

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	- قائمة التدفقات النقدية
١٣- ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦ - ١١٨)

المحترمين

السادة/ جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة

الرياض. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



(٢٠٢٦ - ١١٨)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبدالعزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٣ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٦



جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)

قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٣٧٨,٠٨٣	٤,٤٥٩,٧٣٥	(٣)	النقد وما في حكمه
١٣٠,٦٤٤	٨١,٢٤١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٧٠٠	٦١,٩٠٥		المخزون
٢,٦٣٧,٤٢٧	٤,٦٠٢,٨٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٧٦	٥٥,٧٣٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٢,٢٧٠	٧,٩٣٠	(٦)	الموجودات غير الملموسة بالصافي
١٣,١٤٦	٦٣,٦٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٥٠,٥٧٣	٤,٦٦٦,٥٤٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧٠,٨٦٠	٢٦٢,٧٤٢	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٠,٨٦٠	٢٦٢,٧٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٨٧٢	٢٣,٢١٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٧٢	٢٣,٢١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٧٩٣	٨٠,١٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٠٧,٠٤٨	٣,١٠٥,٦٢٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٥٠,٠٠٠	١,١٩٤,٨١١		صافي أصول الأوقاف
٢,٤٧٤,٨٤١	٤,٣٨٠,٥٨٨		إجمالي صافي الأصول
٢,٦٥٠,٥٧٣	٤,٦٦٦,٥٤٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل:					
١٦٩,٣٠٨	٣٩١,٦٤٠	.	.	٣٩١,٦٤٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,٠٣٩,٣١٥	٣,٩٤٨,٧٤١	.	٣,٩٤٨,٧٤١	.	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٥٠,٠٠٠	١٤٤,٨١١	١٤٤,٨١١	.	.	تبرعات الأوقاف
٢,٣١٨,٣٣٠	١,١٧٧,٢٠٧	.	٦١١,٩٨٥	٥٦٥,٢٢٢	التبرعات العينية
٥٠٩,٩٩٦	١,٢٤٥,٢٩٩	.	١,٢٤٥,٢٩٩	.	تبرعات الزكاة النقدية
٣٥,٠٤٥	١٢٥,٩٥٥	.	.	١٢٥,٩٥٥	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٣٠٠	١٥٠	.	.	١٥٠	اشتراكات الأعضاء
٢٩,٤٢٤	٣٥,٩٢١	.	.	٣٥,٩٢١	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
.	٤٢٦,٢٤٦	.	٤٢٦,٢٤٦	.	المنح الحكومي - دعم التشغيل
.	.	.	(٤,٥٣٣,٧٠٠)	٤,٥٣٣,٧٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,١٥٢,٧١٨	٧,٤٩٥,٩٧٠	١٤٤,٨١١	١,٦٩٨,٥٧٢	٥,٦٥٢,٥٨٧	إجمالي بنود الدخل
المصروفات:					
٣,٦٢٧,١٣٧	٥,١٣٧,٨٣٩	.	.	٥,١٣٧,٨٣٩	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
١٦١,٤١٤	١٦٩,٧٥٣	.	.	١٦٩,٧٥٣	تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٤٧,٦٨٤	٤٦,٧٨٨	.	.	٤٦,٧٨٨	مصاريف جمع الأموال
٣٥,٠٤٥	١٢٥,٩٥٥	.	.	١٢٥,٩٥٥	مصروفات خدمات تطوعية
٦٣,٩٨٤	٩٦,٢١٩	.	.	٩٦,٢١٩	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٢٩٣	٥,٧٤٨	.	.	٥,٧٤٨	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٤,٣٤٠	٤,٣٤٠	.	.	٤,٣٤٠	اهلاك الموجودات غير الملموسة
٣,٩٣٩,٨٩٧	٥,٥٨٦,٦٤٠	-	-	٥,٥٨٦,٦٤٠	إجمالي المصروفات
بنود استثنائية					
.	٣,٥٨٣-	.	.	٣,٥٨٣-	تسويات ضريبة القيمة المضافة
.	٣,٥٨٣-	.	.	٣,٥٨٣-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٢١٢,٨٢١	١,٩٠٥,٧٤٧	١٤٤,٨١١	١,٦٩٨,٥٧٢	٦٢,٣٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة

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

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	صافي الأصول الغير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
صافي الأصول في بداية السنة	١٧,٧٩٣	١,٤٠٧,٠٤٨	١,٠٥٠,٠٠٠	٢,٤٧٤,٨٤١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٢,٣٦٤	١,٦٩٨,٥٧٢	١٤٤,٨١١	١,٩٠٥,٧٤٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٨٠,١٥٧	٣,١٠٥,٦٢٠	١,١٩٤,٨١١	٤,٣٨٠,٥٨٨

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

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢١٢,٨٢١	١,٩٠٥,٧٤٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٩٣	٥,٧٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٣٤٠	٤,٣٤٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٢٠٤	١٨,٣٤٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٢١٨,٦٥٨	١,٩٣٤,١٨١	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٣٠,٦٤٤)	٤٩,٤٠٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٢٨,٧٠٠)	٦٦,٧٩٥	مخزون
٦٢,٨٦٠	٩١,٨٨١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٢٢,١٧٤	٢,١٤٢,٢٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٠,٦٠٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٠,٦٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٢٢,١٧٤	٢,٠٨١,٦٥٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٥٥,٩٠٩	٢,٣٧٨,٠٨٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣٧٨,٠٨٣	٤,٤٥٩,٧٣٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة -جمعية أهلية -مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥) بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي محافظة المجمعة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - العناية بفنائض الولائم وفق للاشتراطات الصحية.
 - استقبال فائض الأطعمة وتوزيعها على المحتاجين.
 - تقديم السلال الغذائية للمستفيدين.
 - رفع مستوى الوعي لدى المواطنين للحد من الاسراف والتبذير في كل مظاهر الحياة.
 - أهمية الترشيد في المأكول والمشرب.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

التعديلات على المعايير

نود الإشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجرائها على المعيار في اضافته ثلاثة اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاوقاف الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفه الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفه الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادلته ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله - وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي ترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

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

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

٢٠%

البند

أجهزة الحاسب الآلي

رخص برامج و أنشطة

الذمم الدائنة التجارية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٧٦,٢٧٣	٤,١٥٣,٧٧٢	بنك الانماء العام
١٢٠	٩,١٤٠	بنك الانماء الكفارات
٥٠	١٩,٦٢٣	بنك الانماء الصدقة اليومية
١٠	١٧,٢٧٤	بنك الانماء زكاة الفطر
١,٦٠٠	٢٠٨,٤٤٣	بنك الانماء زكاة المال
١٠	٢٧,٩٧١	بنك الانماء المشاريع الموسمية
١٠	٣٢	بنك الانماء الاوقاف
١٠	٢٣,٤٨٠	بنك الانماء اطعام الطعام
٢,٣٧٨,٠٨٣	٤,٤٥٩,٧٣٥	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٠,٦٤٤	٧٦,٦٤١	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٠	٤,٦٠٠	دفعات مقدمة للموردين
١٣٠,٦٤٤	٨١,٢٤١	

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	التكلفة
١,٩٥٠	-	١,٩٥٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٦٠,٦٠٩	٦٠,٦٠٩	-	إضافات
٦٢,٥٥٩	٦٠,٦٠٩	١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٧٤	-	١,٠٧٤	مجمع الاستهلاك
٥,٧٤٨	٥,٤٥٥	٢٩٣	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٦,٨٢٢	٥,٤٥٥	١,٣٦٧	استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٧٣٧	٥٥,١٥٤	٥٨٣	صافي القيمة الدفترية
٨٧٦	-	٨٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الموجودات غير الملموسة ، بالصافي

المجموع	رخص برامج وانشطة	التكلفة
٢١,٧٠٠	٢١,٧٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	إضافات
٢١,٧٠٠	٢١,٧٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٤٣٠	٩,٤٣٠	مجمع الاستهلاك
٤,٣٤٠	٤,٣٤٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٣,٧٧٠	١٣,٧٧٠	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٩٣٠	٧,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية
١٢,٢٧٠	١٢,٢٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤,٤٢٩	موردون - مؤسسة الاجداد للتجارة
٧٨	١٢,٢٦٠	موردون - مطعم عماد بن عبد العزيز المزعل
٢٢,٢٨٧	٦,٣٤٩	موردون - مؤسسة عانلي للتجارة
٤٣,٢٢٠	٢٦,٨٠٢	موردون - ثلاجة المسعود
٢٥,٦٧٥	-	مؤسسة محمد عبد الله التركي (ثلاجة التركي)
٦١,٦١٠	٥٣,٢٠٢	موردون - أسواق رابتنا للتجارة
١٠,٦٥٦	٩,٩٦٠	موردون - مؤسسة اوائل الفاكية للخضار
-	٧,١٨٣	موردون - شركة سربال المحدودة
-	٢٥,٣٠٣	موردون - تموينات بركان للمواد الغذائية
٧,٣٣٤	١٠٧,٢٥٤	مصروفات مستحقة
١٧٠,٨٦٠	٢٦٢,٧٤٢	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٦٦٨	٤,٨٧٢	رصيد المخصص أول السنة
١,٢٠٤	١٨,٣٤٧	المكون خلال السنة
٤,٨٧٢	٢٣,٢١٩	الرصيد نهاية السنة

(٩) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨٤,٦٨٢	٨٤,٦٨٢	-	المنح الحكومية - دعم التشغيل
-	٣٤١,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	١٤١,٧٥٠	المنح الحكومية - دعم البرامج والأنشطة
-	٦٠,٦٠٩	١٥,٦٠٩	٤٥,٠٠٠	تبرعات لشراء ثلاجة تبريد
٧٥٨,٤٦٥	٥٥٣,٤٨٥	٩٢٥,٠٩٣	٣٨٦,٨٥٧	الزكاة الشرعية
١٤٣,٣٤٧	٢٥٤,٩٠٨	٣٧٣,٤٣٧	٢٤,٨١٩	كفالات
١,٢٦٤,٠٥٢	٩٩٤,٨٨٥	٢,٠٣٠,٦٥٥	٢٢٨,٢٨١	صدقة يومية
٢٤,٧٧٦	٤٦٧,٥٧٥	٤٩٢,٣٥١	-	برامج موسمية
١٧٥,٠٣٣	٢٨,٨٠٢	١٩,٦٢٠	١٨٤,٢١٥	السلة الغذائية
١٩٤,٥٦٩	١١٤,٤٦٤	٢٠١,٠٨٤	١٠٧,٩٤٩	كفارات
٦٩,٨٢٤	١٩٢,٧٧١	٢٠٨,٩٧٨	٥٣,٦١٧	اطعام الطعام
-	٣١٥,١٣٦	٣١٥,١٣٦	-	زكاة الفطر النقدية
-	٥,٠٧٠	٥,٠٧٠	-	زكاة الفطر العينية
١٠٦,٧٠٠	-	١٠٦,٧٠٠	-	صدقة الشتاء
٣٠٨,٨٤٣	١٢٢,٦٥٧	٣١١,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	مشروع نحفظها لتدوم
٥٠,٦٤٤	٦٩٦	٥٠,٨٩٠	٤٥٠	الأجهزة الكهربائية
-	٨,٩١٠	٦,٨٤٠	٢,٠٧٠	اللهم أغثنا
٨,٤٠٥	٧١٥,٦٢٠	٦١١,٩٨٥	١١٢,٠٤٠	زكاة وتبرعات التمور
٩٦١	-	٩٦١	-	سقيا الماء
-	٤٥,٧٢٥	٤٥,٧٢٥	-	سلة رمضان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	كفارات اليمين والصيام (منصة احسان)
-	١٢٥,٩٥٥	١٢٥,٩٥٥	-	خدمات تطوعية
٣,١٠٥,٦٢٠	٤,٥٣٣,٧٠٠	٦,٢٣٢,٢٧١	١,٤٠٧,٠٤٨	

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢٩,٢٠٣	٣٧٣,٤٣٧	كفالات
٤٨١,٤٤٠	٤٩٢,٣٥١	برامج موسمية
٣٣٤,١٠٠	١٩,٦٢٠	السلة الغذائية
١١٢,٠٩١	٢٠٨,٩٢٨	إطعام الطعام
١٢٠,٠٠٠	٣١١,٥٠٠	مشروع نحفظها لتدوم
١١٨,٩٢١	٢٠١,٠٨٤	كفارات
٣٩٩,١٥٨	٢,٠٣٠,٦٥٥	الصدقة اليومية والخبيزة
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	منصة احسان (كفارات)
٤١,٨٨٢	١٠٦,٧٠٠	صدقة الشتاء
٤٥٠	٥٠,٨٩٠	الأجهزة الكهربائية
٢,٠٧٠	٦,٨٤٠	اللهم أغثنا
-	٩٦١	سقيا الماء
-	٤٥,٧٢٥	سلة رمضان
٢,٠٣٩,٣١٥	٣,٩٤٨,٧٤١	

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٦٢٧,١٣٧	٣,٥٤٨,٠٥٢	مصاريف برامج وأنشطة
-	٥٥٣,٤٨٥	مصاريف الزكاة الشرعية
-	٣١٥,١٣٦	مصاريف زكاة الفطر
-	٧٢١,١٦٥	مصروفات عينية
٣,٦٢٧,١٣٧	٥,١٣٧,٨٣٩	

(١١) مصاريف تشغيله محمله على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٩,٤٧٤	١٠٣,٩٢٠	الرواتب والأجور النقدية
٦٨,١٥٩	٥٤,٦٥٠	مزايا وحوافز
٢,٥٣٢	٦٧٠	المنافع والخدمات والتأمين
٤,٦٥٧	١,٦٦٠	المستهلكات
٦,٥٩٢	٤,٠٦٦	صيانة وإصلاح
-	١٣٠	محروقات
-	٢,٧٩٥	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١,٨٦٢	نظافة وضيافة
١٦١,٤١٤	١٦٩,٧٥٣	

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٩٤٤	٣٦,٣٣٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٥٠	٥,٦٢٥	مزايا وحوافز ومكافآت
١,٧٨٧	٣١٥	قرطاسية ومطبوعات ومستلزمات مكتبية
١٨,٦٤١	-	اشتراكات وتصديقات
٦,٩٠٠	٦,٠٠٠	مصاريف مهنية
١,٤٦٢	٢٧,٢٨٥	مصاريف بنكية
-	٤٧	الصيانة والإصلاح
-	١,٥٦٦	دعاية وإعلان
-	٦٩٦	مستلزمات مكتبية
-	١٨,٣٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٩٨٤	٩٦,٢١٩	

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠٢٦ م