

جمعية مكارم الأءلاق

ءءء اشرف المرءز الوءى لءنمية القءاع غير الربى ءرءىص رقم (٩٠٥)

القوائم المالىة للسنة المنءهية فى ٣١ ءىسمبر ٢٠٢٥ م

مع ءقرفر المراءع المسءقل

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة
جمعية مكارم الأخلاق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مكارم الأخلاق - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين والمراجعي القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، و عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية 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 للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمه):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية 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 وفقاً 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 وملائمة لتوفير أساساً لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية .

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

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

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد

جوهرى ، 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 . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .


- تقويم 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 .


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

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون


ثامر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في : ١٧/١٠/١٤٤٧هـ

الموافق : ٠٥/٠٤/٢٠٢٦م

جمعية مكارم الأخلاق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٧٢٢,٨٩٩	٨٦٧,٣٦٨	(٣)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٠٠,٠٠٠	(٤)	الاستثمارات العقارية
٢٣٩,٧١٥	١٩٦,٢٤٢	(٥)	الالات والعقارات والمعدات
١,٠٦٥	-	(٦)	موجودات غير ملموسة
<u>٩٦٣,٦٧٩</u>	<u>١,٢٦٣,٦١٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٦٤,١٩٥	٣٠٨,٧٢٩	(٧)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩١٠,٥٧٧	٣,٤٠٢,٠٤٧	(٨)	نقد وما في حكمه
<u>٣,٠٧٤,٧٧٢</u>	<u>٣,٧١٠,٧٧٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤,٠٣٨,٤٥١</u>	<u>٤,٩٧٤,٣٨٦</u>		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول:
١,٥٠٧,٥٠٧	٣٢٤,٥٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٧٩,٦٦٦	٤,٣٧٤,١٩٣		صافي الأصول المقيدة
٢١٠,٩٧٣	٢١٠,٩٧٣		صافي أصول الأوقاف
<u>٣,٩٩٨,١٤٦</u>	<u>٤,٩٠٩,٧٢٠</u>		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٧,٠٩٢	٥٠,٣٥٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٧,٠٩٢</u>	<u>٥٠,٣٥٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣,٢١٣	١٤,٣٠٨	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,٢١٣</u>	<u>١٤,٣٠٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤٠,٣٠٥</u>	<u>٦٤,٦٦٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٠٣٨,٤٥١</u>	<u>٤,٩٧٤,٣٨٦</u>		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
