

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 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 بالآتي:

- 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 متعمد 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.
- تقييم 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 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. 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.
- تقييم 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة.

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧١,٤٥١	٢١٦,٤٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٢,٦٧٧	١٥٨,٠٠٠	(٥)	المخزون
٤٣٤,١٢٨	٣٧٤,٤٥١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٣٥٥	١٣,٣٣١	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤١٩,٥٨٥	١٨٧,٧٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٣٨,٩٤٠	٢٠١,٠٨٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٧٣,٠٦٨	٥٧٥,٥٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨٨,٩٣١	٢٥٩,٩٢٤	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٨,٩٣١	٢٥٩,٩٢٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٥,٣١١	٥١,١٨٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٣١١	٥١,١٨٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣٤,٢٤٢	٣١١,١٠٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٣٨,٨٢٦	٢٦٤,٤٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣٨,٨٢٦	٢٦٤,٤٢٩		مجموع صافي الأصول
٨٧٣,٠٦٨	٥٧٥,٥٣٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٩٩٩,٢٤٧	٩٩٩,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٦٠,٤٢١)	(٣٦٠,٤٢١)	التغير في صافي الأصول
٦٣٨,٨٢٦	٦٣٨,٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٧٤,٣٩٧)	(٣٧٤,٣٩٧)	التغير في صافي الأصول
٢٦٤,٤٢٩	٢٦٤,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٠,٤٢١)	(٣٧٤,٣٩٧)	التغير في صافي الأصول
٣,٧٦٨	٦,٠٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٢٤,٢٨٠	٢٣١,٨٣٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢١,٥٢٣	١٨,٩٩٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١٠,٨٥٠)	(١١٧,٥٤٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٥,٧٨٩	-	مصرفات مدفوعة مقدما
(٦٢,٦٢٧)	(٩٥,٣٢٣)	المخزون
١٤٧,٣١٣	٧٠,٩٩٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٦٢٥	(١٤١,٨٧٦)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٣,١٢٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٦٢٥	(١٥٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨,٣٣٢)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٩٣,٣٣٥)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١١,٦٦٧)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٢,٠٤٢)	(١٥٥,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٦٣,٤٩٣	٣٧١,٤٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧١,٤٥١	٢١٦,٤٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١) بتاريخ ١٠/٤/١٤٤١هـ الموافق في ٢٠١٩/١٢/٠٧ م، مركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية.

١،١- اهداف الجمعية:

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

٢،١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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 الملائمة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحويلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصاً ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقاً لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطينة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

اجهزة حاسب آلي	٢٥٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪	السيارات	٢٠٪	اثاث ومفروشات	٢٥٪
عدد وادوات	٢٥٪	ادوات واجهزة العرض	٢٥٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥٪	لوحات إعلانية	٢٥٪

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥٪

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 او عقد الإيجار إيهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قُيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١٠-٣ 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: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 إثباتية 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 احتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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 والمندومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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 الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول 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 اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الانماء ح/ ٦٢٠٠٠
٣٧١,٤٥١	٢١٦,٤٥١	
٣٧١,٤٥١	٢١٦,٤٥١	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مخزون سلال غذائية
٦٢,٦٧٧	١٥٨,٠٠٠	
٦٢,٦٧٧	١٥٨,٠٠٠	
		(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والأنظمة
		التكلفة
٥,٧٦٤	٢٤,٠٩٦	٢٤,٠٩٦
١٨,٣٣٢	-	-
٢٤,٠٩٦	٢٤,٠٩٦	٢٤,٠٩٦
		الإطفاء المتراكم
٩٧٣	٤,٧٤١	٤,٧٤١
٣,٧٦٨	٦,٠٢٤	٦,٠٢٤
٤,٧٤١	١٠,٧٦٥	١٠,٧٦٥
		القيمة الدفترية
-	١٣,٣٣١	١٣,٣٣١
١٩,٣٥٥	-	١٩,٣٥٥

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	اجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	السيارات	اثاث ومفروشات	لوحات إعلانية
الرصيد في بداية السنة	٥٩,٩٨٥	٤٠٤,٧٢٤	٢٤٩,٩٣٥	١٤١,٥٤٩	٢٦,٧٥٥
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٩,٩٨٥	٤٠٤,٧٢٤	٢٤٩,٩٣٥	١٤١,٥٤٩	٢٦,٧٥٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣٠,٨٥١	٢٥٣,٣٣٠	١٣٣,٠٥٦	٧١,٦٠٥	٢٠,٥٥٧
اهلاك السنة	١٤,٩٩٦	١٠١,١٨١	٤٩,٩٨٧	٣٥,٣٨٧	٦,١٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٤٥,٨٤٧	٣٥٤,٥١١	١٨٣,٠٤٣	١٠٦,٩٩٢	٢٦,٧٥٤
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤,١٣٨	٥٠,٢١٣	٦٦,٨٩٢	٣٤,٥٥٧	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٩,١٣٤	١٥١,٣٩٤	١١٦,٨٧٩	٦٩,٩٤٤	٦,١٩٨

