

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم التراخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
حفظهم الله
جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٩,٣٨٧,٣٩٣	١٨,٩٧١,٧٤٤	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢٤,٠٨٨	١٣٨,٩٧٥	(٤)	المخزون
٣٥١,٣٢٠	٤٩٢,٨٤٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٨٦٢,٨٠١	١٩,٦٠٣,٥٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٩,٦١٨,٤٩٣	٢٧,٦٩٣,٠٢٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٧٩,٠٤٤	١٠٣,٧٥٦	(٧)	صافي الأصول الغير ملموسة
٩٠,٠٠٠	٧,٧٤٦		مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٨٨٧,٥٣٧	٢٧,٨٠٤,٥٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٩,٧٥٠,٣٣٨	٤٧,٤٠٨,٠٩٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣,٣٠٢,٣٧٥	٣,٧٣٣,٩٢٠	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٠٢,٣٧٥	٣,٧٣٣,٩٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
١,٢٤٨,٨٥٨	١,٤٩٦,٥٩٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٤٨,٨٥٨	١,٤٩٦,٥٩٤		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٤,٥٥١,٢٣٣	٥,٢٣٠,٥١٤		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٢,٨٠٠,٦٨٥	٢٢,٩٨٥,٦٥٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٢١,٢٧٧,٦٢١	١٩,١٩١,٩٢٦		صافي الأصول المقيدة
١,١٢٠,٧٩٩	-		صافي أصول الأوقاف
٤٥,١٩٩,١٠٥	٤٢,١٧٧,٥٨٢		إجمالي صافي الأصول
٤٩,٧٥٠,٣٣٨	٤٧,٤٠٨,٠٩٦		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١١٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	اشترابات الاعضاء
٢٤,٨٤٥,٤٩٩	١١,٢٤٣,٩٦٣	٧,١٧٦,٧٢٧	٤,٠٦٧,٢٣٦	التبرعات النقدية
-	١,٤٢٥,٠٠٠	١,٤٢٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
٣,٨٠٣,٣٩٤	٢,٤٤٦,٦٦٣	-	٢,٤٤٦,٦٦٣	تبرعات الاستقطاعات
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	مساهمات اعضاء مجلس الادارة
٦,١٦٣,١٩٢	٦٣٣,٨٣٩	-	٦٣٣,٨٣٩	تبرعات الخدمات العامة
-	-	-	-	تبرعات لشراء اصول ثابتة
٣,٧٤٥,٢٩٧	١,٥٦٤,٣٩٥	١,٥٦٤,٣٩٥	-	التبرعات العينية
٣,٣٩٤,٠٩٣	٤,٠٦٥,٢٢٦	٤,٠٦٥,٢٢٦	-	تبرعات الداعمين رواتب واجازات
٤,٧٢٨,٦٦٠	٤,٠٣٩,١٣٧	-	٤,٠٣٩,١٣٧	ايرادات الوقف
١٤,١٩٨	-	-	-	تبرعات أوقاف
٢,٤٩١,٢٢٠	-	-	-	تبرعات فعاليات وأنشطة
-	٢٦٩,٣٧٤	-	٢٦٩,٣٧٤	الإيرادات الأخرى
١٢,٧٢١	٤٥٠	-	٤٥٠	أرباح رأسمالية
٤٩,٥٠٨,٢٧٤	٢٦,٤٢٠,٠٤٧	١٤,٢٣١,٣٤٨	١٢,١٨٨,٦٩٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٣,٦٧٧,٥١٢)	-	-	-	المساعدات العينية
(١,٨٩٧,٥٤٤)	(٢٢,٢٩٦)	-	(٢٢,٢٩٦)	مصروفات التوعية المجتمعية
(١٩,١٣٤,٢٨٤)	(١٦,٠٥٤,٦٤٦)	(١٤,٣٣٣,١٦٥)	(١,٧٢١,٤٨١)	(١٠) مصروفات الأنشطة
	(٢,٣٠٤,٥٤٦)		(٢,٣٠٤,٥٤٦)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٨٥,٦٥٩)	-	-	-	مصروفات علاقات عامة وفعاليات
(٩,٥٦٣,٨٥٣)	(١١,٠٦٠,٠٨٢)	-	(١١,٠٦٠,٠٨٢)	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٤,٤٥٨,٨٥٢)	(٢٩,٤٤١,٥٧٠)	(١٤,٣٣٣,١٦٥)	(١٥,١٠٨,٤٠٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٥,٠٤٩,٤٢٢	(٣,٠٢١,٥٢٣)	(١٠١,٨١٧)	(٢,٩١٩,٧٠٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٠,١٤٩,٦٨٣	٤٥,١٩٩,١٠٥	١٩,٢٩٣,٧٤٣	٢٥,٩٠٥,٣٦٢	صافي الأصول في بداية السنة
٤٥,١٩٩,١٠٥	٤٢,١٧٧,٥٨٢	١٩,١٩١,٩٢٦	٢٢,٩٨٥,٦٥٦	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,٠٤٩,٤٢٢	(٣,٠٢١,٥٢٣)	التغير في صافي الأصول
		تسويات:
٢,٦٥٥,٣٥٢	٢,٦٥٣,٩٤٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٥,٦٢٠	٧٥,٢٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٢,٧٢١)		أرباح رأسمالية
-	-	تسوية بصافي الأصول
٣٠٣,٦٠٥	٤٦٤,٠٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٨,٠٧١,٢٧٨	١٧١,٧٩٩	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في:
		المخزون
٧١,٨٢٤	(١٤,٨٨٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٦٧٣	(١٤١,٥٢٨)	اطراف ذات العلاقة دائنة
-	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٥,٤٧٢)	٤٣١,٥٤٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٢٤٠,٣٠٩)	(٢١٦,٣٥٦)	
(١٠٨,٥٣٦)		
١٧,٥٩١,٤٥٨	٢٣٠,٥٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٤,٤٧٥)	(٥٠٤,٦١٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,٤٣٦	(٢٢٣,٨٥٩)	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٠,٠٠٠)	٨٢,٢٥٤	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٣١٤,٠٣٩)	(٦٤٦,٢٢٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٧,٢٧٧,٤١٩	(٤١٥,٦٤٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,١٠٩,٩٧٤	١٩,٣٨٧,٣٩٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٣٨٧,٣٩٣	١٨,٩٧١,٧٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٠٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠٦/١٥ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية وفروعها (فرع الرياض - فرع جدة).

