

آمعة مكارم الأءلاق

مسءلة بالمركز الوطنى لتنمية القءاع غير الربءى برقم (٩٠٥)

منطقة الرىاض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ءيسمبر ٢٠٢٢ م

وءقرير المراءع المسءقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٤

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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٩٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 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 لإبداء رأينا.

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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات 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 تأكد 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 تأكد 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.
- 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.

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: ١٩ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٣ م

جمعية مكارم الأخلاق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٧٧١,٥٨٩	٤,١٩٦,٢١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٥,٣٧١	٤١,٩٨٦	(٥)	أرصده مدينة أخرى
٣,٩٢٦,٩٦٠	٤,٢٣٨,١٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤١,٢٤٦	١٢٣,١١٠	(٦)	الممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
١,٥٥٩	٨٠٣	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٤٢,٨٠٥	١٢٣,٩١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٦٩,٧٦٥	٤,٣٦٢,١٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨,٠٠٠	-		أرصدة دائنة أخرى
٨,٠٠٠	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٩٧	٢١,٦٨٥	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٢,٢٩٧	٢١,٦٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٢٩٧	٢١,٦٨٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥٦,٠٥٨	٦٨٣,٤٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٨٢,٤٥٢	٣,٤٤٥,٩٩٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢١٠,٩٥٨	٢١٠,٩٥٨		صافي أصول الاوقاف
٤,٠٤٩,٤٦٨	٤,٣٤٠,٤٢٤		مجموع صافي الأصول
٤,٠٦٩,٧٦٥	٤,٣٦٢,١٠٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٧٢٤,٨٦٢	٤٨,٨٦٤	-	-	٤٨,٨٦٤	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,٦١٠,٧٩٨	١,٧٣٣,٣٨٣	-	١,٧٣٣,٣٨٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٠٠٠	١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	ايراد اشتراكات عضوية
-	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
-	٦٠٥,٠٠٠	-	٦٠٥,٠٠٠	-	(١١) تبرعات منصة احسان
-	٢٣,٧٧٧	-	-	٢٣,٧٧٧	إيرادات متنوعة
٢١٠,٩٥٨	-	-	-	-	وقف مكارم
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣,٤٧٤,٨٣٧)	٣,٤٧٤,٨٣٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٥٥٤,٦١٨	٣,٢٢٢,٥٢٤	-	(٣٣٦,٤٥٤)	٣,٥٥٨,٩٧٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٢,١٥٩,٣٢٦)	(٢,٠٣٥,٩٨٥)	-	-	(٢,٠٣٥,٩٨٥)	(١٢) مصاريف الأنشطة
(٥٩٠,١٩٥)	(٨٧٧,٧٧٥)	-	-	(٨٧٧,٧٧٥)	(١٣) مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠,٥٤٥)	(٣٠,٨٠٤)	-	-	(٣٠,٨٠٤)	(٦) استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٥٦٧)	(٧٥٦)	-	-	(٧٥٦)	(٧) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٢,٧٧٠,٦٣٣)	(٢,٩٤٥,٣٢٠)	-	-	(٢,٩٤٥,٣٢٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٧٨٣,٩٨٥	٢٧٧,٢٠٤	-	(٣٣٦,٤٥٤)	٦١٣,٦٥٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١٣,٧٥٢	-	-	١٣,٧٥٢	تسويات سنوات سابقة
-	١٣,٧٥٢	-	-	١٣,٧٥٢	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧٨٣,٩٨٥	٢٩٠,٩٥٦	-	(٣٣٦,٤٥٤)	٦٢٧,٤١٠	التغير في صافي الأصول
٣,٢٦٥,٤٨٣	٤,٠٤٩,٤٦٨	٢١٠,٩٥٨	٣,٧٨٢,٤٥٢	٥٦,٠٥٨	صافي الأصول بداية السنة
٤,٠٤٩,٤٦٨	٤,٣٤٠,٤٢٤	٢١٠,٩٥٨	٣,٤٤٥,٩٩٨	٦٨٣,٤٦٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨٣,٩٨٥	٢٩٠,٩٥٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٠,٥٤٥	٣٠,٨٠٤	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٥٦٧	٧٥٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,١٥٢	٩,٣٨٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨١١,٢٤٩	٣٣١,٩٠٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧٩,٦٧٠	-	الذمم المدينة
(١١,٢٦٨)	١١٣,٣٨٤	أرصده مدينة أخرى
(٣٥,٧٤١)	(٨٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٨٤٣,٩١٠	٤٣٧,٢٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٢٤٤)	(١٢,٦٦٨)	إضافة ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢,٢٤٤)	(١٢,٦٦٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٢١,٦٦٦	٤٢٤,٦٢٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٩٤٩,٩٢٣	٣,٧٧١,٥٨٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٧٧١,٥٨٩	٤,١٩٦,٢٠٩	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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 الاخلاق.
- ترسيخ ثقافة مجتمعية تقوم على مكارم الاخلاق.
- بناء جيل من الشباب 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.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 الاحكام 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 الاحكام 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 بالتعديلات 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:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها 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 الاستمرارية.

