

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٩١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 والإفصاحات 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. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٢ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٩ مايو ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٦٣,٤٩٣	٣٧١,٤٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٧٨٩	-		مصرفات مدفوعة مقدما
٥٠	٦٢,٦٧٧	(٥)	المخزون
٥٠٩,٣٣٢	٤٣٤,١٢٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٤,٧٩١	١٩,٣٥٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٥٠,٥٣٠	٤١٩,٥٨٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٥٥,٣٢١	٤٣٨,٩٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٦٤,٦٥٣	٨٧٣,٠٦٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤١,٦١٨	١٨٨,٩٣١	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٦١٨	١٨٨,٩٣١		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٢٣,٧٨٨	٤٥,٣١١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٧٨٨	٤٥,٣١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٥,٤٠٦	٢٣٤,٢٤٢		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٩٩٩,٢٤٧	٦٣٨,٨٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩٩٩,٢٤٧	٦٣٨,٨٢٦		مجموع صافي الأصول
١,٠٦٤,٦٥٣	٨٧٣,٠٦٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٤,٠٩٠,٣٥٩	٤,٠٩٠,٣٥٩	٥,٧٢٨,٧٣٠
اشتراكات الاعضاء	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	-
التبرعات العينية	٧,٥٤٢,٦٨٨	٧,٥٤٢,٦٨٨	١,٠٩٢,٩١٩
إجمالي الإيرادات	١١,٦٣٥,٧٤٧	١١,٦٣٥,٧٤٧	٦,٨٢١,٦٤٩
المصروفات			
مصروفات الأنشطة	٦,٥٩٤,٤٢٦	٦,٥٩٤,٤٢٦	١٦,٠٠٠
مساعداات عينية	١,٤٦١,٩٥٥	١,٤٦١,٩٥٥	٢,١٣٥,٢٢٧
مصروفات محملة على النشاط	١,٤٣٤,٠٧٨	١,٤٣٤,٠٧٨	٢,٠٥٢,١٤٧
مصاريف تسويقية	١,٥٠٥,٣١٨	١,٥٠٥,٣١٨	٢,٢٠١,٣٦٠
المصروفات العمومية والإدارية	٧٧٢,٣٤٣	٧٧٢,٣٤٣	٣٨١,٣١٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,٧٦٨	٣,٧٦٨	٩٧٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٢٤,٢٨٠	٢٢٤,٢٨٠	١٨٢,٤٥٥
إجمالي المصروفات	١١,٩٩٦,١٦٨	١١,٩٩٦,١٦٨	٦,٩٦٩,٤٧٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٦٠,٤٢١)	(٣٦٠,٤٢١)	(١٤٧,٨٢٧)
البند الاستثنائية			
تسويات سنوات سابقة	-	-	٨,٨٣٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	٨,٨٣٠
التغير في صافي الأصول	(٣٦٠,٤٢١)	(٣٦٠,٤٢١)	(١٣٨,٩٩٧)
صافي الأصول بداية السنة	٩٩٩,٢٤٧	٩٩٩,٢٤٧	١,١٣٨,٢٤٤
صافي الأصول نهاية السنة	٦٣٨,٨٢٦	٦٣٨,٨٢٦	٩٩٩,٢٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٨,٩٩٧)	(٣٦٠,٤٢١)	التغير في صافي الأصول
٩٧٣	٣,٧٦٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨٢,٤٥٥	٢٢٤,٢٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٧٨٨	٢١,٥٢٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٢١٩	(١١٠,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٥,٧٨٩)	٤٥,٧٨٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١٨,٧٠٠	(٦٢,٦٢٧)	مخزون السلل الغذائية
٤١,٦١٨	١٤٧,٣١٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٧٤٨	١٩,٦٢٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧٦٤)	(١٨,٣٣٢)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣١١,١٢١)	(٩٣,٣٣٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣١٦,٨٨٥)	(١١١,٦٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٤,١٣٧)	(٩٢,٠٤٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٩٧,٦٣٠	٤٦٣,٤٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٦٣,٤٩٣	٣٧١,٤٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	التغير في صافي الأصول
٩١٤,٧٠٩	٢٢٣,٥٣٥	١,١٣٨,٢٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٤,٥٣٨	(٢٢٣,٥٣٥)	(١٣٨,٩٩٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٩٩,٢٤٧	—	٩٩٩,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣٦٠,٤٢١)	—	(٣٦٠,٤٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٣٨,٨٢٦	—	٦٣٨,٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١) بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٤١هـ الموافق في ١٢/٠٧/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- الحد من الهدر الغذائي المؤثر على اقتصاديات الأسرة والمجتمع.
- العناية بفائض الغذاء وفقاً للاشتراطات الصحية والفنية.
- توزيع فائض الغذاء وفق المعايير والاشتراطات.
- المساهمة في ابتكار طرق إبداعية في إعادة توزيع الغذاء بالصورة السليمة.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلياً في النظام الأساسي.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتتبع)

