

الطعام

بنك الطعام السعودي Saudi Food Bank

جمعية مرخصة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

ترخيص رقم 600 - تاريخ 1432/06/15هـ

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

506.09

+1.55%

1,652.38

+2.15%

-

28,331.92

+0.30%

6,045.60

+0.14%

13,190.15

+0.98%

جمعية بنك الطعام السعوي - إطعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
الدمام - المملكة العربية السعوية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



شركة رياض بن بليهد
RIYADH BIN BULAYHID COMPANY
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
CHARTERED ACCOUNTANTS & FINANCIAL CONSULTANTS



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

في جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - إطعام

جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير مُعدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام اللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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 الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً.

RBA

شركة رياض بن بليهد
RIYADH BIN BULAYHID COMPANY
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
CHARTERED ACCOUNTANTS & FINANCIAL CONSULTANTS



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونبذل بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت 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 الجوهرية 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.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل السلطان

"محاسب قانوني"

ترخيص رقم (٦٠٧)

الرياض في: ٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٠ إبريل ٢٠٢٦م



جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٥,٢٦٥,٢٧٦ | ٩,٢١٧,٣٣٨ | | النقد لدى البنوك |
| ١,٣٠٨,٨٠٠ | ١,٧٠٥,٠٩٣ | ٤ | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٦,٥٧٤,٠٧٦ | ١٠,٩٢٢,٤٣١ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٣,٩٨٠,٧٥٨ | ٢١,٩٧٥,٠٦٠ | ٥ | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي |
| ٤,٣٦١,٥٤٩ | ٧,٨٣١,٦٧١ | ٦ ب | استثمار في شركة تابعة |
| ١,٥٤١,٣٦٥ | ١,٠٣٤,٤٥٩ | ٧ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٥,٠١١ | ١٢,٥١١ | ٨ | أصول غير ملموسة، صافي |
| ٢٩,٩٠٨,٦٨٣ | ٣٠,٨٥٣,٧٠١ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٤٦,٤٨٢,٧٥٩ | ٤١,٧٧٦,١٣٢ | | مجموع الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١١٦,٥٣٣ | ١٤٣,٦٦٣ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٢,٤٤٢,٩٩٢ | ٢,٢٦٥,٩١٨ | ٩ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣,٤٥٠,٢٤٢ | ١,٣٣٥,٠١٤ | ١٠ | مستحق إلى طرف ذو علاقة |
| ٦,٠٠٩,٧٦٧ | ٣,٧٤٤,٥٩٥ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٧٩٠,٦٩٩ | ٢,٦١٥,٥٢٧ | ١١ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢,٧٩٠,٦٩٩ | ٢,٦١٥,٥٢٧ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٨,٨٠٠,٤٦٦ | ٦,٣٦٠,١٢٢ | | مجموع الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٣٢,٣٩٨,٨٠٧ | ٣١,٤٩٤,٧٦٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣,٩٠١,٢٩٨ | ٢,٢٤٥,٦٧٩ | ١٢ | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٣٨٢,١٨٨ | ١,٦٧٥,٥٦٨ | ١٣ | صافي أصول الأوقاف |
| ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | ٣٥,٤١٦,٠١٠ | ١٤ | مجموع صافي الأصول |
| ٤٦,٤٨٢,٧٥٩ | ٤١,٧٧٦,١٣٢ | | مجموع الالتزامات وصافي الأصول |