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 الإستخدم 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 أهمها 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 الإستخدم.

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 اقتنائها 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. 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 الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما 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 الالي
٪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

٦-٣ 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.

٧-٣ الدائنون التجاريون

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

٨-٣ 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 اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ 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 مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ 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 أصول 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.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل 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

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 التوبوب 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.

١٣-٣ 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 وبالوحدات 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.

١٤-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٥٥١,٨٦٥	٢,٣٠٩,٦٤٠	بنك البلاد
٢٨٣,٨٧٧	١,٢٣٣,٩٣٨	بنك الانماء
٩٣٥,٨٤٨	٦٥٢,٦٣٢	بنك الراجحي
٣,٧٧١,٥٨٩	٤,١٩٦,٢١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٨٥٢	٢٣,٤٣٩	ضريبة القيمة المضافة
-	١٢,١٠٠	الذمم المدينة
-	٥,٨١٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٣٩٩	٦٣٢	عهد الموظفين
١,١٢١	-	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة.
١٥٥,٣٧١	٤١,٩٨٦	

الإجمالي	اللوحات	الحاسب الالي	الأجهزة الكهربائية	اثاث وديكور	(٦) الممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي التكلفة
٢١٣,١٥٧	٢٣,٤٨٠	٣٥,٧٤٥	٦٠,٩٦٤	٩٢,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٦٦٨	-	-	١٢,٦٦٨	-	الإضافات
٢٢٥,٨٢٥	٢٣,٤٨٠	٣٥,٧٤٥	٧٣,٦٣٢	٩٢,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧١,٩١١	٧,٩٣٥	١٧,٧٢١	١٤,٩٣٧	٣١,٣١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠,٨٠٤	٣,١٣١	٨,١٢٩	٧,١٤٩	١٢,٣٩٦	الإضافات
١٠٢,٧١٥	١١,٠٦٦	٢٥,٨٥٠	٢٢,٠٨٦	٤٣,٧١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٣,١١٠	١٢,٤١٤	٩,٨٩٥	٥١,٥٤٦	٤٩,٢٥٤	القيمة الدفترية
