

جمعية سلال الغذائية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سلال الغذائية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سلال الغذائية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 آداب 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.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م للجمعية من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٢٥م .

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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 سلال الغذائية****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 جوهريّة، 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه**محاسبون ومراجعون قانونيون****عبد الرحمن بن عبد الله الرويس****ترخيص رقم (٨٨٣)****الرياض: ١٢ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.****الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.****شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون****ترخيص رقم 725\11\323 Lic.****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	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٥٥٦,٨٣٣	٧,٠٠٥,٩٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٩٨٢,٣٥٧	٢,٩٢٤,٥٣٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٥	٤,٦٧٠,٤٠٠	(٦)	دفعات مقدمة موردين
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات متداولة
٦,٥٤٢,٠٦٥	١٥,٦٠٠,٩١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات غير متداولة
١٧٣,٣٦٤	١٥٧,٠٤٣	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧٣,٣٦٤	١,١٥٧,٠٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٧١٥,٤٢٩	١٦,٧٥٧,٩٦٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٠٨٣,٢٧٨	٥,٩١٣	(١٠)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٠٨٣,٢٧٨	٥,٩١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩,٣٤٤	٣٢,٠٢٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٣٤٤	٣٢,٠٢٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,١٠٢,٦٢٢	٣٧,٩٣٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤٩٦,٣٢١)	٩,٢٠٨,٣٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥,١٠٩,١٢٨	٧,٥١١,٦٦٠	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٤,٦١٢,٨٠٧	١٦,٧٢٠,٠٢٦		مجموع صافي الأصول
٦,٧١٥,٤٢٩	١٦,٧٥٧,٩٦٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٤٠,٤٢٧	-	٤٠,٤٢٧	١٨٢,٩٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١,٠٤٧,٠٤٤	١,٠٤٧,٠٤٤	-
المنح الحكومية (١٣)	-	٥٤,٨٨٢	٥٤,٨٨٢	٦١,٣٢٦
تبرعات المتجر الإلكتروني (١٤)	-	١٣,٦٠٢	١٣,٦٠٢	٥١١,٧٢٨
التبرعات العينية الممتلكات الآلات والمعدات	٦,٢٠٠	-	٦,٢٠٠	٣,٦٨٨
دعم منصة احسان (١٥)	-	٥١,٤٤٨,٠٧٨	٥١,٤٤٨,٠٧٨	٢٤,٠٠٣,٥٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢٠٠	-	٢٠٠	٢,٤٥٠
تبرع تخفيض التزام	٤٠٩,٠٠٦	-	٤٠٩,٠٠٦	٤٣٩
تبرعات خدمات ومنافع -طاقات	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	٣٨,٧٠٠
أرباح استثمارات	١,٦٦٧	-	١,٦٦٧	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٠,١٦١,٠٧٤	(٥٠,١٦١,٠٧٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٥٢,٩٣٣,٧١٢	٢,٤٠٢,٥٣٢	٥٣,٠٣٦,١٠٦	٢٤,٨٠٤,٧٨١
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	(٤٠,٣٩٤,١٨٨)	-	(٤٠,٣٩٤,١٨٨)	(٢٢,٢٦٠,٣٢٧)
مصروفات الحوكمة (١٧)	(٣٦,٠٠٠)	-	(٣٦,٠٠٠)	-
مصروفات جمع الأموال (١٨)	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٩)	(٤١٧,٨٨٦)	-	(٤١٧,٨٨٦)	(٥٠٠,٣٦٢)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	(٣٥,٨١٣)	-	(٣٥,٨١٣)	(٣١,٤٩٦)
إجمالي المصروفات	(٤٠,٩٢٨,٨٨٧)	-	(٤٠,٩٢٨,٨٨٧)	(٢٢,٧٩٢,١٨٥)
التغير في صافي الأصول	٩,٧٠٤,٦٨٧	٢,٤٠٢,٥٣٢	١٢,١٠٧,٢١٩	٢,٠١٢,٥٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٦٣٨,٢٦٨	٢,٤٧١,٠٦٣	(١٦٧,٢٠٥)
التغير في صافي الأصول	٢,٤٧٠,٨٦٠	٢,٠١٢,٥٩٥	(٤٥٨,٢٦٥)
تسويات سنوات سابقة	-	١٢٩,١٤٩	١٢٩,١٤٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,١٠٩,١٢٨	٤,٦١٢,٨٠٧	(٤٩٦,٣٢١)
التغير في صافي الأصول	٢,٤٠٢,٥٣٢	١٢,١٠٧,٢١٩	٩,٧٠٤,٦٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٥١١,٦٦٠	١٦,٧٢٠,٠٢٦	٩,٢٠٨,٣٦٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٠١٢,٥٩٦	١٢,١٠٧,٢١٩	التغير في صافي الأصول
٣١,٤٩٦	٣٥,٨١٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٤٢٤	١٢,٦٧٩	المكون من المخصص نهاية الخدمة
(٣,٦٨٨)	(٦,٢٠٠)	التبرعات العينية الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٩,١٤٩	-	تسويات سنوات سابقة
٢,١٨٤,٩٧٧	١٢,١٤٩,٥١١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٥٦٦,٩٥٢)	١,٠٥٧,٨٢٥	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	(٤,٦٦٧,٥٢٥)	دفعات مقدمة موردين
(١,٨٤٢,١٩٨)	(٢,٠٧٧,٣٦٥)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(١,٢٢٤,١٧٣)	٦,٤٦٢,٤٤٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(١٧٥,٠١٤)	(١٣,٢٩٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧٥,٠١٤)	(٢,٠١٣,٢٩٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٩٩,١٨٧)	٤,٤٤٩,١٥٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٩٥٦,٠٢٠	٢,٥٥٦,٨٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٥٥٦,٨٣٣	٧,٠٠٥,٩٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سلال الغذائية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٦٨)، بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٢٢ هـ الموافق في ٢٩/١٠/٢٠٢١ م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية- الرياض حي الصحافة - طريق الملك فهد الفرعي - رقم المبنى ٧١٩٧- الرمز البريدي ١٣٣١٥ .