						الإيرادات
٤,٣٥٣,٣١٣	٦,٤٢٩,٥١٨	-	٥,١٧٧,٠٦٥	١,٢٥٢,٤٥٣	(١١)	تبرعات نقدية
٢٦٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(١٣)	دعم منصة احسان
١,٠٦٧,٧٣٤	٩٣٧,٧٥٠	-	٦٦٠,٠٠٠	٢٧٧,٧٥٠	(١٤)	اعانات حكومية
-	-	-	(٢,٥٠٦,٢٧٩)	٢,٥٠٦,٢٧٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٦٨١,٠٤٧	٧,٥٧٧,٢٦٨	-	٣,٥٣٠,٧٨٦	٤,٠٤٦,٤٨٢		اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات
						المصروفات
(٤,٥٩٦,١٨٤)	(٥,٩٢٤,٤١٠)	-	-	(٥,٩٢٤,٤١٠)	(١٥)	مصروفات الأنشطة
(٦١٨,٤٠٧)	(٦٩٥,٦١٩)	-	-	(٦٩٥,٦١٩)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤,٣٧٩)	(٤٤,٦٠٠)	-	-	(٤٤,٦٠٠)		اهلاك أصول ثابتة
(٨١٣)	(١,٠٦٥)	-	-	(١,٠٦٥)		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥,٢٥٩,٧٨٣)	(٦,٦٦٥,٦٩٤)	-	-	(٦,٦٦٥,٦٩٤)		اجمالي المصروفات
٤٢١,٢٦٤	٩١١,٥٧٤	-	٣,٥٣٠,٧٨٦	(٢,٦١٩,٢١٢)		التغير في صافي الأصول
٣,٥٧٦,٨٨٢	٣,٩٩٨,١٤٦	٢١٠,٩٧٣	٢,٢٧٩,٦٦٦	١,٥٠٧,٥٠٧		صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	(١,٤٣٦,٢٥٩)	١,٤٣٦,٢٥٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٩٩٨,١٤٦	٤,٩٠٩,٧٢٠	٢١٠,٩٧٣	٤,٣٧٤,١٩٣	٣٢٤,٥٥٤		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٣,٥٧٦,٨٨٢	٢١٠,٩٧٣	١,٨٣٠,٤٣٠	١,٥٣٥,٤٧٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٢١,٢٦٤	-	٤٤٩,٢٣٦	(٢٧,٩٧٢)	إجمالي الدخل الشامل
٣,٩٩٨,١٤٦	٢١٠,٩٧٣	٢,٢٧٩,٦٦٦	١,٥٠٧,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩١١,٥٧٤	-	٣,٥٣٠,٧٨٦	(٢,٦١٩,٢١٢)	اجمالي الدخل الشامل
-	-	(١,٤٣٦,٢٥٩)	١,٤٣٦,٢٥٩	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٩٠٩,٧٢٠	٢١٠,٩٧٣	٤,٣٧٤,١٩٣	٣٢٤,٥٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مكارم الأخلاق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٤٢١,٢٦٤	٩١١,٥٧٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٤٤,٣٧٩	٤٤,٦٠٠	استهلاك الآلات وعقارات ومعدات
٨١٣	١,٠٦٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٠,٣٢٩	٤٤,٤٥١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,٥٢٢	(١٤٤,٥٣٤)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٨,١٧٥)	١١,٠٩٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩,٤١٦)	(٣١,١٨٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٣٢٧,٧١٦	٨٣٧,٠٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١١٩,٠٠٠)	(١,١٢٧)	إضافات الأصول الثابتة
(١,٦٤٢)	-	شراء أصول غير ملموسة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	إضافات الاستثمارات العقارية
(٤٠٣,٢١٧)	(١٤٤,٤٦٩)	مشروع تحت التنفيذ
(٥٢٣,٨٥٩)	(٣٤٥,٥٩٦)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩٦,١٤٣)	٤٩١,٤٧٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,١٠٦,٧٢٠	٢,٩١٠,٥٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩١٠,٥٧٧	٣,٤٠٢,٠٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١ الجمعية