١٤١,٢٤٦	١٥,٥٤٥	١٨,٠٢٤	٤٦,٠٢٧	٦١,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	البرامج	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>مجمع الإطفاء</u>
٢,٢٢١	٢,٢٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٥٦	٧٥٦	الإضافات
٢,٩٧٧	٢,٩٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٨٠٣	٨٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٥٩	١,٥٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد اول السنة
٦,١٤٥	١٢,٢٩٧	المكون خلال السنة
٦,١٥٢	٩,٣٨٨	
١٢,٢٩٧	٢١,٦٨٥	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إعادة التصنيف	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٢٤,٤٨٢	٢٥,٥١٨	-	٥٠,٠٠٠	برنامج منصة سمو
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	برنامج شواهد مكارم
٢٩١,٦٥٧	٥٠٨,٣٤٣	٨٠٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
٣٥٠,٦٣٤	١٥٤,٣٦٦	٥٠٥,٠٠٠	-	منصة احسان
١٠٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	-	١٣٥,٥٠٠	برنامج الوفاء للمعلم
-	٧٠,٩٠٠	-	٧٠,٩٠٠	برنامج الخبير الأخلاقي
٢٨,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	-	٧٨,٧٥٠	برنامج نزهة الاخلاق
٩٨,٢٨٤	٢,٥٠٠	-	١٠٠,٧٨٤	برنامج تطبيق صلة
-	٢٢,٤٢٣	-	٢٢,٤٢٣	مشروع الأفلام القصيرة
٢٥,٢٠٠	٣٧,٤٠٠	-	٦٢,٦٠٠	برنامج كبسولات أخلاقية (لحظة مع)
-	٢١,٨٩٤	-	٢١,٨٩٤	برنامج منظم الاسرة
٤٤٨,٦١٢	١٥٤,٧٦١	-	٦٠٣,٣٧٣	برنامج امتثال (٢) (ميثاق)
٤٧٨,٤٤٠	٧٥,٩٨٧	-	٥٥٤,٤٢٧	برنامج متنوعة
٢٥٠	٩٩,٨٧٥	-	١٠٠,١٢٥	برنامج حقيبة الطفل
٢٨٦,٨٩٧	٢٥٣,٣٠١	-	٥٤٠,١٩٨	برنامج القيم الداعمة للحكومة (التزام)
١١١,٦٥٩	٢٩,٥٠٠	٨٧,٦٧٢	٥٣,٤٨٧	برنامج قنوات اليوتيوب
١٧٤,٥٨٩	٣,١٠٠	-	١٧٧,٦٨٩	برنامج المسلسل الكرتوني
-	١٣٩,٠٠٠	-	١٣٩,٠٠٠	برنامج المناهج الدراسية
-	٢٣,٩١٧	-	٢٣,٩١٧	مشروع كوتشينغ القيم
-	٢٤,٩٥٩	-	٢٤,٩٥٩	مشروع اجلال
٥٥,٤٧٢	٣٢,٣٦٩	-	٨٧,٨٤١	دعم مسؤول الموارد المالية
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	منصة القيم كوم
-	١٦,٧٤٥	-	١٦,٧٤٥	دعم منصات التواصل الاجتماعي
-	١٩٩,٧٦٦	-	١٩٩,٧٦٦	برنامج الخبير المحترف
-	٧٨,٠٧٠	-	٧٨,٠٧٠	تطبيق منظم الأسرة ٢
٧٠٧	-	٧٠٧	-	منصة تبرع - مشروع تنمية وتمكين الشباب والفتيات
٥٦١	١٧٤,٤٣٩	١٧٥,٠٠٠	-	مشروع تأسيس الفرع النسائي
٢٠,٥٤٠	٢٩,٤٦٠	٥٠,٠٠٠	-	مشروع لأتمم أخلاقي في رمضان
٤٠,٥٩٥	٧٩,٤٠٥	١٢٠,٠٠٠	-	مشروع لحظة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	برنامج متجر الجمعية
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	مشروع نسمو بجمعتنا الأسرية
٩١,٠٠٠	٩,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مشروع تأهيل أخصائي ممارس في القيم للإيتام
٥١,٢٥٣	١١٩,٣٧٣	١١٤,٠٠٠	٥٦,٦٢٦	مشروع نبع الأمهات
٦٠,٢٤٠	٣٩,٧٦٠	١٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان - اثناء المحتوى الإبداعي