١,١- تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي فيما يلي:-

- * المساهمة مع الجهات ذات العلاقة في توفير السلال الغذائية للأسر المحتاجة.
- * تحسين مستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- * تقديم السلال الغذائية بطرق مستدامة طوال العام وحفظها بطرق امنه وذات جودة عالية.

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 اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

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 للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ 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 للموجودات كما يلي:-

تحسينات على مباني	٢٠٪	سيارات	٢٠٪
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪	أثاث ومفروشات	١٠٪-١٥٪
حساب الي وطابعات	١٠٪	الآلات والمعدات	١٠٪

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.

٤-٣ الأدوات المالية

اختارت الجمعية أحكام القياس والاثبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاثبات والقياس" وذلك للمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للخيار المتاح وفقاً لمتطلبات فقرة ٢ من القسم رقم ١١ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة للأدوات المالية.

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم احتساب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم احتساب الأصول المالية التي يتم الاحتفاظ ضمن نموذج أعمال مختلف عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والأصول المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصول في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر في حساب الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية التقييم عندما لا يوجد سوق نشط.

(ب) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول تلي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمه عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وتحصيل تدفقاتها التعاقدية.

(ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة علي مبلغ أصل الدين غير المسدد تشمل هذه الفئة من الأصول المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية النقد في الصندوق و ما يعادله والذمم المدينة الاخرى التي تندرج تحت هذه الفئة من الادوات المالية.

٥-٣ استثمار مالية بالتكلفة:

تُثبت الاستثمارات المالية بالتكلفة عند الاقتناء، بما يشمل سعر الشراء والمصاريف المباشرة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة دون إعادة تقييم. يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عند اعتمادها، مع مراجعة الاستثمارات دورياً لإثبات أي انخفاض في القيمة في قائمة الدخل. وعند بيع الاستثمار أو استبعاده، يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الدخل، مع الإفصاح عن قيمتها الدفترية وأي انخفاض أو عوائد محققة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١١-٣ قائمة الانشطة:

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 ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الانشطة:

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او 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 وفقا 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 اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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 تعديلا 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٦,٨٣٣	٤,٠٣٩,٠٨٧	مصرف الراجحي العام ٤٤٤١
٢,٤٨٠,٠٠٠	٢,٤٦٧,٠٠٠	مصرف الراجحي الزكاة ٤٤٥٨
-	٤٩٩,٩٠٠	بنك الجزيرة ح/٦٠٠١
٢,٥٥٦,٨٣٣	٧,٠٠٥,٩٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣,٩٨٠,٣٥٧	٢,٩٢٠,٩٢١	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠٠	-	الاشتراكات
-	١,١١١	المصروفات المقدمة
-	٢,٥٠٠	العهد والسلف
٣,٩٨٢,٣٥٧	٢,٩٢٤,٥٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) دفعات مقدمة موردين
٢,٨٧٥	-	شركة زولتيك العالمية المحدودة
-	٤,٦٧٠,٤٠٠	مؤسسة شتلة للمنتجات الغذائية
٢,٨٧٥	٤,٦٧٠,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) استثمارات متداولة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة الخير كابيتال
-	١,٠٠٠,٠٠٠	

- تتمثل الاستثمارات في مريحة صندوق استثماري بشركة الخير كابيتال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ بمتوسط فائدة ٦,١٥٪ وتنتهي فترة الاستثمار بتاريخ ٢٩ أكتوبر من العام ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) استثمارات غير متداولة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة سدر
-	١,٠٠٠,٠٠٠	

- تتمثل الاستثمارات في أسهم بشركة سدر عدد ٢,٦٦٥,٩٦ سهم وبلغت القيمة السوقية للسهم ٣٧٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات على مباني	سيارات	أجهزة التدفئة والتبريد	اثاث ومفروشات	حاسب الي وطابعات	الآلات والمعدات	أدوات أجهزة العرض	اجمالي ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة	٣,٧٥٠	١١٨,٣٠٠	١١,٨٧٠	١٩,٣١٤	١٦,٧٢٣	٤٠,٢٠٠	-	٢١٠,١٥٧
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	٤,١٨٨	١٠,٣٠٤	٥,٠٠٠	١٩,٤٩٢
الرصيد في نهاية السنة	٣,٧٥٠	١١٨,٣٠٠	١١,٨٧٠	١٩,٣١٤	٢٠,٩١١	٥٠,٥٠٤	٥,٠٠٠	٢٢٩,٦٤٩
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	١,٣٦٦	٢٣,٦٦٠	٣,٩٠٢	٣,٢٥٦	٢,٤٦٨	٢,١٤١	-	٣٦,٧٩٣
اهلاك السنة	٧٥٠	٢٣,٦٦٠	١,٧٨٠	٢,٢٤١	١,٩٨٨	٤,٨٩٥	٤٩٩	٣٥,٨١٣
الرصيد في نهاية السنة	٢,١١٦	٤٧,٣٢٠	٥,٦٨٢	٥,٤٩٧	٤,٤٥٦	٧,٠٣٦	٤٩٩	٧٢,٦٠٦
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٦٣٤	٧٠,٩٨٠	٦,١٨٨	١٣,٨١٧	١٦,٤٥٥	٤٣,٤٦٨	٤,٥٠١	١٥٧,٠٤٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٣٨٤	٩٤,٦٤٠	٧,٩٦٨	١٦,٠٥٨	١٤,٢٥٥	٣٨,٠٥٩	-	١٧٣,٣٦٤

		(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠١٦,٣٠٢	-	مؤسسة شتلة
٥٩,٦٢٧	-	ايجارات مستحقة
٢,٧٤٩	٥,٩١٣	تأمينات اجتماعية
٤,٦٠٠	-	مصروفات أخرى مستحقة
٢,٠٨٣,٢٧٨	٥,٩١٣	
		(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٩٢٠	١٩,٣٤٤	الرصيد بداية السنة
١٥,٤٢٤	١٢,٦٧٩	المكون خلال السنة
١٩,٣٤٤	٣٢,٠٢٣	الرصيد نهاية السنة
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٨٥١,١١٩	مؤسسة الراجحي - السلة الغذائية
-	٩٩,٩٧٥	مؤسسة محمد الحبيب وأولاده - السلة الغذائية
-	٧١,٣٥٠	مؤسسة أريس الوقفية - سلال غذائية
-	٢٤,٦٠٠	شركة لينك لبيتز - السلة الغذائية
٤٦٦,٣٠٢	-	مؤسسة محمد عبد الله إبراهيم الماجد الاهلية- السلة الغذائية
-	١,٠٤٧,٠٤٤	
		(١٣) المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١,٣٢٦	٥٤,٨٨٢	صندوق دعم الجمعيات- دعم مال بشري
٦١,٣٢٦	٥٤,٨٨٢	
		(١٤) تبرعات المتجر الالكتروني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١١,٥١٣	سلة معلم القران
٦,٧٩٨	١,٠٦١	سلة الكرم
٤,٠٦٧	١,٠٢٨	السلة العطاء
٤٦٦,٣٠٢	-	مؤسسة محمد عبد الله إبراهيم الماجد الاهلية- السلة الغذائية
٢٠,٣٨٦	-	سلة الجوهرة (رحمها الله)
٩,٥٧٦	-	سلة الخير
٤,٢٨٦	-	سلة صالح الحقباني (رحمه الله)
٣١٣	-	السلة الغذائية الرمضانية
٥١١,٧٢٨	١٣,٦٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
١٧,١٥١,٠٠٠	٤٠,٠٢٥,٠٧٨	تبرعات الزكاة السلال الغذائية
٥,٨٦٥,٥٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	سلال غذائية
٩٨٧,٠٠٠	٥,٠٤٣,٠٠٠	تمور
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	برنامج بطاقات العثيم
٢٤,٠٠٣,٥٠٠	٥١,٤٤٨,٠٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والانشطة
٤٠,٥٤٨٠	-	مؤسسة محمد عبد الله إبراهيم الماجد الاهلية - السلة الغذائية
١,٧٣٣	٣٩٢,٨٣٤	سلال غذائية
-	٧١,٣٥٠	مؤسسة أريس الوقفية - السلال الغذائية
-	٨٥١,١١٩	مؤسسة الراجحي - السلال الغذائية
-	٢٤,٦٠٠	شركة لينك ليترز - السلال الغذائية
-	٩٩,٩٧٥	مؤسسة محمد الحبيب وأولاده - السلال الغذائية
-	١٠٨,٧٠٠	البطاقات التموينية
١,٧٠٠	-	تحليل المنتجات الغذائية
١٥١,٢٠٠	-	ايجار ممتلكات - مستودعات
١٠,٢٢١	٦١,٣٢٧	مصروفات المنح الحكومي - رأس المال البشري
٢١,٦٥٥,٢٢٩	٤٣,٩٨١,٠٧٨	مصروفات منصة احسان (١/١٦)
٣٤,٧٦٤	٢٤,٢٦٤	مصروفات المتجر الالكتروني (٢/١٦)
-	(٥,٢٢١,٠٥٩)	عكس مصروفات ضريبة القيمة المضافة (٣/١٦)
٢٢,٢٦٠,٣٢٧	٤٠,٣٩٤,١٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات منصة احسان
١٨,٤٣٧,٨٢٦	١,٣٨٠,٠٠٠	مشروع السلال الغذائية
٣,٢١٧,٤٠٣	٤,٢٤٨,٠٠٠	مشروع التمور
-	٣٣,٣٥٣,٠٧٨	مصروفات الزكاة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	برنامج بطاقات العثيم
٢١,٦٥٥,٢٢٩	٤٣,٩٨١,٠٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات المتجر الالكتروني
١٤,٠١٠	٦,٣٧٦	سلة الجوهرة (رحمها الله)
٩,٥٧٦	-	سلة الخير
٦,٧٩٨	١,٠٦١	سلة الكرم
-	٤,٢٨٦	سلة صالح الحقباني (رحمه الله)
٤,٠٦٧	١,٠٢٨	السلة العطاء
٣١٣	-	السلة الغذائية الرمضانية
-	١١,٥١٣	سلة معلم القران
٣٤,٧٦٤	٢٤,٢٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٦) عكس مصروفات ضريبة القيمة المضافة
-	(٥,٢٢١,٠٥٩)	ضريبة القيمة المضافة
-	(٥,٢٢١,٠٥٩)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات الحوكمة
-	٣٦,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٣٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات جمع الاموال
-	٤٥,٠٠٠	الرواتب والأجور
-	٤٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٤,١٤٣	١٩٥,٦٥٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢٦,٢٥٠	التأمينات الاجتماعية
٧٦,٥٥٠	-	مصاريف الشحن
٥١,٨٥٠	٥٩,٦٢٧	إيجارات
٤٠,٩٤٠	٥٣٧	صيانة وإصلاح
٣٧,٨٥٥	٨,٧٥٠	رسوم مهنية
١٦,٣٤٧	١٩,٧٣٠	التأمين الطبي
١٥,٤٢٤	١٢,٦٧٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٩٥٤	١٩,٣٩٢	المنافع والخدمات والتأمين
٩,٣٠٦	٣٣,٣٥١	رسوم حكومية واشتراكات وتصدقات
٧,٤٤٩	١,٧١٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٤١	٣,١٨٨	عمولات بنكية
١,٧٠٩	٦,٤٦٨	الهاتف والانترنت
١,٦١٥	١٠٢	تأمين سيارات
٢,١٤٢	٣,٨١١	ضيافة ونظافة
١٣٧	٥٩٠	اخرى
-	١٨,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٨,٠٤٤	فروقات ضريبة
٥٠٠,٣٦٢	٤١٧,٨٨٦	

(٢٠) صافي اصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
منصة احسان - سلال غذائية	١,٨٨١,١٦٠	١,٣٨٠,٠٠٠	(٣,٢٦١,١٦٠)	-
منصة احسان - تمور	١,٠٢٨,٧٣٨	-	(١,٠٢٨,٧٣٨)	-
تبرعات الزكاة - سلال	٦٢٢,١٧٤	-	(٦٢٢,١٧٤)	-
المتجر الإلكتروني - سلة الجوهره	٦,٣٧٦	-	(٦,٣٧٦)	-
المتجر الإلكتروني - سلة صالح	٤,٢٨٦	-	(٤,٢٨٦)	-
تبرعات الزكاة - منصة احسان	١,٤٥٤,٤٦٧	-	(١,٤٥٤,٤٦٧)	-
مؤسسة محمد عبد الله الماجد - السلة الغذائية	٦٠,٨٢٢	-	(٦٠,٨٢٢)	-
المنح الحكومي دعم التشغيل	٥١,١٠٥	٥٤,٨٨٢	(٦١,٣٢٧)	٤٤,٦٦٠
تبرعات الزكاة - منصة احسان - السلال الغذائية	-	٤٠,٠٢٥,٠٧٨	(٣٣,٣٥٣,٠٧٨)	٦,٦٧٢,٠٠٠
تبرعات الزكاة - منصة احسان - التمور	-	٥,٠٤٣,٠٠٠	(٤,٢٤٨,٠٠٠)	٧٩٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة - منصة احسان - البطاقات التموينية	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات مقيدة - مؤسسة أريس الوقفية - سلال غذائية	-	٧١,٣٥٠	(٧١,٣٥٠)	-
تبرعات مقيدة - مؤسسة الراجحي - سلال غذائية	-	٨٥١,١١٩	(٨٥١,١١٩)	-
تبرعات مقيدة - شركة لينك لبيتز - سلال غذائية	-	٢٤,٦٠٠	(٢٤,٦٠٠)	-
تبرعات مقيدة - مؤسسة أريس الوقفية - سلال غذائية	-	٩٩,٩٧٥	(٩٩,٩٧٥)	-
المتجر الإلكتروني - سلة العطاء	-	١,٠٢٨	(١,٠٢٨)	-
المتجر الإلكتروني - سلة معلم القران	-	١١,٥١٣	(١١,٥١٣)	-
المتجر الإلكتروني - سلة الكرم	-	١,٠٦١	(١,٠٦١)	-
	٥,١٠٩,١٢٨	٥٢,٥٦٣,٦٠٦	(٥٠,١٦١,٠٧٤)	٧,٥١١,٦٦٠

(٢١) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد التزامات أو أي تعهدات طارئة الا كما هو موضح أدناه

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٥٩,٦٢٧	٥١,٨٥٠
	٥٩,٦٢٧	٥١,٨٥٠

(٢٣) 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 ٢٦,٢٥٠ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

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