

آمعة مكآرم الأآلاق

مسآلة بوزآرة الموارء البشربة والآنمبة الآآماعبة برقم (٩٠٥)

منآقة الرباب - المملآة العرببة السعوببة

القوائم المآلبه للسنة المآلبه المنآهبه فب ٣١ ءبسمبر ٢٠٢١ م

وآقرب المآرابع المسآقل

الصفحة	الفهرس
=	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مكارم الأخلاق

الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مكارم الأخلاق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٩٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً 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.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية مكارم الأخلاق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة الأساسيات المحاسبية المتخذة، ومدى موثوقية التدبيرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية مكارم الأخلاق تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ.



الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

جمعية مكارم الأخلاق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٩٤٩,٩٢٣	٣,٧٧١,٥٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩,٦٧٠	-		الذمم المدينة
١٤٤,١٠٣	١٥٥,٣٧١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٧٣,٦٩٦	٣,٩٢٦,٩٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣٩,٥٤٧	١٤١,٢٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,١٢٦	١,٥٥٩	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٤١,٦٧٣	١٤٢,٨٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٣١٥,٣٦٩	٤,٠٦٩,٧٦٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٣,٧٤١	٨,٠٠٠	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤٣,٧٤١	٨,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,١٤٥	١٢,٢٩٧	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٦,١٤٥	١٢,٢٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٩,٨٨٦	٢٠,٢٩٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥١,٨٣٩	٥٦,٠٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨١٣,٦٤٤	٣,٧٨٢,٤٥٢	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
	٢١٠,٩٥٨		صافي أصول الاوقاف
٣,٢٦٥,٤٨٣	٤,٠٤٩,٤٦٨		مجموع صافي الأصول
٣,٣١٥,٣٦٩	٤,٠٦٩,٧٦٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٧٢٤,٥١١	٧٢٤,٨٦٢	-	-	٧٢٤,٨٦٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,٤٢٤,٠٤٢	٢,٦١٠,٧٩٨	-	٢,٦١٠,٧٩٨	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٦٣٧,٧٦٠	-	-	-	-	إيراد المشاريع
٦٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	إيراد اشتراكات عضوية
٥,٤٨٦	-	-	-	-	إيرادات متنوعة
-	٢١٠,٩٥٨	٢١٠,٩٥٨	-	-	وقف مكارم
٢٦,٥٠٠	-	-	-	-	دورة الموجة الشخصي
-	-	-	(١,٦٤١,٩٩٠)	١,٦٤١,٩٩٠	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٨٨١,٢٩٩	٣,٥٥٤,٦١٨	٢١٠,٩٥٨	٩٦٨,٨٠٨	٢,٣٧٤,٨٥٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٢,٧٦٧,٧١٠)	(٢,١٥٩,٣٢٦)	-	-	(٢,١٥٩,٣٢٦)	(١٢) مصاريف الأنشطة
(٦,٠٠٠)	-	-	-	-	مصاريف الدعم العام
(٤٦٢,٥٢٤)	(٥٩٠,١٩٥)	-	-	(٥٩٠,١٩٥)	(١٣) مصاريف إدارية وعمومية
(١٩,٩٠٧)	(٢٠,٥٤٥)	-	-	(٢٠,٥٤٥)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٦٧)	(٥٦٧)	-	-	(٥٦٧)	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٢٥٦,٧٠٨)	(٢,٧٧٠,٦٣٣)	-	-	(٢,٧٧٠,٦٣٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٦٢٤,٥٩١	٧٨٣,٩٨٥	٢١٠,٩٥٨	٩٦٨,٨٠٨	(٣٩٥,٧٨١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(١١,٧٢٧)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١١,٧٢٧)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٦١٢,٨٦٤	٧٨٣,٩٨٥	٢١٠,٩٥٨	٩٦٨,٨٠٨	(٣٩٥,٧٨١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٦٥٢,٦١٩	٣,٢٦٥,٤٨٣	-	٢,٨١٣,٦٤٤	٤٥١,٨٣٩	صافي الأصول بداية السنة
٣,٢٦٥,٤٨٣	٤,٠٤٩,٤٦٨	٢١٠,٩٥٨	٣,٧٨٢,٤٥٢	٥٦,٠٥٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٢٤,٥٩١	٧٨٣,٩٨٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٩,٩٠٧	٢٠,٥٤٥	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥٦٧	٥٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,١٤٥	٦,١٥٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١١,٧٢٧)	-	تسويات سنوات سابقة
٦٣٩,٤٨٣	٨١١,٢٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥٦,٨٥٥	-	ذمم دائنة
-	٧٩,٦٧٠	الذمم المدينة
(٨١,٦١٨)	(١١,٢٦٨)	أرصده مدينة أخرى
٢٩,٥٣٨	(٣٥,٧٤١)	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٤٨٦)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٦٣٩,٧٧٢	٨٤٣,٩١٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٧٠)	(٢٢,٢٤٤)	إضافة الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٠٧٠)	(٢٢,٢٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٣٥,٧٠٢	٨٢١,٦٦٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣١٤,٢٢١	٢,٩٤٩,٩٢٣	رصيده النقدية في بداية السنة
٢,٩٤٩,٩٢٣	٣,٧٧١,٥٨٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مكارم الأخلاق - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨ هـ

الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- نشر مكارم الأخلاق في المجتمعات الإنسانية بصورة إبداعية.
- تبصير المجتمع بأهمية مكارم الأخلاق.
- ترسيخ ثقافة مجتمعية تقوم على مكارم الأخلاق.
- بناء جيل من الشباب ينبذ التعصب بكل أشكاله، ويساعدهم في بث التسامح بين الأفراد.
- 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.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعدلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



## (٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	اثاث وديكور
٪١٠	الأجهزة الكهربائية
٪١٠	الحاسب الالى
٪١٠	اللوحات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يمرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٧٩٧,٩٢٩	٢,٥٥١,٨٦٥	بنك البلاد
٣٣٥,٨٧٥	٢٨٣,٨٧٧	بنك الانماء
٨١٦,١١٩	٩٣٥,٨٤٧	بنك الراجحي
٢,٩٤٩,٩٢٣	٣,٧٧١,٥٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٦٦,٥٦٣	١٤٩,٨٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٥,١١٩	٤,٣٩٩	عهد الموظفين
-	١,١٢١	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة .
٥١,٦٩٧	-	ايجار مدفوع مقدما
١٠,٧٢٤	-	حكومية
١٤٤١.٣	١٥٥,٣٧١	

جمعية مكارم الأخلاق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) المتكاثرات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اللوحات	الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية	اثاث ودكور	التكلفة
١٩,٠٩١٣	٢٣,٤٨٠	٢٦,١٠٦	٤٨,٣٥٩	٩٢,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢,٢٤٤	-	٩,٦٣٩	١٢,٦٠٥	=	الإضافات
٢١٣,١٥٧	٢٣,٤٨٠	٣٥,٧٤٥	٦٠,٩٦٤	٩٢,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥١,٣٦٦	٥,٥٨٧	١٠,٨٥٠	١٢,٩٠٨	٢٢,٠٢١	مجموع الاستهلاك
٢٠,٥٤٥	٢,٣٤٨	٤,٨٨٧	٤,٨١٣	٩,٣٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧١,٩١١	٧,٩٣٥	١٤,٩٦٣	١٧,٧٢١	٣١,٣١٨	الإضافات
١٤١,٢٤٦	١٥,٥٤٥	٢٠,٨٠٨	٤٣,٢٤٣	٦١,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣٩,٥٤٧	١٧,٨٩٣	١٥,٢٥٦	٣٥,٤٥١	٧٠,٩٤٧	القيمة الدفترية
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

## (٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	البرامج	التكلفة
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	الإضافات
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٥٤	١,٦٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٦٧	٥٦٧	الإضافات
٢,٢٢١	٢,٢٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٥٩	١,٥٥٩	القيمة الدفترية
٢,١٢٦	٢,١٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

## (٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصروف مكافآت مستحقة
٣٤,٠٠٠	-	تامينات مستردة
١,٧٤٠	-	مصروف تامينات مستحقة
١	-	ذمم موظفين
٤٣٧٤١	٨,٠٠٠	