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | الزيادة في صافي الأصول |
| | | | الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤,٠٠٦,٤٦٨ | ٣,٤٩٠,٨٤٣ | | إيرادات تأجير |
| ٣,٨٦١,٥٤٩ | ٣,٤٧٠,١٢٢ | ٦ ب | أرباح من الاستثمار في شركة تابعة |
| ٣٣٠,٣٣٩ | ١,٠٠٣,٥٦٩ | | تبرعات الأفراد - نقدية |
| ١,١٦١,١١٤ | ٩٤٤,٦٣٢ | | تبرعات الاستقطاعات - الأوامر المستديمة |
| ٤٣١,١٠٠ | ٣٦٠,٤٢٥ | | إيرادات نادي إطعام والمناسبات الفورية |
| ١,٠٧٣,٨٢١ | ١٨٣,٥٥١ | | تبرعات الشركات - نقدية |
| ٤٥٠,٠٠٠ | ١٣١,٠٠٠ | | مساهمات أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٦,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| ٤٠,٤٩٧ | - | | أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٥٠٣,٩٦٥ | - | | إيرادات نقدية أخرى |
| ٣٢,٩٤٦,٩٨٨ | ٣٤,٧٧٤,٨٤٧ | ١٢ | إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٤٤,٨٢١,٧٥١ | ٤٤,٣٧٣,٩٨٩ | | مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة |
| | | | التغير في صافي الأصول المقيدة |
| ١١,٠٩٠,٢٢٧ | ١١,٩٨٧,٣٢٩ | | برنامج تكافل - إطعام |
| ١٠,٤٨٣,٨٠٥ | ٧,٢٠٣,١٧٥ | | حفظ النعمة - وجبات الصالات والفنادق |
| ٣,٩٦٢,٣٢٦ | ٢,٤٧٥,٧٣٤ | | تبرعات نقدية - المشاريع الموسمية |
| ٣,٥٨١,٤٠٩ | ٣,٥٠٩,٠٥٨ | | تبرعات منافع وخدمات مباشرة - شراكات |
| ٢,١٣٤,١٦٩ | ٢,٠٨١,٩٠٩ | | برنامج إطعام - تمويين |
| ٢٤٧,٠٦٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | ١٥ | تبرعات نقدية - منصة إحسان |
| - | ١,٩٨٢,٨٩٩ | | تبرعات رعاية الفروع وحفظ النعمة |
| ١٣٩,١٦٨ | ٨٤٩,١٩١ | | سقيا الماء |
| ١,١٩١,٧٣٤ | ٧٩٨,١٨٢ | | التبرع العام الرسائل النصية |
| - | ٥٩٨,٧٣٢ | | تبرعات إطعام لوجيستيك |
| - | ١٧٩,١٠٠ | | إيرادات مبيعات خدمات السلال الغذائية |
| - | ٣,٩١٩ | | دعم الموارد البشرية (هدف) |
| ١١٧,٠٠٠ | - | | تبرعات الخدمات الأخرى |
| (٣٢,٩٤٦,٨٩٨) | (٣٤,٧٧٤,٨٤٧) | ١٢ | إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام |
| - | (١,٦٥٥,٦١٩) | | التغير في صافي الأصول المقيدة |
| | | | الزيادة في صافي أصول الأوقاف |
| ٩٩٤,٠٦٣ | ٢٩٣,٣٨٠ | | تبرعات نقدية |
| ٩٩٤,٠٦٣ | ٢٩٣,٣٨٠ | | مجموع الزيادة في صافي أصول الأوقاف |
| ٤٥,٨١٥,٨١٤ | ٤٣,٠١١,٧٥٠ | | مجموع الزيادة في صافي الأصول |
| | | | النقص في صافي الأصول |
| (٣٦,٧٨٦,٠١٨) | (٣٣,٠٧٧,٠٠٧) | ١٦ | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٦,٥٩٨,٤٣٥) | (٦,٦٠٧,١٨٩) | ١٧ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٣,٥٨١,٤٠٩) | (٣,٥٠٩,٠٥٨) | | مصروفات منافع وخدمات مباشرة - شراكات |
| - | (٢,٠٨٤,٧٧٩) | | مصروفات تشغيل الفروع |
| (٤٦,٩٦٥,٨٦٢) | (٤٥,٢٧٨,٠٣٣) | | مجموع النقص في صافي الأصول |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | (٢,٢٦٦,٢٨٣) | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر: |
| - | - | | بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة |
| - | - | | بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة |
| - | - | | مجموع الدخل الشامل الآخر |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | (٢,٢٦٦,٢٨٣) | | التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٣٨,٨٣٢,٣٤١ | ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | ٣٥,٤١٦,٠١٠ | | صافي الأصول في نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية بنك الطعام السعودي - إلعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

| المجموع | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | إيضاح |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| ٣٨,٨٣٢,٣٤١ | ٣٨٨,١٢٥ | ٣,٩٠١,٢٩٨ | ٣٤,٥٤٢,٩١٨ | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | ٩٩٤,٠٦٣ | - | (٢,١٤٤,١١١) | ١٤ التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | ٩٩٤,٠٦٣ | - | (٢,١٤٤,١١١) | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول |
| ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | ١,٣٨٢,١٨٨ | ٣,٩٠١,٢٩٨ | ٣٢,٣٩٨,٨٠٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| (٢,٢٦٦,٢٨٣) | ٢٩٣,٣٨٠ | (١,٦٥٥,٦١٩) | (٩٠٤,٠٤٤) | ١٤ التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| (٢,٢٦٦,٢٨٣) | ٢٩٣,٣٨٠ | (١,٦٥٥,٦١٩) | (٩٠٤,٠٤٤) | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول |
| ٣٥,٤١٦,٠١٠ | ١,٦٧٥,٥٦٨ | ٢,٢٤٥,٦٧٩ | ٣١,٤٩٤,٧٦٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

