

آمعة ءرمءاء الآخرة

مسآلة لءى المرآز الوطنى لآنمىة القآاع ٱر الربآى برقم (١١٢)

منطقة الرىاض - المملكة العربية السعوءىة

القوائم المالىة للسنة المالىة المنآهىة فى ٣١ ءىسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرىر المرآآع المسآقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية ثرمداء الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ثرمداء الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٢) 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 (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 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.

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 تعتمدها 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.

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. 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 الجوهرية 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 جوهرية 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 و 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 ثرمدا الخيرية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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: ٢٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٧ ابريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٥٦٩,٤٦٧	٣,٠٣١,٨٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠٠	٥٢,٥٣٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٧٠٠	-		المخزون
٣,٥٧٥,٥٦٧	٣,٠٨٤,٤٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٢٢٠	٢٣,٣٥٥	(٦)	استثمارات مالية طويلة الاجل
١,٦٣١,٦٥٣	١,٥٤٥,٣٩٢	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٥٠٢,٦١٠	٣,٢٦٧,٠٠٨	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٥,١٥٤,٤٨٣	٤,٨٣٥,٧٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٧٣٠,٠٥٠	٧,٩٢٠,١٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١٢,٨٣٢		إيرادات مقدمة
-	١٢,٨٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٧٥١	٤٦,٨٣٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣٤,٧٥١	٤٦,٨٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٧٥١	٥٩,٦٦٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٧,٨٧١,٥٠٦	٧,٤٧٥,٩٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢٣,٧٩٣	٣٨٤,٥٦٨	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٨,٦٩٥,٢٩٩	٧,٨٦٠,٥٢٣		مجموع صافي الأصول
٨,٧٣٠,٠٥٠	٧,٩٢٠,١٨٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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 م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٢٧١,٠٢٤	٤٧,٨٣٧	-	٤٧,٨٣٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥٨,١٣١	٢٦٤,٦٨٦	٢٦٤,٦٨٦	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٨٠٠	٩,٢٥٠	-	٩,٢٥٠	إيرادات الاشتراكات
١٣٥,٩٤٠	٢٢٣,٢٤٩	٢٢٣,٢٤٩	-	إيرادات الزكاة
٤,٣٩٣	-	-	-	إعانة الوزارة
٢٦٠,٢٢٦	١٢١,٦٣٨	-	١٢١,٦٣٨	إيرادات الممتلكات الاستثمارية
	١٠٢,٥٥٧	-	١٠٢,٥٥٧	تبرعات عينية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٩٢٧,١٦٠)	٩٢٧,١٦٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٣٥,٥١٤	٧٦٩,٢١٧	(٤٣٩,٢٢٥)	١,٢٠٨,٤٤٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(١٠,٠٠٠)	-	-	-	مساعدات النقدية
(٦٣٤,٧٠٠)	(٦٦٣,١٤٠)	-	(٦٦٣,١٤٠)	(١٢) مساعدات الزكاة
(٦٢,٩٠٠)	(٣٠,٤٩٧)	-	(٣٠,٤٩٧)	مساعدات عينية
(٦٤,٥٩٩)	(٢١٠,٢٧٣)	-	(٢١٠,٢٧٣)	(١٣) مصروفات الأنشطة
(٣٠٧,٠٦٣)	(٣٩٧,٨٩٢)	-	(٣٩٧,٨٩٢)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٦١,٨٧٧)	(٨٦,٢٦١)	-	(٨٦,٢٦١)	(٧) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٢,٢٨٧)	(٢٣٥,٦٠٢)	-	(٢٣٥,٦٠٢)	(٨) استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(١,٢٩٣,٤٢٦)	(١,٦٢٣,٦٦٥)	-	(١,٦٢٣,٦٦٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٥٥٧,٩١٢)	(٨٥٤,٤٤٨)	(٤٣٩,٢٢٥)	(٤١٥,٢٢٣)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
١٧,٤٤٦	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	٣,١٣٥	-	٣,١٣٥	أرباح أسهم غير محققة
-	١٦,٥٣٧	-	١٦,٥٣٧	أرباح استثمارات مستحقة
١٧,٤٤٦	١٩,٦٧٢	-	١٩,٦٧٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
(٥٤٠,٤٦٦)	(٨٣٤,٧٧٦)	(٤٣٩,٢٢٥)	(٣٩٥,٥٥١)	التغير في صافي الأصول
٩,٢٣٥,٧٦٥	٨,٦٩٥,٢٩٩	٨٢٣,٧٩٣	٧,٨٧١,٥٠٦	صافي الأصول بداية السنة
٨,٦٩٥,٢٩٩	٧,٨٦٠,٥٢٣	٣٨٤,٥٦٨	٧,٤٧٥,٩٥٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٠,٤٦٦)	(٨٣٤,٧٧٦)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول</u>
٦١,٨٧٧	٨٦,٢٦١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٥٢,٢٨٧	٢٣٥,٦٠٢	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٦,٣٨٥	٣٣,٩٥٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(٣,١٣٥)	أرباح الأسهم المحتملة
(٣١٩,٩١٧)	(٤٨٢,٠٩١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧,٠٠٠	(٥٢,١٣٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
	٥,٧٠٠	المخزون
(١٧,٤٤٦)	١٢,٨٣٢	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢١,٨٧٥)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
(٣٣٠,٣٦٣)	(٥٣٧,٥٧١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٧٧٥)	-	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	-	إضافات الممتلكات الاستثمارية
-	-	أرباح توزيع الأسهم
(١٧,٧٧٥)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٨,١٣٨)	(٥٣٧,٥٧١)	صافي التدفق النقدي
٣,٩١٧,٦٠٥	٣,٥٦٩,٤٦٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٥٦٩,٤٦٧	٣,٠٣١,٨٩٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ثرمدااء الخيرية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢) بتاريخ ٤ ربيع ثاني ١٤١٤هـ - الموافق ٢١ سبتمبر ١٩٩٣م. مركزها الرئيسي - مدينة ثرمدااء - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم المساعدة المالية والعينية للفقراء والمساكين والأيتام والأرامل والمعسرين والمعوقين.
- المساهمة في إنشاء وصيانة المرافق العامة وتأمين احتياجاتها.
- المساهمة مع جماعة تحفيظ القرآن الكريم في عمل ما من شأنه تشجيع الطلبة في الخلق.
- تقديم المساعدات المتنوعة والعاجلة للمحتاجين في الحالات الطارئة.
- ايجاد برامج دينية وثقافية وترفيهية لشغل وقت الفراغ عند الشباب.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم الخدمات الاجتماعية وترفع المستوى الاقتصادي والاجتماعي في نطاق الجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول 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 الهامة١-٣ 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد 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 الإستخدم.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه 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 إستنفاذها 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. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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.
- 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بنءاً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات 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:

البيان	النسبة
مباني	٪٤
سيارات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة وعدد وادوات	٪١٥
وسائل تعليمية ولعب اطفال	٪١٠

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 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٧ 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.

٣-٨ 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.

٣-٩ 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 جزءاً 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.

٣-١٠ 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ 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 الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٥٦٩,٢٢٤	٣,٠٢٨,٥٤٤	الراجعي - الرئيسي
٩٣	٣,٣٥٢	الراجعي - مبني الجمعية
١٥٠	-	الراجعي - تبرعات
-	-	الراجعي - زكاة
-	-	الراجعي - تظهير صائم
-	-	الراجعي الوقف الخيري
<u>٣,٥٦٩,٤٦٧</u>	<u>٣,٠٣١,٨٩٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٢٥,٥٠٠	إيرادات مستحقة
-	١٦,٥٣٧	إيرادات اسهم مستحقة القبض
٤٠٠	١٠,٥٠٠	سلف عاملين
<u>٤٠٠</u>	<u>٥٢,٥٣٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) استثمارات مالية طويلة الاجل
٢٠,٢٢٠	٢٣,٣٥٥	شركة الاسمنت السعودية
<u>٢٠,٢٢٠</u>	<u>٢٣,٣٥٥</u>	

جمعية ثرمداء الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	وسائل تعليمية ولعب أطفال	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
٣,٤٤٦,٥٤٩	٢١,٢٥٦	٦٧٧,١٩٩	٣٨٠,٦٦٠	٤٨,٠٢٥	٢,٠٨٩,٨٧٢	٢٢٩,٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٣,٤٤٦,٥٤٩	٢١,٢٥٦	٦٧٧,١٩٩	٣٨٠,٦٦٠	٤٨,٠٢٥	٢,٠٨٩,٨٧٢	٢٢٩,٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٨١٤,٨٩٦	٢١,٢٥٥	٦٥٩,٤١٥	٣٨٠,٦٦٠	٤٨,٠٢٥	٧٠٥,٥٤١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٦,٢٦١	-	٢,٦٦٦	-	-	٨٣,٥٩٥	-	إهلاك السنة
١,٩٠١,١٥٧	٢١,٢٥٥	٦٦٢,٠٨١	٣٨٠,٦٦٠	٤٨,٠٢٥	٧٨٩,١٣٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
١,٥٤٥,٣٩٢	١	١٥,١١٨	-	-	١,٣٠٠,٧٣٦	٢٢٩,٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٣١,٦٥٣	١	١٧,٧٨٤	-	-	١,٣٨٤,٣٣١	٢٢٩,٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	المباني	الأراضي	(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٥,٨٩٠,٠٥٦	٥,٨٩٠,٠٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(١,٨١٢,٥٠٠)	١,٨١٢,٥٠٠	إعادته التصنيف
٥,٨٩٠,٠٥٦	٤,٠٧٧,٥٥٦	١,٨١٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٨٧,٤٤٦	٢,٣٨٧,٤٤٦	-	مجمع الاستهلاك
٢٣٥,٦٠٢	٢٣٥,٦٠٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٢٣,٠٤٨	٢,٦٢٣,٠٤٨	-	إهلاك السنة
٣,٢٦٧,٠٠٨	١,٤٥٤,٥٠٨	١,٨١٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٥٠٢,٦١٠	٣,٥٠٢,٦١٠	-	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٢٨,٣٦٦	٣٤,٧٥١	رصيد اول السنة
٦,٣٨٥	٣٣,٩٥٧	المكون خلال السنة
-	(٢١,٨٧٥)	المستخدم خلال السنة
٣٤,٧٥١	٤٦,٨٣٣	