## (٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٤٨٦	٦,١٤٥	رصيد اول السنة
٦,١٤٥	٦,١٥٢	المكون خلال السنة
(٤,٤٨٦)	-	المسدد
٦,١٤٥	١٢,٢٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٠٣,٣٧٣	٦٠٣,٣٧٣	برنامج امتثال (٢)
٥٥٤,٤٢٧	٥٥٤,٤٢٧	برنامج متنوعة
٧٩٣,٥٠٠	٥٤٠,١٩٨	برنامج القيم الداعمة للحوكمة (التزام)
-	٢٢٦,٨٠٤	برنامج الخبير المحترف ٢
-	١٩٩,٧٦٦	برنامج الخبير المحترف
١٤٤,٩٩٨	١٧٧,٦٨٩	برنامج المسلسل الكرتوني
١٣٩,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠	برنامج المناهج الدراسية
١٣٥,٥٠٠	١٣٥,٥٠٠	برنامج الوفاء للمعلم
١٠٠,٧٨٤	١٠٠,٧٨٤	برنامج تطبيق صلة
١٠٠,١٢٥	١٠٠,١٢٥	برنامج حقيبة الطفل
٥١,٦٣٠	٨٧,٨٤١	دعم مسؤول الموارد المالية
-	٨٢,٠٠٠	برنامج البيئات القيمية
-	٧٨,٠٧٠	تطبيق منظم الأسرة ٢
٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	برنامج نزهة الاخلاق
٧٠,٩٠٠	٧٠,٩٠٠	برنامج الخبير الأخلاقي
٦٢,٦٠٠	٦٢,٦٠٠	برنامج كبسولات أخلاقية
-	٥٦,٦٢٦	تطبيق مشروع معين الأمهات
١٧٦,٤٦٨	٥٣,٤٨٧	برنامج قنوات اليوتيوب
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	برنامج منصة سمو
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	منصة القيم كوم
-	٥٠,٠٠٠	عضوية الجمعية العمومية
-	٤٥,٠٥٣	مشروع البودكاست
-	٤٣,٦٩١	مشروع الكرم الحاتمي
-	٣٦,٨٨٠	مشروع الأندية التربوية
٢٤,٩٥٩	٢٤,٩٥٩	مشروع اجلال
٩٥,٥٦٨	٢٣,٩١٧	مشروع كوتشينغ القيم
٢٢,٤٢٣	٢٢,٤٢٣	مشروع الأفلام القصيرة
٢١,٨٩٤	٢١,٨٩٤	برنامج منظم الاسرة
-	٢٠,٩٥٠	مشروع الرحلة العلمية للخبير المحترف (١)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برنامج شواهد مكارم
١٦,٧٤٥	١٦,٧٤٥	دعم منصات التواصل الاجتماعي
-	٥,٠٠٠	مبادرة حقيبة أدوات غرس القيم العملية
-	٣,٠٠٠	مشروع تأهيل المربيات القيمات
٢,٨١٣,٦٤٤	٣,٧٨٢,٤٥٢	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات المقيدة
-	٥١١,٥٨٢	الخبير المحترف
-	٥٠٠,٠٠٠	برنامج امتثال
٢٠٤,٧٥٠	٣٨٠,٢٥٠	برنامج المسلسل الكرتوني
-	٣١٠,٠٠٠	برنامج الخبير المحترف
٢٣٣,٧٩٢	٢٦٣,٠١٦	برنامج قنوات اليوتيوب
-	١١٢,٠٠٠	مشروع تطبيق معين الأمهات
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع البودكاست
-	١٠٠,٠٠٠	تطبيق منظم الاسره
-	٨٢,٠٠٠	برنامج البيانات القيمة
-	٦٠,٩٥٠	مشروع الرحلة العلمية للخبير المحترف
-	٥٠,٠٠٠	مشروع العفة
٦٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	دعم مسؤول الموارد المالية
-	٤٥,٠٠٠	مشروع الكرم الحاتي
-	٤٠,٠٠٠	مشروع الأندية التربوية
-	٥,٠٠٠	مبادرة حقيبة أدوات غرس القيم العملية
-	٣,٠٠٠	مشروع تأهيل المربيات القيمات
٩٩٠,٠٠٠	-	القيم الداعمة للحوكمة
٢٧٩,٠٠٠	-	برنامج الشهادة المهنية
١٦٠,٠٠٠	-	مشروع وثيقة حقيبة الطفل
١٣٩,٠٠٠	-	مشروع المناهج الدراسية
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع كوتشينغ القيم
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع اجلال
٥٠,٠٠٠	-	مشروع منصة قيم كوم
٥٠,٠٠٠	-	مشروع برنامج يوتيوب القيمة
٤٠,٠٠٠	-	مشروع دعم منصات التواصل الاجتماعي
١٢,٥٠٠	-	مبادرة تطبيق مكارم - صلة
٢,٤٢٤,٠٤٢	٢,٦١٠,٧٩٨	