جمعية مكارم الأخلاق - جمعية أهلية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٥) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٧ م ، مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في مايلي:

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 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 والتي تحتاجها المجتمعات الإسلامية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة

في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، أعتد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح ومعايير التبرعات والساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات وعرض قائمة إضافية وهي قائمة التغير في صافي الأصول ، وقد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات وإدارة السيولة وتوضيح أنواع القيود على صافي الأصول.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

نسبة الاهلاك %	الأصل
١٠ %	اللوحات
١٠ %	الأجهزة الكهربائية
١٥ %	الحاسب الآلي
١٠ %	اثاث ومفروشات

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله ويتم تحويل هذه الموجودات الى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة. في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند العقارات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في عوائد النشاط وأصول الوقف والهبات والمنح والتبرعات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة. يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً للاساس النقدي.

المصرفوات

يتم تصنيف المصرفوات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصرفوات، فيما عدا مصرفوات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً للاساس النقدي.

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصرفوف على مدى فترة عقود الإيجار.

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣ مشروعات تحت التنفيذ					
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م				
٣١٩,٦٨٢	٧٢٢,٨٩٩				
٦٠٧,٠٩٩	١٤٤,٤٦٩				
(٢٠٣,٨٨٢)	-				
٧٢٢,٨٩٩	٨٦٧,٣٦٨				
الإجمالي					
* تتمثل المشاريع تحت التنفيذ عن انشاء مباني .					
٤ الاستثمارات العقارية					
الإجمالي	وحدات سكنية				
-	-				
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠				
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠				
-	-				
-	-				
-	-				
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠				
-	-				
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م					
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
* تتمثل الاستثمارات العقارية في اتفاقية أستثمار في التأجير وإعادة تأجير الوحدات السكنية والفندقية بموجب عقد لمدة عام واحد على أن يتم توزيع الأرباح بعد نهاية العقد وتم تمويلها من صافي أصول الأوقاف.					
٥ الآلات والعقارات والمعدات					
الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	الحاسب الآلي	اللوحات	
٤٢١,٩١٣	١١٨,٧٢٨	٢١١,٨٦٧	٤٤,٧٦٣	٤٦,٥٥٥	التكلفة بداية السنة
١,١٢٧	-	-	١,١٢٧	-	الإضافات خلال السنة
٤٢٣,٠٤٠	١١٨,٧٢٨	٢١١,٨٦٧	٤٥,٨٩٠	٤٦,٥٥٥	التكلفة نهاية السنة
١٨٢,١٩٨	٦٦,٨١٦	٥٦,٨٧٢	٣٨,٨٣٣	١٩,٦٧٧	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
٤٤,٦٠٠	١١,٨٧٣	٢١,١٨٧	٦,٨٨٤	٤,٦٥٦	الاستهلاك خلال السنة
٢٢٦,٧٩٨	٧٨,٦٨٩	٧٨,٠٥٩	٤٥,٧١٧	٢٤,٣٣٣	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
١٩٦,٢٤٢	٤٠,٠٣٩	١٣٣,٨٠٨	١٧٣	٢٢,٢٢٢	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٩,٧١٥	٥١,٩١٢	١٥٤,٩٩٥	٥,٩٣٠	٢٦,٨٧٨	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦ موجودات غير ملموسة					
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م				
٣,٧٨٠	٥,٤٢٢	التكلفة بداية السنة			
١,٦٤٢	-	الإضافات خلال السنة			
-	(٥,٤٢٢)	الاستيعادات خلال السنة			
٥,٤٢٢	-	التكلفة نهاية السنة			
٣,٥٤٤	٤,٣٥٧	الإطفاء المتراكم بداية السنة			
٨١٣	١,٠٦٥	الإضافات خلال السنة			
-	(٥,٤٢٢)	الاستيعادات خلال السنة			
٤,٣٥٧	-	الإطفاء المتراكم نهاية السنة			
١,٠٦٥	-	صافي القيمة في نهاية السنة			

جمعية مكارم الأخلاق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
		٧ مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٢٧٤	٢٥٧,٦٨٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٣,٤٢٣	٢٦,٣١٥	ايجارات مدفوعة مقدماً
١٠,٨٧٣	١٣,٦٢٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٦٢٥	١١,١٠٠	ذمم الموظفين
<u>١٦٤,١٩٥</u>	<u>٣٠٨,٧٢٩</u>	الإجمالي
		٨ نقد وما في حكمه
٨٩٨,٠١٦	٢,١٣٣,٠٧١	بنك الراجحي
١,١٧٢,١٩٠	١,٠٢٧,٥٠٥	بنك البلاد
٨٤٠,٣٧١	٢٤١,٤٧١	بنك الانماء
<u>٢,٩١٠,٥٧٧</u>	<u>٣,٤٠٢,٠٤٧</u>	الإجمالي
		٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,١٧٩	٣٧,٠٩٢	رصيد المخصص بداية السنة
(١٩,٤١٦)	(٣١,١٨٥)	المستخدم خلال السنة
١٠,٣٢٩	٤٤,٤٥١	المكون خلال السنة
<u>٣٧,٠٩٢</u>	<u>٥٠,٣٥٨</u>	رصيد المخصص نهاية السنة
		١٠ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١١,٠٩٥	تأمينات اجتماعية
٣,٢١٣	٣,٢١٣	رواتب مستحقة
<u>٣,٢١٣</u>	<u>١٤,٣٠٨</u>	الإجمالي