جمعية بنك الطعام السعودي - إلعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | (٢,٢٦٦,٢٨٣) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية : |
| (٣,٨٦١,٥٤٩) | (٣,٤٧٠,١٢٢) | ٦ أرباح من الاستثمار في شركة تابعة |
| (٤٠,٤٩٧) | - | ٥ أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢,٢٩٣,٤٠٦ | ٢,٢٦٤,٠٢٢ | ٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٢,٦٢٩ | ١٢,٥٠٠ | ٨ إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٥٦٢,٨٤٤ | ٤٠٦,٢٨٨ | ١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة |
| (٢,١٨٣,٢١٥) | (٣,٠٥٣,٥٩٥) | |
| | | التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية : |
| (١٠٩,٠٨٥) | (٣٩٦,٢٩٣) | ٤ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (٧,١٤٦) | ٢٧,١٣٠ | ذمم دائنة تجارية |
| ٩٩٢,٠٥٦ | (١٧٧,٠٧٤) | ٩ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,٧٨٤,٩٨٧ | (١,٠٦٧,٨٧٨) | ١٠ معاملات مع طرف ذو علاقة |
| (١٤١,٨٧٨) | (٥٨١,٤٦٠) | ١١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| ١,٣٣٥,٧١٩ | (٥,٢٤٩,١٧٠) | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٢٦,٣٦٠) | (٢٧٩,٨٠٥) | ٥ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١,٤٨٦,٦٠٠) | (٥١٨,٩٦٣) | ٧ إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ |
| ٩٦,٠٤١ | - | ٥ المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١,٥١٦,٩١٩) | (٧٩٨,٧٦٨) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (١٨١,٢٠٠) | (٦,٠٤٧,٩٣٨) | صافي التغير في النقد لدى البنوك |
| ١٥,٤٤٦,٤٧٦ | ١٥,٢٦٥,٢٧٦ | النقد لدى البنوك في بداية السنة |
| ١٥,٢٦٥,٢٧٦ | ٩,٢١٧,٣٣٨ | النقد لدى البنوك في نهاية السنة |
| | | أهم المعاملات غير النقدية : |
| - | ١,٠٢٥,٨٦٩ | ٧ استبعادات من مشروعات تحت التنفيذ |
| - | ٢١,٤٨١ | ٥ استبعادات من ممتلكات وآلات ومعدات |

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

١. عام

تأسست جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام ("الجمعية") كجمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠) وتاريخ ٠٣ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٠٥ يونيو ٢٠١١ م) وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في ٦٢٩٨ شارع عمرو بن العاص، حي الحسام، مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية. تحمل الجمعية الرقم الموحد (٧٠٠١٦٦٧٦٦١) ويعتبر النطاق الجغرافي لخدماتها هو كافة مناطق المملكة العربية السعودية.

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :

- تقديم الدعم الغذائي للأسر المستحقة وذوي الدخل المحدود.
- تقديم المساعدة لمن يتعرضون للكوارث والمقبلين علي الزواج وفق الأطر المحددة.
- المساهمة في حفظ الموارد الغذائية من الهدر والاستفادة القصوى من زوائد الأطعمة.
- المساهمة في تحقيق الامن الغذائي من خلال توفير الغذاء المستدام للمستفيدين.
- تشجيع الدراسات والبحوث التي تخدم أهداف الجمعية المتخصصة بمجال الأغذية.
- الابتكار في تقديم أحدث النماذج التشغيلية الاحترافية في القطاع غير الربحي.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أساس الأعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف الجمعية.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وافترض الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك، وتم التقريب إلى أقرب ريال سعودي.

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في هذه القوائم المالية.

الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف

تُحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل، والاستهلاك المادي المتوقع، والتقاعد الفني أو التجاري، والحدود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري، وقد تختلف هذه التقديرات السابقة، وتؤكد الإدارة أن طريقة ومدة الاستهلاك معقولة وتحقق النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية على مستوى أدنى مستوى من التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل.

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة بخلاف الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة ما كان يمكن تحديده فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بناءً عليه، تعتمد الإدارة مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية. لا ترى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ه. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

قامت الجمعية بتبويب الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، على النحو التالي:

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الالتزامات الأخرى غير متداولة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

جمعية بنك الطعام السعودي - إ طعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢/٣. المدينون التجاريون

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الجمعية.

تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقابلية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقيق النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائمة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل جهة. يتم تحليل الأوضاع المالية لهذه الجهات وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدهم القائمة.

٣/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم - بخلاف أرصدة الذمم التجارية- من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى، بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/٣. المشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء والتطوير بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

٥/٣. الممتلكات والألات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية، وأي تكاليف مباشرة أخرى ترتبط بوضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف مباشرة أخرى. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد أو تحسين الأصول، وإزالة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول غير الملموسة

لدى الجمعية أصول غير ملموسة عبارة عن برامج وأنظمة. يتم قياس الأصول غير الملموسة المقترناه بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الأصول غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الأصول غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي.

يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧/٣. الاستثمارات في الشركات التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى. تتحقق السيطرة عندما تصحح الجمعية لديها الحق في عائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في منشأة تستثمر بها، ولدى الجمعية القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الجمعية تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا -و فقط إذا- كان لدى الجمعية ما يلي:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الجمعية القدرة لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق للحصول على عوائد متغيرة نتيجة التدخل في المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

تقوم الجمعية بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها في حال كانت الحقائق أو الظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من الشروط الثلاثة للسيطرة. لأغراض إعداد هذه القوائم المالية، يحسب الاستثمار في الشركة التابعة وفق طريقة حقوق الملكية، حيث يتم تسجيل الاستثمار بدايةً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً وفقاً لتغيرات ما بعد الاقتناء في حصة الجمعية من صافي أصول الشركة المستثمر بها. يتم إدراج حصة الجمعية في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها للسنة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم تخفيض القيمة الدفترية لجمع الاستثمارات لإدراج أي انخفاض في القيمة باستثناء الانخفاض المؤقت. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات عند استلامها ويتم قيدها على حساب الاستثمار.