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
خلق الوعي ونشر ثقافة حفظ النعمة.
توزيع فائض الطعام على المستفيدين بأفضل وسائل الجودة والسلامة
نشر ثقافة العمل التطوعي في جميع شرائح المجتمع
جمع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في الانحة الأساسية للجمعية

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

البند	معدل الإستهلاك
مباني	٥%
مباني على أراضي الغير	٥%
السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٥%
الأجهزة والآلات	٢٠%
أدوات ومعدات	٢٠%
لوحات	٢٠%
ديكورات وتجهيزات	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو الفروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .
لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :
- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
 - الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .
- المصروفات والخسائر
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق . المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٩,٣٨٧,٣٩٣	١٨,٩٧١,٧٤٤
١٩,٣٨٧,٣٩٣	١٨,٩٧١,٧٤٤

النقد لدى البنوك

(٤) المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	١١٤,٨٠٢
١٢٤,٠٨٨	٢٤,١٧٣
١٢٤,٠٨٨	١٣٨,٩٧٥

مخزون تحت التشغيل

مخزون مستلزمات

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٩٦,٨٩١	٢٩٩,١٣٥
١١٠,٧٧٣	١٩٣,٧١٣
١١٥,١٢٣	-
٢٨,٥٣٣	
٣٥١,٣٢٠	٤٩٢,٨٤٨

مصروفات مدفوعة مقدما

دفعات مقدمة للموردين

مدينون متنوعون

ذمم وسلف العاملين

جمعية بنك الطعام السعودي (الطعام بالمنطقة الشرقية وفروعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (نسبة)
جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصفحي

المجموع	ديجوراك وتجهيزات	لوحات	أدوات ومعدات	الالات والأجهزة	الاثاث	السيارات	المباني على أرض الغير	المباني	التكلفة
٤٠,٥٠٤,١١٣	٣,٨٦,٧٧٩	٢٦,٥٨٩	٥٩,٧٧١	١,١٢٤,٥٦٢	٨٦٣,١٠٥	٤,٤٤٣,٧٩٠	٢٦,٤٥٧,١٨٦	٧,٢٢٧,٤٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٠,٤٦,٦١٦	-	-	-	٢٦١,٤٨٩	٢٢,٨٩٧	٢٢٠,١٣٠	-	-	إضافات
(٢,٢١,٢٥٥)	-	-	(٥,٥٢٥)	(٥١,٣٢٢)	(٦٩,٥٤٨)	(٧٥,٨٦٠)	-	-	استبعادات
-	-	-	-	(٧٥,٨٦٠)	٦١,٤٢٧	-	-	١٤,٤٣٣	إعادة تصنيف أثر تحويلات بين الأصول
٤٠,٨٠٦,٤٧٤	٣,٨٦,٧٧٩	٢٦,٥٨٩	٤٧,١٩٦	١,٢٥٨,٨٦٩	٨١٦,٤٥٤	٤,٦٤٩,٥٨٧	٢٦,٤٥٧,١٨٦	٧,٢٤١,٩١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٨٨٥,٦٢٠	١٩٩,٥٦٨	١,٨٨٧	٣٨,٤٧٣	٩٢٨,٥٧٦	٥٠٠,١٢٩	٣,٥٩١,٣٦٩	٤,٦٨٥,١٢٦	٩٤,٠٩٩٢	مجموع الاستهلاك
٢,٦٥٣,٩٤٢	٨٢,٠٦٠	٢,٦٦٠	-	١٥٩,٧١٦	٩٢,٥١٨	٦٣٦,٣٣٣	١,٣٢٢,٨٦٠	٣٦٢,٠٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٤٦٦,١١٤)	(٤٦,٣٠٢)	-	-	(٧٦,٥٧٨)	(٧٥,٨٤٠)	(٢٢٧,٣٩٤)	-	-	استهلاك السنة
١٣,١١٣,٤٤٨	٢٣٥,٣٢٦	٤,٥٤٧	٣٨,٤٧٣	١,٠١١,٢١٤	٥١٦,٨٠٧	٣,٩٩٦,٠٠٨	٦,٠٠٧,٩٨٦	١,٣٠٣,٠٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧,٦٩٣,٠٢٦	٧٣,٣٥٣	٢٢,٠٤٢	٨,٧٢٣	٢٤٧,٦٥٥	٢٩٥,٦٤٧	٦٥٣,٥٧٩	٢٠,٤٤٩,٢٠٠	٥,٩٣٨,٨٢٧	صافي القيمة الدفترية
٢٩,٦١٨,٤٩٣	١٠٩,١١١	٢٤,٧٠٢	١٤,٢٤٨	١٩٦,٤٨٦	٣٦٢,٩٧٦	٨٥٢,٤٢١	٢١,٧٧٢,٠٦٠	٦,٢٨٦,٤٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم توزيع الاستهلاكات اعلاه عن هذه السنة على النحو الاتي:

النسبة	٢٠٢١
%٢٠	٥٣٠,٧٨٨
%٨٠	٢,١٢٣,١٥٤
	٢,٦٥٣,٩٤٢

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(٧) صافي الاصول الغير ملموسة
		التكلفة
٤٣٧,٥٤١	٤٣٧,٥٤١	كما في ١ يناير
-	٥,٥٢٥	إعادة تصنيف
٤٣٧,٥٤١	٤٤٣,٠٦٦	كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الاطفاء
٢٥٨,٤٩٧	٢٥٨,٤٩٧	كما في ١ يناير
-	٧٥,٢٨٩	اطفاء السنة
	٥,٥٢٤	إعادة تصنيف
٢٥٨,٤٩٧	٣٣٩,٣١٠	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
-	١٧٩,٠٤٤	كما في ١ يناير
١٧٩,٠٤٤	١٠٣,٧٥٦	كما في ٣١ ديسمبر