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة التنفيذ نظاماً، بتقديم تبرع.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الأصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو اصولا غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١١ صافي الأصول (بتمه)

صافي الأصول المقيمة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيمة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الانماء ح/٦٢٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٦٣,٤٩٣	٣٧١,٤٥١
٤٦٣,٤٩٣	٣٧١,٤٥١

(٥) المخزون

مخزون سلال غذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٠	٦٢,٦٧٧
٥٠	٦٢,٦٧٧

(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة
٥,٧٦٤	٥,٧٦٤
١٨,٣٣٢	١٨,٣٣٢
٢٤,٠٩٦	٢٤,٠٩٦
٩٧٣	٩٧٣
٣,٧٦٨	٣,٧٦٨
٤,٧٤١	٤,٧٤١

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

الرصيد بداية السنة

إطفاء خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٩,٣٥٥	١٩,٣٥٥
٤,٧٩١	٤,٧٩١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	السيارات	اثاث ومفروشات	لوحات إعلانية
الرصيد في بداية السنة	٤٩,٠٦٠	٣٤٩,٧٥٠	٢٤٩,٩٣٥	١١٤,١١٣	٢٦,٧٥٥
الاضافات خلال السنة	١٠,٩٢٥	٥٤,٩٧٤	-	٢٧,٤٣٦	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٩,٩٨٥	٤٠٤,٧٢٤	٢٤٩,٩٣٥	١٤١,٥٤٩	٢٦,٧٥٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٨,٤٤٢	١٥٦,٥٤٩	٨٣,٠٦٩	٣٧,٣٢٣	١٣,٨٦٨
أهلاك السنة	١٢,٤٠٩	٩٦,٧٨١	٤٩,٩٨٧	٣٤,٢٨٢	٦,٦٨٩
الرصيد في نهاية السنة	٣٠,٨٥١	٢٥٣,٣٣٠	١٣٣,٠٥٦	٧١,٦٠٥	٢٠,٥٥٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٩,١٣٤	١٥١,٣٩٤	١١٦,٨٧٩	٦٩,٩٤٤	٦,١٩٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠,٦١٨	١٩٣,٢٠١	١٦٦,٨٦٦	٧٦,٧٩٠	١٢,٨٨٧