٨/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الاستهلاك والإطفاء

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد من قبل الإدارة، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة. وفيما يلي نسب الاستهلاك والإطفاء المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية (النسب المقدرة) من الإدارة لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، والأصول غير الملموسة:

| | | | | | |
|-------------------------|-----|---------------|-----|------------------|-----|
| مباني | ٥% | أثاث ومفروشات | ١٥% | لوحات إرشادية | ٢٠% |
| مباني على أراضي مستأجرة | ٥% | آلات وأجهزة | ٢٠% | ديكورات وتجهيزات | ٢٠% |
| سيارات | ٢٠% | أدوات ومعدات | ٢٠% | برامج وأنظمة | ١٠% |

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً.

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على حدوث انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحد المواد النقدية لتقدير الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أو قيمة الاستخدام. يتم إثبات الانخفاض في القيمة المحاسبية كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود مؤشرات إذا كان هناك احتمال أن تكون خسارة الانخفاض قد زالت أو انخفضت. إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المعدلة القيمة الدفترية التي كانت من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢/٣. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو إثبات الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١٣/٣. منافع الموظفين

قامت الجمعية باستخدام التبسيطات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما، وتحسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال.

حيث أنه وفقاً للقسم ٢٨ (فقرة ١٩) يُسمح للمنشأة بأن تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين: أ- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).

ومن ثم تم تجنب مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية، وتم تحميل قائمة الأنشطة والدخل الشامل بما تم تجنبه خلال السنة. ونظراً لانخفاض عدد الموظفين على كفالة الجمعية لم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع مقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

١٤/٣. المخصصات والالتزامات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن الالتزامات المحتملة.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الأصول والمتطلبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقي المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى الجمعية كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسمة عقود الإيجار التمويلي التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشرطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

الجمعية كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول الجمعية بموجبها المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة للملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٦/٣. قائمة الأنشطة والدخل الشامل

تتضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الإيرادات والتبرعات 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت، وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

أ- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- 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.

ب- التغيير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- 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.

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد 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 وغير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
 - ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.
- وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات 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 التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية لأصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة 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.

تبرعات أوقاف

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

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 ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهد مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

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

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

١٨/٣. المصروفات والخسائر

مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣. المصروفات والخسائر (تتمة)

مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد، مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

مصروفات عمومية وإدارية

تشتمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

١٩/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

ج- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي لها كالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل الإلتزامات المالية الخاصة بالجمعية على الدائنين التجاريين والآخرين.

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٢٠/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م. وقد قامت الجمعية بالتسجيل لاحقاً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بصفتها جهة مؤهلة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة، وذلك لاستيفائها المعايير والضوابط النظامية الخاصة بتسجيل الجهات المؤهلة.

تقر الجمعية عن ضريبة القيمة المضافة من الدخل الناتج من المصادر التي تعد نشاطاً اقتصادياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ويتم احتساب الضريبة على تلك الأنشطة وفق النسب النظامية المطبقة. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد عن المشتريات والمصروفات المرتبطة بالأنشطة المؤهلة ضمن الأصول المتداولة، كما يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأنشطة الخاضعة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حين تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لا يتم اعتبار ضريبة القيمة المضافة إيراداً أو مصرفاً للجمعية، وإنما يتم التعامل معها كعنصر تسوية محاسبية، باستثناء الحالات التي لا تكون فيها الضريبة قابلة للاسترداد نظاماً، حيث يتم تحميلها على المصروف أو الأصل المرتبط بها.

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٢٤٦,٢٩٢ | ٥١٣,٩١٠ |
| ٤٣٧,٧٥٢ | ٤٩٣,٩٨١ |
| ٤٨٩,٦١٩ | ٤٢٨,٣١١ |
| ٤٦,٧٢٠ | ٢١٦,٢٠٤ |
| ٧٧,٩٠٣ | ٤٢,١٧٣ |
| ١٠,٥١٤ | ١٠,٥١٤ |
| ١,٣٠٨,٨٠٠ | ١,٧٠٥,٠٩٣ |

ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة

أمانات ضريبية

مصروفات مدفوعة مقدماً

مدينون متنوعون

ذمم الموظفين

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

جمعية بنك الطعام السعودي - إلتعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

| الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ديكورات وتجهيزات | لوحات إرشادية | أدوات ومعدات | آلات وأجهزة | أثاث ومفروشات | سيارات | مباني على أراضي مستأجرة | مباني | التكلفة |
|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|-----------|----------------------------|-----------|-----------------------------|
| ٤٣,٨٣٦,٤٤٤ | ٤٠,٨٨٠,١٧١ | ٣٠٨,٦٧٩ | ٢٦,٥٨٩ | ٢٥٢,٢١١ | ١,٥٠١,٨٨٥ | ١,٢٩٥,٢٩٠ | ٢,١٢٥,٦٣٧ | ٢٦,٨١٠,٧٧٨ | ٨,٥٥٩,١٠٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٢٦,٣٦٠ | ٢٧٩,٨٠٥ | ٢,٢١٣ | - | - | ١١,٥٩٢ | - | ٢٦٦,٠٠٠ | - | - | إضافات خلال السنة |
| ١٤٠,١٩٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | محول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (٣,٢٢٢,٨٢٥) | (٢٤,٤٧٠) | - | - | (١,٥٢٢) | (١٥,٤٨٨) | (٧,٤٦٠) | - | - | - | استبعادات خلال السنة |
| ٤٠,٨٨٠,١٧١ | ٤١,١٣٥,٥٠٦ | ٣١٠,٨٩٢ | ٢٦,٥٨٩ | ٢٥٠,٦٨٩ | ١,٤٩٧,٩٨٩ | ١,٢٨٧,٨٣٠ | ٢,٣٩١,٦٣٧ | ٢٦,٨١٠,٧٧٨ | ٨,٥٥٩,١٠٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٧,٧٧٣,٢٨٨ | ١٦,٨٩٩,٤١٣ | ٣٠٦,٧٦٠ | ٢٠,٤٩٥ | ٢٢٦,٥٠٢ | ١,٢١٣,٨٥٠ | ٩٠٥,٨٧٢ | ١,٦٩١,١٩٦ | ١٠,٠٧٩,٥٠٣ | ٢,٤٥٥,٢٣٥ | مجموع الاستهلاك |
| ٢,٢٩٣,٤٠٦ | ٢,٢٦٤,٠٢٢ | ٢,٠٥١ | ٤,٦١٢ | ١٠,٣٣٧ | ١١٢,٠١٧ | ١١٤,١١٣ | ١٩٩,٣٥٦ | ١,٣٩٣,٥٨٠ | ٤٢٧,٩٥٦ | الرصيد في بداية السنة |
| (٣,١٦٧,٢٨١) | (٢,٩٨٩) | - | - | (١٧٧) | (٢,٠٦٥) | (٧٤٧) | - | - | - | الاستهلاك المحمل للسنة |
| ١٦,٨٩٩,٤١٣ | ١٩,١٦٠,٤٤٦ | ٣٠٨,٨١١ | ٢٥,١٠٧ | ٢٣٦,٦٦٢ | ١,٣٢٣,٨٠٢ | ١,٠١٩,٢٢٨ | ١,٨٩٠,٥٥٢ | ١١,٤٧٣,٠٨٣ | ٢,٨٨٣,١٩١ | استبعادات خلال السنة |
| - | ٢١,٩٧٥,٠٦٠ | ٢,٠٨١ | ١,٤٨٢ | ١٤,٠٢٧ | ١٧٤,١٨٧ | ٢٦٨,٥٩٢ | ٥٠١,٠٨٥ | ١٥,٣٣٧,٦٩٥ | ٥,٦٧٥,٩١١ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٣,٩٨٠,٧٥٨ | - | ١,٩١٩ | ٦,٠٩٤ | ٢٥,٧٠٩ | ٢٨٨,٠٣٥ | ٣٨٩,٤١٨ | ٤٣٤,٤٤١ | ١٦,٧٣١,٢٧٥ | ٦,١٠٣,٨٦٧ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

تم تحميل مصروف الاستهلاك على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١,٨٣٤,٧٢٥ | ١,٨١١,٢١٨ | مصروفات البرامج والأنشطة (إيضاح ١٦) |
| ٤٥٨,٦٨١ | ٤٥٢,٨٠٤ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧) |
| ٢,٢٩٣,٤٠٦ | ٢,٢٦٤,٠٢٢ | الإجمالي |

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٦. استثمار في شركة تابعة

أ- لدى الجمعية استثمارات في حقوق ملكية بإسم "شركة جمعية بنك الطعام السعودي اطعام"، سجل تجاري رقم (٢٠٥٠١٥٣٨٩٠) وتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢ م، برأس مال ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفيما يلي تفاصيل الاستثمار:

| نسبة الملكية الفعلية في رأس المال | | | | | |
|---|------------------|-------------------------------|---|-------------------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرقم الموحد | الكيان القانوني للشركة التابعة وموقعها | إسم الشركة التابعة | |
| ١٠٠ % | ١٠٠ % | ٧٠٢٧٥٨٩٨١٦ | شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد غير ربحية خاصة - الدمام | شركة جمعية بنك الطعام السعودي اطعام | |
| ب- فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة التابعة: | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رصيد الاستثمار في بداية السنة | | | |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٤,٣٦١,٥٤٩ | نتائج أعمال الشركة التابعة | | | |
| ٣,٨٦١,٥٤٩ | ٣,٤٧٠,١٢٢ | رصيد الاستثمار في نهاية السنة | | | |
| ٤,٣٦١,٥٤٩ | ٧,٨٣١,٦٧١ | | | | |