جمعية تدوير الفائض وحفظ النعمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)						
التكلفة	عدد وادوات	ادوات واجهزة العرض	اجهزة الاتصال والامن والحماية	الات ومعدات	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٧,١٢٠	١,٨١٥	٥٦,٨٩٤	٢٠,٧٠٠	٩٧٩,٤٧٧	٨٨٦,١٤٢
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٩٣,٣٣٥
الرصيد في نهاية السنة	١٧,١٢٠	١,٨١٥	٥٦,٨٩٤	٢٠,٧٠٠	٩٧٩,٤٧٧	٩٧٩,٤٧٧
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١٢,٨٨٥	١,٣٦٢	٢٠,٧٢١	١٥,٥٢٥	٥٥٩,٨٩٢	٣٣٥,٦١٢
اهلاك السنة	٤,٢٣٤	٤٥٢	١٤,٢٢٣	٥,١٧٥	٢٣١,٨٣٢	٢٢٤,٢٨٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧,١١٩	١,٨١٤	٣٤,٩٤٤	٢٠,٧٠٠	٧٩١,٧٢٤	٥٥٩,٨٩٢
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	٢١,٩٥٠	-	١٨٧,٧٥٣	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٣٥	٤٥٣	٣٦,١٧٣	٥,١٧٥	-	٤١٩,٥٨٥

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٠٠٠	-	رواتب مستحقة
١٨١,٩١٧	١١٢,٩١٧	مصروفات مستحقة
-	١٤٦,٨٢٥	تأمينات مستحقة
١٤	١٨٢	عهد وضمم موظفين
١٨٨,٩٣١	٢٥٩,٩٢٤	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٧٨٨	٤٥,٣١١	الرصيد في بداية السنة
٢١,٥٢٣	١٨,٩٩٥	المكون خلال السنة
-	(١٣,١٢٤)	المسدد خلال السنة
٤٥,٣١١	٥١,١٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٤٠٨,٧٠٨	٢,٥١٦,٩٦٦	سلات غذائية
١٣٣,٩٨٠	٥٠٩,٤٦١	مساعداات عينية
-	١٦٦,٠٠٠	مطعم الخير
٧,٥٤٢,٦٨٨	٣,١٩٢,٤٢٧	
		(١١) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨٦,٨٥٠	٣١٥,٠٢٢	سلال مشتراه
٦,١٠٧,٥٧٦	٢,١٤٧,٧٣٣	خضروات وفواكه وتمور
-	٥٨,٠٠٠	ملابس ومستهلكات
١,٤٣٤,٠٧٨	٣٩٤,٠٧٣	المصروفات المحملة على النشاط (١/١١)
٨,٠٢٨,٥٠٤	٢,٩١٤,٨٢٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١١) المصروفات المحملة على النشاط
٥٦٣,٤٠٠	٩١,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٨٠٠	١,٥٠٠	العمل الإضافي
٥,٠٠٠	-	مكافئات وحوافز
٤٢,٣٣٨	٢,١٢٥	مصاريف حكومية
٢١,٥٢٣	١٨,٩٩٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٧,١٨٢	-	تعبئة وتغليف
٧,١٨١	-	ضيافة ونظافة
-	٢١,٢٥٠	مستلزمات المطبخ
٧,٤٤٣	٦,٧٨٦	مستهلكات أخرى
٣٣٢,٨٨٤	١٠٠,٢٨١	صيانة واصلاح
٦٢,٧٣٨	٤,٣٠٤	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
١٩,٥٩٢	١٠,٣٠٤	الكهرباء ومياه
٢,٦١٥	٣٧٤	الهاتف والفاكس والانترنت
٣١٦,٦١٥	١١٩,٥٢٠	الايجازات
٧,٠٧٥	٢,٤٥٠	مصاريف نقل وترحيل
٦,٦٠٠	١٠٩	دعاية واعلان
٢,٣٣٢	-	مستلزمات أدوات سلامة
١٥,٧٦٠	-	أجور عمال
-	١٥,٠٠٠	حفلات واجتماعات
١,٤٣٤,٠٧٨	٣٩٤,٠٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المساعدات العينية
١,٢٨٠,٢٥٥	٣٩٠,١٦٠	سلات غذائية
١٨١,٧٠٠	٥٠٩,٤٦١	مساعدات عينية
١,٤٦١,٩٥٥	٨٩٩,٦٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٩٣,٧٥٣	٥١١,٥٧٢
التأمينات الاجتماعية	١٤٦,٨٢٥	٨٨,٠٠١
التأمين الطبي	-	٥,٥٢٠
ملابس العمال الموحد	-	١,١٥٠
مواد ومستلزمات	٦,٤٥٧	١٤,٠٢٣
ايجارات	-	٩٩,٤٧٥
اتعاب مهنية واستشارات	٤٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
رسوم حكومية واشتراكات	٥٠٠	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	١,٨٨٨	٤,٢١١
كهرباء ومياه	٣٤,٢١٤	-
وقود ومحروقات	١,٩٧١	-
أجور تحميل وتنزيل	١,٥٠٠	-
مصاريف الدعاية والاعلان	٦,٠٥٤	٣,٧٩٥
حفلات واجتماعات	١٣,٠٠٠	٣٤,٣٦٨
مخالفات مرورية مخ	-	٥,٤٥٠
مصاريف بنكية	٨٠	١٧٨
	٦٥٠,٨٤٢	٧٧٢,٣٤٣

(١٤) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد البيانات المالية وتاريخ توقيعها تستدعي إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها.

(١٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٤٦,٨٢٥ ريال سعودي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.