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١١ تبرعات نقدية مقيدة
-	١,٢٠٠,٠٠١	ايرادات ملتقى القيم التابع لوزارة الشؤون الاسلامية بدعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٦١,٦٠٠	٥٢٦,٠٠٠	برنامج قناة صلصال ٣-٢
١٢٦,٥٢٩	٤٥١,٥٢٩	برنامج مسلسل أصدقاء الحي ٣-٢
١,١٩٥,٠٠٠	٣٩٦,٩٢٥	مشروع اكاديمية الفتيات القيمية
٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع اليوصلة القيمية لطلاب المدارس
-	٢٨٩,٧١٠	ايراد مشروع ملتقى الصناديق العائلية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع تأهيل ممارس في تمكين القيم في مؤسسات الايتام ٤-٣
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تبرعات رعاية مشروع المنصة الالكترونية لاقتصاديات الاسرة
-	١٥٠,٠٠٠	مشروع تيدكس الشباب مقيد
-	١٥٠,٠٠٠	ايرادات مشروع التثقيف القيمي للأسرة
١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مشروع معمل الابتكار المرتكز حول القيم
-	١٢٠,٠٠٠	ايرادات مشروع تفعيل قيم التكافل الاجتماعي وتوفير فائض النعم
-	١٠٠,٠٠٠	ايرادات مشروع الملتقى الرمضاني الاول
-	٩٥,٠٠٠	ايرادات مشروع تأسيس جمعية قيمة متخصصة في قطاع رعاية الايتام
١٦٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مشروع تنفيذ الجانب الفني/العلمي لجائزة محمد الجميح
-	٩٠,٠٠٠	ايرادات مشروع حاضنة أخصائيي القيم
٩٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات مشروع الموجه الشخصي للقيم ٢
-	٧٥,٠٠٠	ايرادات مشروع محجة
٥٦,٠٠٠	٦٢,٩٠٠	تبرعات مبادرة بانبات الموسم الثالث
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مشروع الاشراف على تنفيذ جائزة الجميح لتعزيز القيم
-	٦٠,٠٠٠	ايرادات مشروع منهج الاداب الشرعية للطفل
٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرعات مشروع تأسيس وحدة قيمة في جمعية إثناء التعليمية بالبنفذة
٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع قافلة القيم المدرسية -فتيات بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٤٨,٠٠٠	مشروع تحليل الوضع الراهن لجائزة محمد الجميح لتعزيز القيم
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات مشروع سلسلة خلاصات إثرائية لمؤسسة أبانعي الأهلية
-	٣٠,٠٠٠	ايرادات مشروع تصميم وتنفيذ مقر لدوحة الأفكار لاقامة الأنشطة والفعاليات
٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم تشغيلي - القسم النسائي
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات مشروع منصة البودكاست للشباب
-	٢٥,٠٠٠	ايرادات مشروع ورش منصة برامج الإجازات
٥٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	تبرعات مشروع ملتقى تأثير الذكاء الاصطناعي و التطور التكنولوجي على القيم
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات مشروع ملتقى تأثير الذكاء الاصطناعي و التطور التكنولوجي على القيم
-	١٠,٠٠٠	تبرعات وقف مكارم
-	٨,٠٠٠	ايراد مشروع الدراسة الاولية للملتقى وقف الاقتصاد

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٢ تبرعات نقدية مقيدة (بتبع)		
٥٧,٦٨٠	-	تبرعات مشروع نادي الفتيات الصيفي ١٤٤٥ هـ
٥٠,٠٠٠	-	ايراد مشروع الرخصة القيمية الأسرية ٢
٥٠,٠٠٠	-	مشروع نحفظها لتدوم
١٥٩,٥٠٠	-	برنامج إهداءات مؤسسة عبدالرحمن بن صالح الراجحي
١١٥,٥٠٠	-	تبرعات عينية مقيدة
٦٥,٠٠٠	-	ايرادات مشروع مدينة غيث القيمة
٤١,٥٢٠	-	مشروع مرسي
٣٣,٠٠٠	-	تبرعات مشروع ذكرى للعاملين في القطاع غير الربحي
٢٨,٧٥٠	-	تبرعات مشروع تعزيز قيم بيئة العمل في شركة دلنا للمختبرات
٢٧,٣٥٠	-	تبرعات وقف الرجاء ملتقى أخلاقها النسائي
١٥,٠٠٠	-	عضوية الجمعية العمومية
١٠,٠٠٠	-	تحليل احتياجات قطاع التعليم في المملكة العربية السعودية
١٠,٠٠٠	-	مشروع حملة وفاء محمد بن إبراهيم الخضير
١٠,٠٠٠	-	دعم تنمية الموارد المالية
٢٥٧	-	مشروع دعم مكارم (متجر زد)
٣,٧٦٧,٦٨٦	٥,١٧٧,٠٦٥	الإجمالي