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٧٧١,١٣٠	١,٦٩٣,٩٦٣	ايرادات مقبوضة مقدما
١,٣١٦,٧٢٥	١١٤,٢١٨	مصروفات مستحقة
١١٦,٣٢٨	٨٤٨,٦١٩	دائنون تجاريون
٩٨,١٩٢	١,٠٧٧,١٢٠	مستحقات موظفين
٣,٣٠٢,٣٧٥	٣,٧٣٣,٩٢٠	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٥٣,٧٨٩	١,٢٤٨,٨٥٨	الرصيد بداية السنة
٣٠٣,٦٠٥	٤٦٤,٠٩٢	المكون خلال السنة
(١٠٨,٥٣٦)	(٢١٦,٣٥٦)	المسدد خلال السنة
١,٢٤٨,٨٥٨	١,٤٩٦,٥٩٤	الرصيد اخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨,١٤٧,١٨٥	٩,٢٥٧,٥٧٠	مصروفات تشغيلية متنوعة (سلاسل غذائية)
٦,٩٩٠,٠٤٦	٣,٦٧٧,١٧٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١,١٦٣,٤٤٩	تكاليف التعاملين
٣٥,٣٦٩	٣٦٦,٨١٩	ضيافة ونظافة
٥٥٨,٣٥٦	٣٥٢,٩٧٣	مكافآت وحوافز
٧٨٤,٥٧٦	١٤٨,٣٨٢	إيجارات
١٢٢,٨٩٠	١٢٧,٦١٩	تأمينات إجتماعية
-	١٢٢,١٩٢	أخرى
٧٤,٩٨٥	١١٧,٠٦٨	تأمين طبي وعلاج
٧٨,٣٤٤	١١٤,٢٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٤٩٩	١١٢,٣٣١	رسوم حكومية
-	٩٣,١٦٤	الإجازات
٥٤٨,٥٥٢	٨٨,٣٥٧	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٧,٢٠٨	٧٧,٢٧٢	صيانة إصلاح
١٥٥,١٩٥	٦٧,٤٦٧	محروقات
٤٤١,٢١٥	٦٦,٢٨٦	تعينة وتغليف
-	٤٧,٢٨٨	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٣٥,٢٦٣	٢٤,٩١٠	كهرباء ومياه
٣٧,٩٧٧	١٥,١١٣	بريد وهاتف وإنترنت
٢٣,٢٤٤	١٣,٨٦٨	سفر وإنتقالات
٧,٣١٧	١,٠٩٤	قرطاسية ومطبوعات
١٦,٤٢٥	-	بدل إجازة
٩,٨٩٧	-	بدل تذاكر سفر
-	-	مصروفات برامج
٦٩,٦٥١	-	تأمين سيارات
١٥٠,٠٢٩	-	صيانة وترميم
١٦,٣٤١	-	مستلزمات أنظمة معلومات
١٠٢,٦١٣	-	صيانة وإصلاح سيارات
١٥٠,٧٥٥	-	مستهلكات ومنظفات
٢١٢,٩٠٢	-	تحميل وتنزيل
٢١٠,٤٥٠	-	دعاية وإعلان
-	-	الزيت الموحد
١٩,١٣٤,٢٨٤	١٦,٠٥٤,٦٤٦	

جمعية بنك الطعام السعودي (إطعام) بالمنطقة الشرقية وفروعها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٦٤٢,٨١٨	٤,٤٠٠,٤٥٤	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٠٨٢,٣٢٦	٢,٢١٤,٥٤٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٤,٨٩٦	٩٦٩,٢٢٨	إيجارات
٤١,٠٣٣	٥٩٤,٨٩٤	صيانة وإصلاح
٣٩١,٠٧٢	٤٦٩,٨٤١	تأمينات اجتماعية
٢٢٢,٣٠٥	٣٤٩,٨٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
	٣٢٨,٩٠٧	الإجازات
٢٣٧,٤٩٥	٣٠٠,٣٤٨	تأمين طبي وعلاج
١٠٧,٤٩٠	١٧٣,٣٩٤	قرطاسية ومطبوعات
	١٥٤,٩٢٥	وقود ومحروقات
	١٤٨,١٦٤	اتعاب مهنية وإستشارات
٢٦,٣٤١	١٤٥,٧٤٨	كهرباء ومياه وغاز
٢٥,٣٦٤	١١٨,٨٠٤	سفر وإنتقالات
٣٤,١٨٢	١١٤,١٦٩	ضيافة ونظافة
٧٠,١٣١	١٠٤,٢٣٤	أخرى
٧٠,١٠٢	١٠٢,٢٢٢	بريد وهاتف وإنترنيت
	٩٥,٢١٤	تكاليف العاملين
	٧٦,٨٧٠	قطع غيار
١٦٣,٨٨٢	٧٣,٨٦١	رسوم حكومية
١٠٣,٧٨٥	٦٩,٦٧٥	دعاية وإعلان
١٠٠,٠٩٤	٢٨,٠٠١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٤١٤	٢٠,٥٣٣	عمولات بنكية
١٢٦,٥٦٤	٦,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة
-	-	حفلات ومهرجانات وفعليات
١٣٣,٧٥٤	-	خدمات أعمال وتجهيزات
-	-	فنادق وسكن
٥٧٠,٩٢٠	-	رسوم وإشتراكات
١٦٩,٥٧٦	-	مستلزمات نظم معلومات
٣٤,٣٠٩	-	تحميل وتنزيل
<u>٩,٥٦٣,٨٥٣</u>	<u>١١,٠٦٠,٠٨٢</u>	

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢م.