٢٦٧,٠٤٥	٣٢,٩٥٥	٣٠٠,٠٠٠	-	مشروع حملة واسعة لتعزيز القيم والاخلاق في الرياض
٩١,٩٧٥	٨,٠٢٥	١٠٠,٠٠٠	-	مشروع وحدات تعزيز القيم في جمعيات رعاية الايتام
٤٥,٠٥٣	-	-	٤٥,٠٥٣	مشروع البودكاست
٧٢,٦٢٧	٤١,٥١٤	٧٠,٤٥٠	٤٣,٦٩١	مشروع الكرم الحائبي
٣١,٧٠٠	٤٥,١٨٠	٤٠,٠٠٠	٣٦,٨٨٠	مشروع الأندية التربوية
٤٨,٨٠٧	٥٢٠,٥٥١	٣٤٢,٥٥٤	٢٢٦,٨٠٤	برنامج الخبير المحترف ٢
-	٢٠,٩٥٠	-	٢٠,٩٥٠	مشروع الرحلة العلمية للخبير المحترف (١)
٣٣,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	عضوية الجمعية العمومية
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مشروع تأهيل المرشحات القيمات
٦٠,٤٦٩	١٦٤,٥٣١	١٤٣,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	برنامج البنات القيمية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مبادرة حقيبة أدوات غرس القيم العملية
٣,٤٤٥,٩٩٨	٣,٤٧٤,٨٣٧	٣,١٣٨,٣٨٣	٣,٧٨٢,٤٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥١١,٥٨٢	٣٤٢,٥٥٤	الخبير المحترف
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع حملة واسعة لتعزيز القيم والاخلاق في الرياض
-	١٧٥,٠٠٠	مشروع تأسيس الفرع النسائي
٨٢,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	برنامج البيئات القيمية
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع لحظة
-	١١٤,٠٠٠	مشروع نبع الأمهات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع البودكاست
-	١٠٠,٠٠٠	حملة الرياض الإعلامية القيمية (مشروع عاصمة القيم)
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع تأهيل أخصائي ممارس في القيم للأيتام
٢٦٣,٠١٦	٨٧,٦٧٢	برنامج قنوات اليوتيوب
٤٥,٠٠٠	٧٠,٤٥٠	مشروع الكرم الحائمي
-	٧٠,٠٠٠	مشروع نسمو بجمعتنا الأسرية
-	٥٠,٠٠٠	مشروع لأتمم أخلاقي في رمضان
-	٤٠,٠٠٠	مشروع الأندية التربوية
-	٢٠,٠٠٠	برنامج متجر الجمعية
-	٧٠٧	منصة تبرع - مشروع تنمية وتمكين الشباب والفتيات
٣٨٠,٢٥٠	-	برنامج المسلسل الكرتوني
٦٠,٩٥٠	-	مشروع الرحلة العلمية للخبير المحترف
١١٢,٠٠٠	-	مشروع تطبيق معين الأمهات
١٠٠,٠٠٠	-	تطبيق منظم الأسرة
٣١٠,٠٠٠	-	برنامج الخبير المحترف
٥٠٠,٠٠٠	-	برنامج امتثال
٤٨,٠٠٠	-	دعم مسؤول الموارد المالية
٤٠,٠٠٠	-	مشروع الأندية التربوية
٥٠,٠٠٠	-	مشروع العفة
٥,٠٠٠	-	مبادرة حقيبة أدوات غرس القيم العملية
٣,٠٠٠	-	مشروع تأهيل المربيات القيمات
٢,٦١٠,٧٩٨	١,٧٣٣,٣٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) دعم منصة إحسان
-	١٨٠,٠٠٠	تدريب و تأهيل السجناء
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج تعزيز القيم للأيتام
-	٢٥,٠٠٠	مؤسسة فرحان ابن المبارك القحطاني - دعم تشغيلي
-	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الإنسانية - المحتوى الإبداعي البودكاست
-	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي - الرخصة القيمية لقيادة الأسرة