٧. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في كافة التكاليف المباشرة التي تم إنفاقها على إنشاء فرع للجمعية بالمدينة المنورة، وفيما يلي الحركة على المشروعات تحت التنفيذ:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | |
|------------------|------------------|---|--|
| ١٩٤,٩٥٧ | ١,٥٤١,٣٦٥ | الرصيد في بداية السنة | |
| ١,٤٨٦,٦٠٠ | ٥١٨,٩٦٣ | إضافات خلال السنة | |
| (١٤٠,١٩٢) | - | محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (مباني) | |
| - | (١,٠٢٥,٨٦٩) | استبعادات خلال السنة - محول لأصول شركة جمعية بنك الطعام السعودي | |
| ١,٥٤١,٣٦٥ | ١,٠٣٤,٤٥٩ | الرصيد في نهاية السنة | |

٨. أصول غير ملموسة، صافي

| التكلفة | | | |
|------------------|------------------|-----------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | |
| ٤٤٣,٠٦٦ | ٤٤٣,٠٦٦ | الرصيد في بداية السنة | |
| ٤٤٣,٠٦٦ | ٤٤٣,٠٦٦ | الرصيد في نهاية السنة | |
| مجمع الإطفاء | | | |
| ٤٠٥,٤٢٦ | ٤١٨,٠٥٥ | الرصيد في بداية السنة | |
| ١٢,٦٢٩ | ١٢,٥٠٠ | الإطفاء المحمل للسنة | |
| ٤١٨,٠٥٥ | ٤٣٠,٥٥٥ | الرصيد في نهاية السنة | |
| ٢٥,٠١١ | ١٢,٥١١ | صافي القيمة الدفترية | |

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١,٤٣٩,٥٠٧ | ١,٥٤٨,٤٤١ | إيرادات (تبرعات) محصلة مقدماً |
| ٨٣٧,٠٤٥ | ٥٦٩,١١٣ | مزايا موظفين مستحقة |
| ٨٨,١٢٢ | ٥٧,٥٧٥ | تأمينات اجتماعية |
| ٣٧,٠٠٠ | ٤٦,٥٠٠ | مكافأة مجلس الإدارة |
| ٤١,٣١٨ | ٤٤,٢٨٩ | ذمم مدينة تجارية - دفعات مقدمة |
| ٢,٤٤٢,٩٩٢ | ٢,٢٦٥,٩١٨ | الإجمالي |

١٠. مستحق إلى طرف ذو علاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الجمعية الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الحركة خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | نوع العلاقة / طبيعة التعامل | اسم الطرف ذو علاقة |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---|
| (دائن) | (دائن) | (دائن) | | |
| (١,٣٣٥,٠١٤) | (٢٠,٣٠٢,٤٦٧) | ٢٢,٤١٧,٦٩٥ | ٣,٤٥٠,٢٤٢ | شركة جمعية بنك الطعام السعودي تابعة / حساب جاري |
| (١,٣٣٥,٠١٤) | (٢٠,٣٠٢,٤٦٧) | ٢٢,٤١٧,٦٩٥ | ٣,٤٥٠,٢٤٢ | الإجمالي |

١١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٢,٣٦٩,٧٣٣ | ٢,٧٩٠,٦٩٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥٦٢,٨٤٤ | ٤٠٦,٢٨٨ | المكون خلال السنة |
| (١٤١,٨٧٨) | (٥٨١,٤٦٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٢,٧٩٠,٦٩٩ | ٢,٦١٥,٥٢٧ | الرصيد في نهاية السنة |

١٢. صافي الأصول المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المحزر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٢,٢٤٥,٦٧٩ | (١٣,٦٤٢,٩٤٨) | ١١,٩٨٧,٣٢٩ | ٣,٩٠١,٢٩٨ | برنامج تكافل - إطعام |
| - | (٧,٢٠٣,١٧٥) | ٧,٢٠٣,١٧٥ | - | حفظ النعمة - وجبات الصالات والفنادق |
| - | (٢,٤٧٥,٧٣٤) | ٢,٤٧٥,٧٣٤ | - | تبرعات نقدية - المشاريع الموسمية |
| - | (٣,٥٠٩,٠٥٨) | ٣,٥٠٩,٠٥٨ | - | تبرعات منافع وخدمات مباشرة - شركات |
| - | (٢,٠٨١,٩٠٩) | ٢,٠٨١,٩٠٩ | - | برنامج إطعام - تموين |
| - | (١,٤٥٠,٠٠٠) | ١,٤٥٠,٠٠٠ | - | تبرعات نقدية - منصة إحسان |
| - | (١,٩٨٢,٨٩٩) | ١,٩٨٢,٨٩٩ | - | تبرعات رعاية الفروع وحفظ النعمة |
| - | (٨٤٩,١٩١) | ٨٤٩,١٩١ | - | سقيا الماء |
| - | (٧٩٨,١٨٢) | ٧٩٨,١٨٢ | - | التبرع العام الرسائل النصية |
| - | (٥٩٨,٧٣٢) | ٥٩٨,٧٣٢ | - | تبرعات إطعام لوجيستيك |
| - | (١٧٩,١٠٠) | ١٧٩,١٠٠ | - | إيرادات مبيعات خدمات السلال الغذائية |
| - | (٣,٩١٩) | ٣,٩١٩ | - | دعم الموارد البشرية (هدف) |
| ٢,٢٤٥,٦٧٩ | (٣٤,٧٧٤,٨٤٧) | ٣٣,١١٩,٢٢٨ | ٣,٩٠١,٢٩٨ | الإجمالي |