١٣ دعم منسبة احسان		
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	قافلة القيم المدرسية (بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
-	١٠٠,٠٠٠	البرامج الرمضانية القيمية (بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع ممارس تعزيز القيم للعاملين مع الأيتام بدعم من مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز
١٦٠,٠٠٠	-	مشروع قافلة القيم المدرسية بدعم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٠٠,٠٠٠	-	
٢٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٤ المنح الحكومية		
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	ايرادات منحة المشاريع - الوحدات القيمية في الجمعيات الأهلية-صندوق دعم الجمعيات
-	٤٦٠,٠٠٠	ايرادات منحة توليد الإيراد - الاستثمار الاجتماعي-صندوق دعم الجمعيات
-	٢٠٠,٠٠٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - مشروع أركان القيم في المولات والحدائق ٢
٥٠٩,٠٠٣	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري
٩٥,٢٤٠	-	دعم منحة رأس المال البشري - صندوق هدف
٨٨,٤٩١	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
٧٥,٠٠٠	-	
١,٠٦٧,٧٣٤	٦٦٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٥ مصروفات الأنشطة
٨٩٢,٧٧٤	٧٠١,٤٠٣	مصروفات مشروع اكااديمية الفتيات القيمية
٨٧١,٨٥٩	٦١٧,٢٨٢	رواتب المشاريع
٥٢١,١٩٣	٥٢٢,٥١١	مصروفات خدمات تطوعية
٦٠٧,٠٥٧	٤٠٠,٨٨٧	مصروف أنشطة متنوعة
١٥٣,٤٤٠	٢٨٥,٠٣٤	مصروفات برنامج مسلسل اصدقاء الحي ٢
٤,٠٠٠	٥٣٦,٠٢٨	صندوق دعم الجمعيات - مصاريف مشروع أركان القيم في المولات و الحدائق (٢)
٦٥,٢٢٣	٢٥٢,٦٣٩	مشروع جائزة محمد عبد العزيز الجميع لتعزيز القيم
-	٢٥١,٤٦٣	مصاريف ملتقى القيم التابع لوزارة الشؤون الاسلامية
-	٢٤٦,٩٠٩	مصاريف مشروع ملتقى الصناديق العائلية
٣٢,٦١٥	٢١٥,٦٨٩	مصروفات مشروع معمل الابتكار المرتكز حول القيم
٣٠٣,٧٣٣	١٧٧,٧٥٣	مصروفات برنامج قناة صلصال "٢"
١٥٦,٩٩٥	١٥٢,١٨٩	دعم منصة إحسان - مصروفات مشروع قافلة القيم المدرسية
٢٠,٩٤١	١٤٦,٠٤٨	مصروفات رعاية مشروع المنصة الالكترونية لاقتصاديات الاسرة
-	١٤٣,٦٨٥	مصاريف إيجار استثمار أرض الجمعية
٢,٠٥٢	١٣٠,٢٢٥	مصاريف تنمية الموارد المالية
-	١١٤,٣٣٠	مصروفات مبادرة البوصلة القيمة لطلاب المدارس
١٤,١٠٠	١٠٩,٠٩٧	مصروفات مشروع ملتقى تأثير الذكاء الاصطناعي و التطور التكنولوجي على القيم
-	٨٢,٥١٢	مصروفات مشروع الملتقى الرمضاني الاول
-	٨١,٩٨٠	مصاريف مشروع منصة البودكاست للشباب
-	٧٩,٩٢٢	مصروفات دعم منصة إحسان - البرامج الرمضانية القيمية
-	٧٧,٢١٨	مصروفات مشروع تأهيل ممارس في تمكين القيم في مؤسسات الايتام (٤)
-	٦١,٩٥٠	مصروفات مشروع مدينة غيث القيمة
-	٥٨,٥٦٢	مصروفات منحة صندوق دعم الجمعيات - التمييز الموسيقي
-	٥١,٤٠٥	مصروفات مشروع حاضنة أخصائي القيم
-	٤٨,٣٨١	مصاريف مبادرة بانيات الموسم الثالث
٧٦,٧٣٨	٤٥,٣٩٧	مصروفات مشروع الموجه الشخصي للقيم ٢
٨٧,٨٤٢	٤٠,٤٩٧	مشاريع القسم النسائي
-	٤٤,٣٠٠	مصاريف مشروع سلسلة خلاصات إثرائية لمؤسسة أبانعي الأهلية
-	٤١,٠٨٣	مصروفات مشروع تفعيل قيم التكافل الاجتماعي وتوفير فائض النعم
٤٦,٨٨٢	٣٣,٣١٢	مصروفات مشروع تأسيس وحدة قيمية في جمعية إثراء التعليمية بالقيظة
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف قافلة القيم المدرسية - فتيات
-	٢٦,٤٣٥	مصروفات مشروع بانيات (٤)
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات مشروع تحليل الوضع الراهن لجائزة محمد الجميع لتعزيز القيم
-	١٨,٤٠٠	مصاريف مشروع ورش منصة برامج الإجازات
-	١٥,٨٠٠	مصاريف مشروع تأسيس جمعية قيمية متخصصة في قطاع رعاية الايتام
-	١٣,٥٤٣	مصروفات مشروع ذكرى للعاملين في القطاع غير الربحي
-	١٠,٢٠٠	مصاريف مشروع تعزيز قيم بيئة العمل في شركة دلنا للمختبرات
-	١٠,١٦٢	مصاريف مشروع المطور الاجتماعي
-	٨,٦٠١	مصروف ضريبة القيمة المضافة
-	٦,٨٥٤	مصاريف مشروع مرسى