-	٦٠٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
٤٣٥,٠١٢	٥٢٠,٥٥١	مصروفات الخبير المحترف
٢٥١,٥٠٩	٢٢٣,٨٩٠	رواتب المشاركين
-	١٩٤,٥٣١	مصروفات برنامج البيئات القيمية
-	١٧٤,٤٣٩	مصروفات القسم النسائي
-	١٥٤,٧٦١	مصروفات برنامج امتثال
-	١٤٩,٦٢٨	مصروفات نبع الامهات
٥٤,٩٤٧	٨٩,٧٦٠	مصروف استديو اليودكاست
-	٧٩,٤٠٥	مصروفات لحظة
-	٥٩,٠٠٠	مصروف مشروع تأهيل أخصائي ممارس في القيم للأيتام
-	٤٣,٤٧٠	برامج متنوعة
-	٤١,٥١٤	مصروفات الكرم الحاتمي
-	٣٧,٧٠٨	مصروفات الأندية التربوية
١١,٧٨٩	٣٢,٣٦٩	مسؤول وتنمية الموارد المالية
٣٨٦,٥١٨	٢٩,٥٠٠	برنامج قنوات اليوتيوب
-	٢٩,٤٦٠	مصروفات لأتمم أخلاقي في رمضان
-	٢٥,٥١٨	مصروف مشروع نسمو بجمعتنا الأسرية
-	٢٥,٣٤١	مصاريف منصة احسان - تدريب وتأهيل السجناء
٢١,٩٣٠	٢٢,٨٢٥	مصاريف مشروع حقبة منظم الاسرة
-	٢١,٨٦٠	مصروف حملة الرياض الإعلامية القيمية
-	٢١,٠٠٠	مصروف الخدمات المساندة
-	٢٠,٠٠٨	مصروف دعم مشروع مكارم (متجر زد)
-	١١,٠٩٥	مصروفات العفة
-	٨,٣٠٠	مصروفات عينية - اندية شبابية
-	٨,٠٢٥	مصاريف وحدات تعزيز القيم في جمعيات رعاية الايتام
١١,١٣٦	٤,٩٠٣	مصروفات متنوعة
-	٤,٠٢٥	مصاريف منصة احسان - برامج تعزيز القيم للأيتام
٣٤٧,٥٥٩	٣,١٠٠	مشروع المسلسل الكرتوني
٣,٠٧١	-	مصاريف تطبيق صلة
-	-	مشروع زمالة القيم والأخلاق
٥٥,٣٧٤	-	مصروف تطبيق مشروع معين الأمهات
٢٤,٠٠٠	-	برنامج الشهادة المهنية
٢٥٣,٣٠٢	-	برنامج قيم الحوكمة
٩,٥٠٠	-	مبادره أحسن الاخلاق واخلاق النبي
٣,٥٨٥	-	مشروع برنامج امتثال
٣,١٢٠	-	مصروفات الأندية التربوية
١٥,٣٨١	-	منصات التواصل الاجتماعي
١٩٦,٦٢٥	-	مشروع اداره الحسابات والاشراف على الحملات الاعلامي
٧١,٦٥١	-	مشروع كوتشسنگ القيم
٩١٠	-	اخلاقيات وادبيات المهن
١,٠٩٧	-	مصروفات خبير الاخلاق
١,٣٠٩	-	مصروفات الكرم الحاتمي
٢,١٥٩,٣٢٦	٢,٠٣٥,٩٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف إدارية وعمومية
٢٨٣,٣٦٠	٢٦٢,٨١٥	الرواتب والأجور
٥١,٦٩٧	٢٥٥,٣٦٨	ايجارات
٣,٠٦٧	١٤٢,٧٦٦	مصاريف الصيانة
٣٨,٦١٥	٣٨,٦٨٧	دعاية وإعلان
٤٧,٢٢٢	٣٥,٥١٣	التأمينات الاجتماعية
٢٧,٦٨٠	٢٤,٣٠٦	ضيافة ونظافة
١٥,٤٥٠	١٥,٠١٨	كهرباء ومياه
١٣,٠٢٩	١٤,٠٢٤	الهاتف والانترنت
١٢,٣٤٥	١٢,٠٨٠	مصاريف حكومية
٦,٣٤٢	٣٠,٨٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٧,١٣١	١٠,٩٤٦	التأمين الطبي
٤,٨٠٠	١٠,٧٠٧	بدل اجازات وانتداب
٩,٧٢٧	٩,٣٨٨	منافع الموظفين
-	٦,٥٠٥	اشتراكات وتصدقات
٤,٠٥٠	٣,٦٠٠	مكافآت وحوافز
٩,٣٧٤	٣,٠٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٦١٣	١,٢١١	رسوم بنكية
٥٠	٦٩٠	متنوعة
٢,٠٣٥	٢٢٤	هدايا
٤٦,٦٠٨	-	مصاريف استشارات
-	-	ديكور
-	-	إدارة منصات التواصل الاجتماعي
٥٩٠,١٩٥	٨٧٧,٧٧٥	

(١٤) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 المعاملات 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣ م.