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٢٢٣,٢٤٩	-	٢٢٣,٢٤٩	-	زكاة
٥٤,٠٦٠	١٢٠,٢٤٠	٩٦,٠٠٠	٧٨,٣٠٠	كفالة ايتام
٣,٢٥٩	-	٣,٢٥٩	-	تبرعات لمبنى الجمعية
-	٧٣٩,٥٢٦	-	٧٣٩,٥٢٦	اعانة الوزارة لدعم برنامج الاسر
-	٦٦,١٩٤	٦٠,٢٢٧	٥,٩٦٧	إفطار صائم
١٠٤,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠	-	تبرعات للأسر المحتاجة
-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	تبرعات للعمرة
٣٨٤,٥٦٨	٩٢٧,١٦٠	٤٨٧,٩٣٥	٨٢٣,٧٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٤,٠٠٠	تبرعات للأسر المحتاجة
-	٩٦,٠٠٠	تبرعات كفاله ايتام
٥٨,١٣١	٦٠,٢٢٧	تبرعات إفطار صائم
-	٣,٢٥٩	تبرعات مبني الجمعية
-	١,٢٠٠	تبرعات مشروع عمرة رمضان
٥٨,١٣١	٢٦٤,٦٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مساعدات الزكاة
-	٢٢٣,٠٥٠	مساعدات فقراء ومساكين
١٦٣,٥٠٠	٢١١,٥٠٠	مساعدات مطلقات وارامل
١٢١,٧٠٠	١٢٠,٢٤٠	مساعدات ايتام
٤٥,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	مساعدات معاقين
-	١٣,٠٠٠	مساعدات سداد ديون
١٠٧,٢٠٠	١٢,٠٠٠	مساعدات زواج
١٥,٠٠٠	٩,٣٥٠	مساعدات طارئة
١,٥٠٠	-	مساعدات الوجبة المدرسية
١٨٠,٨٠٠	-	مساعدات دائمة
٦٣٤,٧٠٠	٦٦٣,١٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٧٧,٧٦٠	المستودع الخيري
٦٤,٥٩٩	٦٨,٣٦٩	مساعدات إفطار صائم
-	٣٨,٩٤٠	مشروع سلة غذائية
-	١٠,٠٠٠	نار التحفيظ
-	٧,٢٦٠	مشروع كسوة الشتاء
-	٥,٢٤٤	حتفاليات متنوعه
-	٢,٧٠٠	مشروع العمرة
٦٤,٥٩٩	٢١٠,٢٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
١٢٥,٣٤٢	٢٥٩,٠٤٥	رواتب واجور
-	٣٣,٩٥٩	منافع الموظفين
١٥,٠١٧	٢٣,٠١١	التأمينات الاجتماعية
٢١,٠٠٠	١٨,٠٠٠	راتب امام المسجد
٧,٢٧٣	١٧,٧٦٧	مصاريف كهرباء ومياه
٤١,٧٩١	١٣,٦٩٧	تذاكر سفر واقامات
١٠,٩٧٥	٧,٩٨٩	صيانة وإصلاح وترميم
١٥,٤٩٤	٦,١٣٢	تأمين طبي
٣٠,٤٧٥	٥,٨٠٣	مصاريف رسوم واشتراكات
٥,٦٨٠	٤,٩٧٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٧٩٧	٣,٣٤٣	ضيافة
٣٠٦	٢,٠٣٥	متنوعة
٢,٢٥٠	١,٩٨٣	محروقات
٥,٦٧٤	١٥٥	قرطاسية ومطبوعات
-	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٩,٩٣٤	-	اتعاب
٦٧٠	-	مصروف نظافة
-	-	ايجارات
٦,٣٨٥	-	مكافئات
<u>٣٠٧,٠٦٣</u>	<u>٣٩٧,٨٩٢</u>	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٣ م