جمعية مكارم الأخلاق

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

		<u>١٥ مصروفات الأنشطة (بتبع)</u>
-	٤,٩٧٥	مصاريف مشروع منهج الآداب الشرعية للطفل
٢٨,٥٨٠	٤,٥٠٠	مصروفات بودكاست ورفقات
-	٧٤٩	برامج متنوعة
-	٥٠٠	مصروفات منصة هندسة القيم
١٦٠,٤١١	-	دعم منصة إحسان - مصروفات مشروع تأهيل ممارسي تمكين القيم للأيتام
٤٣,٨٣٨	-	مصاريف مشروع نادي الفتيات الصيفي ١٤٤٥ هـ
١٨,٨٩٦	-	مصروف مشروع نسمو بجمعتنا الأسرية
٢٨,٦٥٦	-	مصروفات مشروع الرخصة القيمة الأسرية ٢
٤,٨٥٩	-	مصاريف منصة احسان - تدريب وتأهيل السجناء
٣١,٤٨٨	-	أخرى
٤٢,٠٠٠	-	مصروف الحملة الإعلامية (حملة واسعة)
١٤٥,٠٠٠	-	برنامج إهداءات مؤسسة عبدالرحمن الراجحي
٨٠,٩٥٠	-	تبرعات مشروع لنحفظها لتدوم
٦٤,٢٥٠	-	مصروف المنح الحكومية - التميز المؤسسي
٥٧,٦٠٠	-	منصة إحسان - برنامج تعزيز القيم للأيتام
١١,٥٠٠	-	مصروفات مشروع حملة وفاء محمد بن إبراهيم الخضير
١٠,٧١٢	-	مصاريف وقف الرجاء ملتقى أخلاقها النسائي
١٠,٠٠٠	-	مصروفات مشروع أريكة الأربعاء
<u>٤,٥٩٦,١٨٤</u>	<u>٥,٩٢٤,٤١٠</u>	الإجمالي

جمعية مكارم الأخلاق
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٩٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٦ مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٠,١٢٥	٢٤١,٥٧١	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٦,٤٢٠	١٦٤,٠٨٠	ايجارات
٩٨,٣٣٣	١٠٩,٣٠٩	تأمينات اجتماعية
١٠,٣٢٩	٤٤,٤٥١	مكافأة نهاية الخدمة
٨٤,٩٢٤	٤١,٨٠٤	رواتب واجور القسم النسائي
٢٠,٨٢٩	٢١,٦١٦	رسوم واشتراكات حكومية
١١,٤٣٥	٣١,٨٢٨	علاج وتأمين طبي
١٠,١٧٦	١١,١٧٥	أتعاب مهنية
٧,٣٣١	٨,٤٩٠	م بنكية
٣,٩١٣	٦,٠٣٣	كهرباء ومياه
١١,٥٦٣	٤,٢٨٠	ضيافة ونظافة
٢١,٠٤١	٣,٥٩٦	صيانة عامة
-	٢,٢٩٩	متنوعة
٢,٠٦٥	١,٩٠٧	هاتف وبريد
-	١,٧٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٠١	١,٤٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٧٢	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٦٥٠	-	هدايا
٥,٠٠٠	-	مصاريف التدريب والتاهيل
<u>٦١٨,٤٠٧</u>	<u>٦٩٥,٦١٩</u>	الإجمالي

١٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. مخاطر الائتمان.

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي، المعاملات الأخرى التي تتم بعملات اجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع اصل مالي ما بسرعة وبقية تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدي كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرا الى ان القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهريه عن قيمتها الدفترية.

١٨ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٥ م