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١٣. صافي أصول الأوقاف |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٣٨٢,١٨٨ | ٢٩٣,٣٨٠ | - | ١,٦٧٥,٥٦٨ | تبرعات نقدية |
| ١,٣٨٢,١٨٨ | ٢٩٣,٣٨٠ | - | ١,٦٧٥,٥٦٨ | الإجمالي |

١٤. صافي الأصول

إن صافي أصول الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة، وتخضع لسيطرة الجمعية باستثناء صافي الأصول المقيدة والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة، وفيما يلي الحركة على صافي الأصول:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | |
|------------------|------------------|-----------|-------------|--------------|--------------------------|
| ٣٨,٨٣٢,٣٤١ | ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | ١,٣٨٢,١٨٨ | ٣,٩٠١,٢٩٨ | ٣٢,٣٩٨,٨٠٧ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٥,٨١٥,٨١٤ | ٤٣,٠١١,٧٥٠ | ٢٩٣,٣٨٠ | (١,٦٥٥,٦١٩) | ٤٤,٣٧٣,٩٨٩ | مجموع الإيرادات |
| (٤٦,٩٦٥,٨٦٢) | (٤٥,٢٧٨,٠٣٣) | - | - | (٤٥,٢٧٨,٠٣٣) | مجموع المصروفات |
| (١,١٥٠,٠٤٨) | (٢,٢٦٦,٢٨٣) | ٢٩٣,٣٨٠ | (١,٦٥٥,٦١٩) | (٩٠٤,٠٤٤) | التغير في صافي الأصول |
| - | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل الآخر |
| ٣٧,٦٨٢,٢٩٣ | ٣٥,٤١٦,٠١٠ | ١,٦٧٥,٥٦٨ | ٢,٢٤٥,٦٧٩ | ٣١,٤٩٤,٧٦٣ | الرصيد في نهاية السنة |

١٥. تبرعات نقدية - منصة إحسان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٥٠,٠٠٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | تبرعات نقدية - السلال الغذائية للأسر المحتاجة |
| ٥٩,٠٠٠ | - | تبرعات نقدية - سقيا الماء |
| ١٣٨,٠٦٠ | - | السلال الغذائية للأسر المتعفة |
| ٢٤٧,٠٦٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | الإجمالي |

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١٦. مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|---|
| ١٧,٣٣٩,٦٢٩ | ١٨,٤٩٢,٣٤٤ | مصروفات تكافل إتمام والمشاريع الموسمية |
| ١٠,٤٨٣,٨٠٥ | ٧,٢٠٣,١٧٥ | وجبات الصالات والفنادق |
| ٢,٤٩٢,٥١٨ | ١,٦٢٢,٩٢٣ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١,٨٣٤,٧٢٥ | ١,٨١١,٢١٨ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ١,٢٦٨,٢٣٣ | ١,١٤١,٠٧٣ | إيجارات |
| ٦٩٢,٧٥٧ | ٥٧٧,٩٠٢ | تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة |
| ١٠٩,٥٧٥ | ٤٤٢,٤٩٤ | مكافآت وحوافز |
| ٦٤٧,٥١٤ | ٢٨٥,٩٩٦ | صيانة وإصلاح |
| ٣٢٦,٥٠٨ | ٢٣٤,٠٠٧ | تأمين طبي وعلاج |
| ٢٤٨,٧٢٥ | ٢١٥,٣٩٠ | عقود صيانة ونظافة وحراسة |
| ١٤٥,٤٦٩ | ١٨٤,٧١٢ | دعاية وإعلان |
| ٢١٨,٨٠٤ | ١٧٩,٥٥٦ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٣٩,٦٤٥ | ١٧٩,٤٦٥ | كهرباء ومياه |
| ١٦٢,٦٣٢ | ١٠٨,١٣٥ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١١) |
| ٩١,٢٧٤ | ٧٨,٧٤١ | رسوم واشتراكات حكومية |
| ٤٧,٥١٥ | ٥٨,٧٠٥ | تقنية المعلومات |
| ٦٢,٢٩٧ | ٥٣,٠٢٤ | إجازات سنوية |
| ٣٦,٨٠٠ | ٥١,٨٢٥ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٣٢,٥٨٦ | ٤٢,٤١٨ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٦٢,١٨٨ | ٤١,١٧٣ | سفر وانتقالات وانتداب |
| ٥٣,٠٩٠ | ٣١,٢١٨ | هاتف وإنترنت وبريد |
| ٣٣,١٩١ | ١٨,٢٤٦ | ضيافة ونظافة |
| ٢٧,٣٩٣ | ١٤,٢٩٢ | تأمين سيارات |
| ٨,٧٤٢ | ٢,٨٨٣ | شحن وتحميل وتنزيل |
| ١١٣,٣٢١ | - | تعبئة وتغليف |
| ٧,٠٨٢ | ٦,٠٩٢ | مصروفات أخرى متنوعة |
| ٣٦,٧٨٦,٠١٨ | ٣٣,٠٧٧,٠٠٧ | الإجمالي |

