراسية
٩٥,٥٦٨	(٤,٤٣٢)	١٠٠,٠٠٠	---	مشروع كوتشينغ القيم
٢٤,٩٥٩	(٧٥,٠٤١)	١٠٠,٠٠٠	---	مشروع اجلال
٥١,٦٣٠	(١٣,٣٧٠)	٦٥,٠٠٠	---	دعم مسؤول الموارد المالية
٥٠,٠٠٠	---	٥٠,٠٠٠	---	منصة قيم كوم
١٦,٧٤٥	(٢٣,٢٥٥)	٤٠,٠٠٠	---	دعم منصات التواصل الاجتماعي
٢,٨١٣,٦٤٤	(١,٩٥٧,٤٤٦)	٢,٤٢٤,٠٤٢	٢,٣٤٧,٠٤٨	المجموع

## ١٣- التبرعات المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩٩٠,٠٠٠	القيم الداعمة للحوكمة
١٦١,٠٠٠	٢٧٩,٠٠٠	برنامج الشهادة المهنية
---	٢٣٣,٧٩٢	برنامج قنوات اليوتيوب
---	٢٠٤,٧٥٠	برنامج المسلسل الكرتوني
٤٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مشروع وثيقة حقبة الطفل
---	١٣٩,٠٠٠	مشروع المناهج الدراسية
---	١٠٠,٠٠٠	مشروع كوتشينغ القيم
---	١٠٠,٠٠٠	مشروع اجلال
---	٦٥,٠٠٠	دعم مسؤول الموارد المالية
---	٥٠,٠٠٠	مشروع منصة قيم كوم
١٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع برنامج يوتيوب القيمية
---	٤٠,٠٠٠	مشروع دعم منصات التواصل الاجتماعي
٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	مبادرة تطبيق مكارم (صلة)
٢٠٠,٠٠٠	---	مشروعات منصة سمو
٢٠,٠٠٠	---	مبادرة شواهد مكارم
٣٠,٠٠٠	---	مبادرة وفاء للمعلم
٥٠,٠٠٠	---	مبادرة الخبير الأخلاقي
٥٠,٠٠٠	---	مبادرة نزهة الاخلاق
٥٠,٠٠٠	---	مبادرة حجاج وزوار الحرمين
١٠٠,٠٠٠	---	كبسولات أخلاقية
١٠٠,٠٠٠	---	حقبة منظم الاسر
٧١٠,٠٠٠	---	برنامج امتثال
١٩٠,٠٠٠	---	مشروع الفرق التطوعية
١,٩٤١,٠٠٠	٢,٤٢٤,٠٤٢	المجموع

## ١٤- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
	٦٠٦,٢٢٧	مشروع برنامج امتثال
٤٨,٠٠٠	٤١٠,٣٦٥	مشروع زمالة القيم والخلق
---	٣٤٧,٧٦٠	مشروع صلة وصل
٥٠,٢٧٩	٢٠٠,٨٧٨	مصاريف برامج اليوتيوب
---	١٩٦,٥٠٠	برنامج قيم الحوكمة
٢٩٣,٨٢٩	١٧٦,٠٦٧	رواتب المشاريع
---	١٢٦,١٥٧	مشروع حملة نهضة قيم سابك
---	٩٩,٨٧٥	مشروع الطفل
١٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	مصاريف مشروع فخورة
٤,٩٢٥	٧٥,٩٨٧	برامج متنوعة
---	٧٥,٠٤١	مشروع اجلال
---	٥٩,٧٥٢	مشروع المسلسل الكرتوني
---	٥٧,٣٢٤	برنامج قنوات اليوتيوب
---	٥٦,٢٤٢	مشروع فرق التطوع
---	٣٧,٤٠٠	مشروع كبسولات أخلاقية
٤٤,٩٠٦	٣٣,٢٠٠	مصاريف مشروع حقيبة منظم الاسرة
٤٨,٧٥٠	٢٦,٩٠٨	مشروع موشنيات
٧٦,٧٠٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف تطبيق صلة
---	٢٣,٢٥٥	منصات التواصل الاجتماعي
---	٢٠,٩٠٠	برنامج تحدي العطاء
---	١٣,٣٧٠	مسؤول الموارد المالية
---	٤,٤٣٢	مشروع كوتشينغ القيم
---	٤,٣٩٢	اخلاقيات وادبيات المهن
٥٢,٥٨٩	٢,٩٢٨	محاسن الاخلاق وزوار الحرمين
١٤٢,٥٠٠	٢,٦٠٠	مصروفات خبير الاخلاق
٨٣,٥٨٩	١,٧٥٠	مصاريف مبادرة قد الطموح
---	---	مشروع الجبيل
٤٦,٦٨٠	---	حملة وفاء المعلم
٥٠,٠٠٠	---	مصروفات منصة سمو
٤٨,٠٠٠	---	مصروفات شواهد مكارم
١٧٧,٥٧٧	---	مصروفات الأفلام القصيرة
١,٣٢٠	---	مصروفات نزهة الاخلاق
٥,٠٠٠	---	مصاريف مشروع جودة الحياة
٥١,٠٠٠	---	مشروع مسابقة موشنها
١٠,٠٠٠	---	برنامج الرؤية الوطنية
٦,٠٠٠	---	مشروع حقيبة منظم الاسرة
١,٣٤١,٦٤٤	٢,٧٦٧,٧١٠	المجموع

## ١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٠,٩٦٧	٢١٩,٩٩٧	الرواتب والأجور
٨٠,٠٠٠	٨٥,١٢٩	ايجارات
٢٦,٤٩٦	٢٧,٤٧٤	التأمينات الاجتماعية
٣٢,٩٤٥	٢٠,٥٨٣	ضيافة ونظافة
٢٣,١١٧	١٨,٢٢٠	متنوعة
١٧,٠٨٥	١٦,٧١١	كهرباء ومياه
٩,٥٣٥	١٣,٣٦٦	حكومية
٤٣,٤٦٢	١١,٠٨٩	قرطاسية
٦,٢٣٢	٩,٩١٦	الهاتف والانترنت
١٢,٠٨٥	٨,٤٠٠	بدل اجازات
---	٧,٧١٢	هدايا
٧٩١	٧,١٧٠	دعاية وإعلان
٦,٦٥٨	٦,٤٤٩	مصاريف الصيانة
٧,٥٨٧	٦,١٤٥	منافع الموظفين
٢٧,٨٠٠	١,٢٣٨	إدارة منصات التواصل الاجتماعي
٧٧٧	٩٨٢	رسوم بنكية
٦,٠٦١	٩٠٠	ديكور
١٠,١٦٩	٧٠٠	تصاميم مواقع
٣,٤١٩	٣٤٣	التأمين الطبي
٣١,٤٣٦	---	مكافآت
١,٣٠٢	---	تذاكر سفر
١,٨٧٠	---	انتداب
١٨,٠٠٠	---	مواد إعلامية
٢,٢٦٠	---	تدريب وتعليم
٧٥٠,٠٥٤	٤٦٢,٥٢٤	المجموع

## ١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم المؤسسة في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٧- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٨- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

**مخاطر العملة:**

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

**مخاطر السعر:**

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

**مخاطر الائتمان:**

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن المتعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**مخاطر القيمة العادلة:**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

**٢٠- اعتماد القوائم المالية**

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٤٢هـ الموافق ٣٠/٣/٢٠٢١م.