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي (بتمه)					
عدد وادوات	ادوات واجهزة العرض	اجهزة الاتصال والامن والحماية	الات ومعدات	الاجمالي	التكلفة
١٧,١٢٠	١,٨١٥	٥٦,٨٩٤	٢٠,٧٠٠	٨٨٦,١٤٢	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	٩٣,٣٣٥	الاضافات خلال السنة
١٧,١٢٠	١,٨١٥	٥٦,٨٩٤	٢٠,٧٠٠	٩٧٩,٤٧٧	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم					
٨,٦٠٥	٩٠٨	٦,٤٩٨	١٠,٣٥٠	٣٣٥,٦١٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٨٠	٤٥٤	١٤,٢٢٣	٥,١٧٥	٢٢٤,٢٨٠	أهلاك السنة
١٢,٨٨٥	١,٣٦٢	٢٠,٧٢١	١٥,٥٢٥	٥٥٩,٨٩٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
٤,٢٣٥	٤٥٣	٣٦,١٧٣	٥,١٧٥	٤١٩,٥٨٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٥١٥	٩٠٧	٥٠,٣٩٦	١٠,٣٥٠	٥٥٠,٥٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢,١٠٠	٧,٠٠٠	رواتب مستحقة
—	١٨١,٩١٧	مصاريف تسويقية مستحقة
٣١٨	١٤	عهد وضم موظفين
٩,٢٠٠	—	أتعاب مهنية
٤١,٦١٨	١٨٨,٩٣١	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	٢٣,٧٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٧٨٨	٢١,٥٢٣	المكون خلال السنة
٢٣,٧٨٨	٤٥,٣١١	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٩٢,٩١٩	٧,٤٠٨,٧٠٨	سلات غذائية
—	١٣٣,٩٨٠	مساعدات عينية
١,٠٩٢,٩١٩	٧,٥٤٢,٦٨٨	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	٤٨٦,٨٥٠	سلال مشتراه
—	٦,١٠٧,٥٧٦	خضروات وفواكه وتمور
١٦,٠٠٠	—	مساعدات
١٦,٠٠٠	٦,٥٩٤,٤٢٦	
		(١٢) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٤٢,٣٥٨	١,٢٨٠,٢٥٥	سلات غذائية
١,٠٩٢,٨٦٩	١٨١,٧٠٠	مساعدات عينية
٢,١٣٥,٢٢٧	١,٤٦١,٩٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
٨٩١,١٩٣	٥٦٣,٤٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٤٠٠	٣,٨٠٠	العمل الإضافي
٧,٦٠٣	—	تأمينات اجتماعية
١٣,١٠٠	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٧٣,٤٤١	٤٢,٣٣٨	مصاريف حكومية
٢٣,٧٨٩	٢١,٥٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٩٥٦	—	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٢٢٨	١٧,١٨٢	تعبئة وتغليف
١٤,٨٩٧	٧,١٨١	ضيافة ونظافة
٣,٠٧٥	٧,٤٤٣	مستهلكات أخرى
٨٥٠	—	سلال غذائية
٤٥٦,٦٧٣	٣٣٢,٨٨٤	صيانة واصلاح
٣٩,٧٥٢	٦٢,٧٣٨	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
١٨,١٢١	١٩,٥٩٢	الكهرباء ومياه
١١,٩٢٠	٢,٦١٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٣٩٢,٧٠١	٣١٦,٦١٥	الايجارات
٤٣,٣١٥	٧,٠٧٥	مصاريف نقل وترحيل
١٦,٦٥٨	٦,٦٠٠	دعاية واعلان
—	٢,٣٣٢	مستلزمات أدوات سلامة
—	١٥,٧٦٠	أجور عمال
٢,١٠٠	—	حفلات واجتماعات
٢,٣٧٥	—	الهدايا
٢,٠٥٢,١٤٧	١,٤٣٤,٠٧٨	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤٦,٠٠٠	٥١١,٥٧٢	مرتبات واجور وما في حكمها
—	٨٨,٠٠١	التأمينات الاجتماعية
—	٥,٥٢٠	التأمين الطبي
—	١,١٥٠	ملابس العمال الموحد
—	١٤,٠٢٣	مواد ومستلزمات
٦٠,٠٠٠	٩٩,٤٧٥	ايجارات
١٢,٢٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٥,٠٠٠	—	التدريب والتأهيل
١٢,٩٢٨	٤,٢١١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٠٧٢	—	صيانة وإصلاح
٤,١٠٠	—	مصاريف اشتراكات
٣,٦٩١	—	ملابس العمال الموحد
٤٠٠	—	مصروفات أخرى
٢,٩٦٦	٣,٧٩٥	مصاريف الدعاية والإعلان
١٨,٨٣٠	٣٤,٣٦٨	حفلات واجتماعات
٣,٠٠٠	٥,٤٥٠	مخالفات مرورية
١٢٧	١٧٨	مصاريف بنكية
٣٨١,٣١٤	٧٧٢,٣٤٣	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م