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١٧. مصروفات عمومية وإدارية |
|------------------|------------------|---|
| ٤,٠١٢,٢٦٩ | ٤,٠٣٤,٩٨٩ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٤٥٨,٦٨١ | ٤٥٢,٨٠٤ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٣٦٢,٤٥١ | ٣٦٤,٤٤٣ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٥٨,٣٣٤ | ٢٩٨,١٥٣ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١١) |
| ١٣٦,٧٢٥ | ٢٧٠,٧٥٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٢٦٥,٠٦٦ | ٢٥٢,٠٨٨ | تأمين طبي وعلاج |
| ١٠٧,٦٢٥ | ٢٠٣,٣٧٥ | سفر وانتقال |
| ١٤٥,٣٧٧ | ١٧٥,٦١١ | إجازات سنوية |
| ٨٧,٦٨٩ | ١٣١,٤٦٣ | رسوم واشتراكات حكومية |
| ٣٠,٢٢٤ | ١٠٧,١١٧ | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| ٧٤,١٨٨ | ٨٣,٢٣٣ | كهرباء ومياه وهاتف وبريد |
| ٤٥٦,٥٧٩ | ٦٠,١٥٠ | مكافآت الموظفين |
| ٣٧,٠٠٠ | ٤٦,٥٠٠ | مكافأة مجلس الإدارة |
| ٤٣,٢٠٧ | ٣٠,٦١٣ | قرطاسية ومطبوعات |
| - | ٢٣,٩٧١ | صيانة وإصلاح |
| ٣٤,٥٩٧ | ٢١,٦٤٦ | دعاية وإعلان |
| ٢٥,٨٠٣ | ١٩,٢٧٤ | مصروفات بنكية |
| ١٢,٦٢٩ | ١٢,٥٠٠ | إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨) |
| ٣٦,٥٦٢ | ١١,٦٦١ | ضيافة ونظافة |
| ١٣,٤٢٩ | ٦,٨٤٨ | مصروفات أخرى متنوعة |
| ٦,٥٩٨,٤٣٥ | ٦,٦٠٧,١٨٩ | الإجمالي |

١٨. الزكاة

حصلت الجمعية على شهادة زكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والشهادة صالحة حتى تاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م).

جمعية بنك الطعام السعودي - إتمام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. فيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر :

١/١٩ . مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد بتطبيق حدود ائتمان على عملائها. كما يتم مراقبة مخاطر الائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات، وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. فيما يلي أقصى حد لمخاطر الائتمان تعرضت لها الجمعية في تاريخ التقرير:

| الأصول المالية | |
|---|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٩,٢١٧,٣٣٨ | ١٥,٢٦٥,٢٧٦ |
| ١,٧٠٥,٠٩٣ | ١,٣٠٨,٨٠٠ |
| ١٠,٩٢٢,٤٣١ | ١٦,٥٧٤,٠٧٦ |
| النقد لدى البنوك | |
| مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | |
| الإجمالي | |

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من البنوك التي تتعامل معها الجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

٢/١٩ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

تتمثل إدارة مخاطر السيولة في مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات الجمعية المستقبلية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| القيمة الدفترية | سنة واحدة أو أقل | ١ إلى ٣ سنوات | أكثر من ٣ سنوات |
| ٢,٢٦٥,٩١٨ | - | - | - |
| ٢,٤٤٢,٩٩٢ | - | - | - |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | | | |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | | | |

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية - باستثناء قياس الاستثمارات في شركات تابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية - فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

جمعية بنك الطعام السعودي - إطعام

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢١. تعديلات وإعادة تبويب الأرقام المقارنة

قامت الجمعية بإجراء بعض التعديلات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسبب تصحيح معالجات محاسبية وإعادة التبويب والتصنيف، وقد عكست الجمعية أثر تلك التعديلات على الحسابات ذات العلاقة في القوائم وتم إعادة عرض الأرصدة الافتتاحية لصافي الأصول على النحو التالي:

| الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | قبل التعديل | إعادة تبويب | بعد التعديل |
|---|-------------|-------------|-------------|
| الأثر على صافي الأصول: | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | ٤٠,٢٩٠,٦٤٦ | (٧,٨٩١,٨٣٩) | ٣٢,٣٩٨,٨٠٧ |
| صافي الأصول المقيدة | (٢,٦٠٨,٣٥٣) | ٦,٥٠٩,٦٥١ | ٣,٩٠١,٢٩٨ |
| صافي أصول الأوقاف | - | ١,٣٨٢,١٨٨ | ١,٣٨٢,١٨٨ |

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية، وهي ليست جوهرية في طبيعتها.

٢٢. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٦ م).

إطعام

SAUDI FOOD BANK

جميع الحقوق محفوظة لمركز المعلومات
بجمعية بنك الطعام السعودي - إطعام