جمعية مكارم الأخلاق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
-	٤٣٥,٠١٢	مصروفات الخبر المحترف
٥٧,٣٢٤	٣٨٦,٥١٨	برنامج قنوات اليوتيوب
٥٩,٧٥٢	٣٤٧,٥٥٩	مشروع المسلسل الكرتوني
١٩٦,٥٠٠	٢٥٣,٣٠٢	برنامج قيم الحكمة
١٧٦,٠٦٧	٢٥١,٥٠٩	رواتب المشاريع
-	١٩٦,٦٢٥	مشروع اداره الحسابات والاشراف على الحملات الاعلامي
٤,٤٣٢	٧١,٦٥١	مشروع كوتشسنگ القيم
-	٥٥,٣٧٤	مصروف تطبيق مشروع معين الأمهات
-	٥٤,٩٤٧	مصروف استديو اليودكاست
-	٢٤,٠٠٠	برنامج الشهادة المهنية
٣٣,٢٠٠	٢١,٩٣٠	مصاريف مشروع حقيبة منظم الاسرة
٢٣,٢٥٥	١٥,٣٨١	منصات التواصل الاجتماعي
١٣,٣٧٠	١١,٧٨٩	مسؤول الموارد المالية
-	١١,١٣٦	مصروفات متنوعة
-	٩,٥٠٠	مبادره احسن الاخلاق واخلاق النبي
٦٠٦,٦٢٧	٣,٥٨٥	مشروع برنامج امتثال
-	٣,١٢٠	مصروفات الأندية التربوية
٢٥,٠٠٠	٣,٠٧١	مصاريف تطبيق صلة
-	١,٣٠٩	مصروفات الكرم الحائتي
٢,٦٠٠	١,٠٩٧	مصروفات مشروع أدبيات وذوقيات
٤,٣٩٢	٩١٠	اخلاقيات وادبيات المهن
٤١٠,٣٦٥	-	مشروع زمالة القيم والأخلاق
٣٤٧,٧٦٠	-	مشروع صلة وصل
٢٠٠,٨٧٨	-	مصاريف برامج اليوتيوب
١٢٦,١٥٧	-	مشروع حملة نهضة قيم سابك
٩٩,٨٧٥	-	مشروع الطفل
٨٣,٠٠٠	-	مصاريف مشروع فخورة
٧٥,٩٨٧	-	برامج متنوعة
٧٥,٠٤١	-	مشروع اجلال
٥٦,٢٤٢	-	مشروع فرق اليوتيوب
٣٧,٤٠٠	-	مشروع كبسولات أخلاقية
٢٦,٩٠٨	-	مشروع موشنيات
٢٠,٩٠٠	-	برنامج تحدي العطاء
٢,٩٢٨	-	محاسن الاخلاق وزوار الحرمين
١,٧٥٠	-	مصاريف مبادرة قد الطموح
٢,٧٦٧,٧١٠	٢,١٥٩,٣٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٢١٩,٩٩٧	٢٨٣,٣٦٠	الرواتب والأجور
٨٥,١٢٩	٥١,٦٩٧	إيجارات
٢٧,٤٧٤	٤٧,٢٢٢	التأمينات الاجتماعية
-	٤٦,٦٠٨	مصاريف استشارات
٧,١٧٠	٣٨,٦١٥	دعاية وإعلان
٢٠,٥٨٣	٢٧,٦٨٠	ضيافة ونظافة
١٦,٧١١	١٥,٤٥٠	كهرباء ومياه
٩,٩١٦	١٣,٠٢٩	الهاتف والانترنت
١٣,٣٦٦	١٢,٣٤٥	مصاريف حكومية
٦,١٤٥	٩,٧٢٧	منافع الموظفين
-	٩,٣٧٤	مصاريف التدريب والتاهيل
٩٨٢	٧,٦١٣	رسوم بنكية
٣٤٣	٧,١٣١	التأمين الطبي
١١,٠٨٩	٦,٣٤٢	قرطاسية
٨,٤٠٠	٤,٨٠٠	بدل اجازات
-	٤,٠٥٠	مكافآت و حوافز
٦,٤٤٩	٣,٠٦٧	مصاريف الصيانة
٧,٧١٢	٢,٠٣٥	هدايا
١٨,٢٢٠	٥٠	متنوعة
١,٢٣٨	-	إدارة منصات التواصل الاجتماعي
٩٠٠	-	ديكور
٧٠٠	-	تصاميم مواقع
-	-	مصروفات متنوعة
<b>٤٦٢,٥٢٤</b>	<b>٥٩٠,١٩٥</b>	

**(١٤) إدارة المخاطر:**

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

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٥) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ.