

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
جمعية أهلية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كفاءة للتشغيل والصيانة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مدين بمبلغ (٤,٥٤٢,٦٦٦) ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و اللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة 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 الإستمرارية 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.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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. 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء 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 الجوهري 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 للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل 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 مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية كفاءة للتشغيل والصيانة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية

الرياض: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٦ م

يزيد بن عبدالله البديوي

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (٥٦٥)

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١,٣٩٢,٩٨٩	٢,١٧١,٠٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٢٥٤,٩٤٥	٢,٤٦٨,٩٨٣	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٣٢,٧٧٧	٣,٣٢٧,٧٩٤	(٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١٤,٢٨٠,٧١١</u>	<u>٧,٩٦٧,٨١٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٨٥,٢٤٦	١,٧٤٥,٩٥٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٨,٤٥٦	٦٨,٣٢٠	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٥,٠٠٠	-	(٩)	الإستثمارات المالية في حقوق الملكية - شركات تابعة
<u>٢,٠٢٨,٧٠٢</u>	<u>١,٨١٤,٢٧٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١٦,٣٠٩,٤١٣</u>	<u>٩,٧٨٢,٠٩٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٩٨٨	٨١,٠٨٨	(١٠)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٧٧,٩٨٨</u>	<u>٨١,٠٨٨</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	(١١)	القروض - الجزء الغير متداول من القرض
١٧٣,٢٠٢	١٩٩,١٣٦	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
<u>٩٢٣,٢٠٢</u>	<u>٨٩٩,١٣٦</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٠٠١,١٩٠</u>	<u>٩٨٠,٢٢٤</u>		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٣,٥٨٥,١٤٧)	(٤,٥٤٢,٦٦٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٨٩٣,٣٧٠	١٣,٣٤٤,٥٣٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٥,٣٠٨,٢٢٣</u>	<u>٨,٨٠١,٨٧٠</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٦,٣٠٩,٤١٣</u>	<u>٩,٧٨٢,٠٩٤</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٣٦٣,٦١٣	٢٧٠,٨٥٦	٢٧٠,٨٥٦	-	(١٤)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٤٠,٥٦٠	-	-	-		تبرعات خدمات تطوعية
٥٤٢,٨٩٤	٦٦٨,٤٢٦	٦٦٨,٤٢٦	-	(١٥)	الدعم الحكومي
٥٠,٢٧٣,٣٧٤	٣٣,٠٩٧,١٥٢	٣٣,٠٩٧,١٥٢	-		إيرادات مقيدة
٢٠٦,٤٧١	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	(١٦)	دعم منصة إحسان
٤٩١,٨٣٧	١٦٣,٢١٦	-	١٦٣,٢١٦		التبرعات النقدية غير المقيدة (العامه)
-	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠		التبرعات العينية
٢٧,٠٠٠	٩٣٤	-	٩٣٤		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠		إشتراكات عضوية
١٨٦,٧١٦	٢٣٨,٥١٦	-	٢٣٨,٥١٦		إيرادات المتجر الإلكتروني
٥٥,٨٣٨	٣,٨٥٦	-	٣,٨٥٦	(١٧)	إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٩,٥٩٥,٢٦٨)	٣٩,٥٩٥,٢٦٨		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٥٢,٩١٢,٣٠٣	٣٤,٥٥١,٩٥٦	(٥,٥٤٨,٨٣٤)	٤٠,١٠٠,٧٩٠		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٧٥,٦٠٣,٨٣٢)	(٣٩,٠٥١,٢٦٤)	-	(٣٩,٠٥١,٢٦٤)	(١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١,١٠٧,١٩٢)	(١,٦٤٣,٨٤٩)	-	(١,٦٤٣,٨٤٩)	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤٠,٥٦٠)	-	-	-		مصروفات خدمات تطوعية
(٣٤٩,٦٠٠)	(٤٢٤,٢٨٤)	-	(٤٢٤,٢٨٤)	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٦٢٢)	(٩,٣٨٤)	-	(٩,٣٨٤)	(٨)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٧٧,٨٠٦,٨٠٦)	(٤١,١٢٨,٧٨١)	-	(٤١,١٢٨,٧٨١)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٤,٨٩٤,٥٠٣)	(٦,٥٧٦,٨٢٥)	(٥,٥٤٨,٨٣٤)	(١,٠٢٧,٩٩١)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٤٢,٤٦٦)	٩٥,٤٧٢	-	٩٥,٤٧٢		تسويات سنوات سابقة
-	(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)		مصروف خسائر إضمحلال للإستثمار
(٤٢,٤٦٦)	٧٠,٤٧٢	-	٧٠,٤٧٢		التغير في البنود الاستثنائية
(٢٤,٩٣٦,٩٦٩)	(٦,٥٠٦,٣٥٣)	(٥,٥٤٨,٨٣٤)	(٩٥٧,٥١٩)		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٤٠,٢٤٥,١٩٢	٤٣,٨٣٦,٧٢٥	(٣,٥٩١,٥٣٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٤,٩٣٦,٩٦٩)	(٢٤,٩٤٣,٣٥٥)	٦,٣٨٦	إجمالي الخسارة الشاملة
١٥,٣٠٨,٢٢٣	١٨,٨٩٣,٣٧٠	(٣,٥٨٥,١٤٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦,٥٠٦,٣٥٣)	(٥,٥٤٨,٨٣٤)	(٩٥٧,٥١٩)	إجمالي الخسارة الشاملة
٨,٨٠١,٨٧٠	١٣,٣٤٤,٥٣٦	(٤,٥٤٢,٦٦٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٩٣٦,٩٦٩)	(٦,٥٠٦,٣٥٣)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٣٤٩,٦٠٠	٤٢٤,٢٨٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٦٢٢	٩,٣٨٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
	٢٥,٠٠٠	مصروف خسائر اضمحلال للاستثمار
١٢٤,٤٨١	٦٩,٨٥٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢٤,٤٥٧,٢٦٥)	(٥,٩٧٧,٨٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,١١٥,٢٧٨)	(٢١٤,٠٤٠)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦٥٧,٧٧٩)	(٢,٦٩٥,٠١٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٩٠,٦٧٨)	٣,١٠٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨,٧٥١)	(٤٣,٩٢١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢٦,٣٢٩,٧٥١)	(٨,٩٢٧,٧٠٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٣٤,٩٤٢)	(١٨٤,٩٩٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٥٠٧)	(٥٩,٢٤٨)	إضافات الموجودات غير ملموسة
(١,٥٣٧,٤٤٩)	(٢٤٤,٢٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
٧٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٧,١١٧,٢٠٠)	(٩,٢٢١,٩٤٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٨,٥١٠,١٨٩	١١,٣٩٢,٩٨٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٣٩٢,٩٨٩	٢,١٧١,٠٤٢	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤) بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ - الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:

- تقديم خدمات الصيانة والتشغيل وفق المعايير العملية بجودة عالية.
- تقديم خدمات الإنشاءات والترميم للمرافق الاعمة ومساكن الأسر.
- تقديم الإستشارات والتدريب للمباني.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تمة):**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو إلتزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التافس الحرّ أم لا.

يتم إعتبار شخص ما ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الجمعية
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية
 - ج- له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها
- *كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم إعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:

- أ- كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية.
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك

السنوية التالية:
البيان

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪٢٠	أجهزة الإتصال و الأمن	٪١٥	الألات و المعدات
٪٢٠	أجهزة الحاسب الآلي	٪٢٠	السيارات
٪٢٠	أجهزة التدفئة و التبريد	٪١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٪٢٠	لوحات إعلانية	٪١٥	أدوات و أجهزة العرض
		٪١٠	أثاث و مفروشات

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ إستثمارات في شركة تابعة

التعريف: الشركة التابعة هي المنشأة التي تمتلك فيها الجمعية تأثيراً مهماً دون أن يرقى إلى مستوى السيطرة أو السيطرة المشتركة. طريقة المحاسبة: يُحاسب عن هذه الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية، إذ تُثبَّت بالتكلفة عند الاقتناء، ثم تُعدَّل بحصة الجمعية في:

التغيرات في صافي أصول الشركة التابعة

نتائج الأعمال المدرجة في بيان الربح أو الخسارة

التغيرات في حقوق الملكية المدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية

الشهرة: تُدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار وتخضع لاختبار الانخفاض كجزء منه. أي فائض في القيمة العادلة للأصول الصافية عن تكلفة الاقتناء يُعترف به فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

توزيعات الأرباح: تُخفَّض من القيمة الدفترية للاستثمار عند استلامها.

حدود إثبات الخسائر: لا يُثبَّت نصيب الجمعية في الخسائر ما إن يساوي أو يتجاوز إجمالي حصتها في الشركة التابعة، والتي تشمل القيمة الدفترية للاستثمار وأي حصص طويلة الأجل تُمثَّل جوهرياً امتداداً لصافي الاستثمار — كالأسهام الممتازة والقروض طويلة الأجل — دون أن تشمل المبالغ التجارية المعتادة أو القروض المضمونة بضمانات كافية

٨-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية وإدارية وموقع إلكتروني ، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٩-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ القروض

تمثل القروض الحسنة التمويلات التي حصلت عليها الجمعية دون عوائد تمويلية، ويتم إثباتها عند إستلامها بالقيمة المستلمة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة بعد تعديلها بأي سداد يتم خلال الفترة المالية، ويتم عرض الرصيد القائم ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي، وذلك بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢-٣ مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٣-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٤-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٥-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٦-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التنبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٧-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية وعمومية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

١٨-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٩ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-٢٠ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,٦١١,٧١٦	١,٧١٦,٤٢٦	مصرف الراجحي (العام)
١٤١,٤٦٣	٢٨١,١٨٣	مصرف الراجحي (محفظة بنك التنمية)
١٠٧,٢٥٥	١٣٢,٦٩٤	مصرف الراجحي (التبرعات)
-	٢٣,٨٤٠	غطاء خطابات الضمان
٢٠٢,٠٢٠	٨,٢٩٦	مصرف الانماء (العام)
٢٢,٤٥٧	٥,٣١٥	بنك الرياض جامع الملك عبدالعزيز ٩٩٤٢
٢٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧	البنك العربي الوطني (رئيسي)
١,١٠٦	١,١٠٧	مصرف الراجحي (مبادرة كفاءة للمساجد)
١٩,٥٣٠	٩٠٤	بنك الرياض - جامع ابن عثيمين ٩٩٤٣
٦,٠٣٧,٤٤٢	-	بنك الرياض رئيسي ٩٩٤٠
١١,٣٩٢,٩٨٩	٢,١٧١,٠٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٦٤,٨٦١	١,٥٤٨,٤٣٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٠٨,٥٣٧	٤١٨,٨١٧	محافظ إقراضية
٥٧١,٨٠١	٤١٦,٤١٦	دفعات مقدمة موردين تجاريين
٤٨,٧١٠	٤٠,٤٢٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٥,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٢٦,٠٣٦	٥,٨٩٥	عهد وسلف
٢,٢٥٤,٩٤٥	٢,٤٦٨,٩٨٣	

(٦) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في رئيس مجلس الجمعية وكبار موظفي الإدارة في الجمعية والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهرياً ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الاعمال العادية من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي مبلغ الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	(٦-١) المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٢,٧٧٧	٣,٣٢٧,٧٩٤	تمويل	تابعة	شركة المرافق المتنقلة المحدودة
٦٣٢,٧٧٧	٣,٣٢٧,٧٩٤			

الإجمالي	لوحات إعلانية	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة الإتصال والأمن	أثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	تحسينات على أصول مستأجرة	السيارات	الألات والمعدات	(٧) الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي	التكلفة
٢,٤٧٩,٢٧٥	١١,٥٥٠	٢٠٧,٥٠٦	١٧٢,٤٢٠	٢٦٤,٦١٠	٣٠٩,١٨٧	-	٥٥٢,٧٨٧	٩٢٢,٠٢٠	٣٩,١٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٤,٩٩٣	٣,٩٢٣	١٦,٠٧٥	٢٤,٦٠٣	-	٣٥,٨٣٩	٨,٩٦٦	٩٥,٥٨٧	-	-	الإضافات خلال السنة	
٢,٦٦٤,٢٦٨	١٥,٤٧٣	٢٢٣,٥٨١	١٩٧,٠٢٣	٢٦٤,٦١٠	٣٤٥,٠٢٦	٨,٩٦٦	٦٤٨,٣٧٤	٩٢٢,٠٢٠	٣٩,١٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
										مجمع الإهلاك	
٤٩٤,٠٢٩	٣,٤٦٦	٤٧,٧٧٤	٣٦,٦٩٧	٢٩,٩٣٤	٤٣,٥١١	-	٧٤,٢٢٠	٢٥٥,١٨٤	٣,٢٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢٤,٢٨٤	٢,٣٤٤	٣٣,٣٠٦	٢٨,٨١٤	٤٠,٨٢٨	٣٤,١٦٠	-	٩٥,٠٧٠	١٨٣,٨٩٩	٥,٨٦٣	إهلاك السنة	
٩١٨,٣١٣	٥,٨١٠	٨١,٠٨٠	٦٥,٥١١	٧٠,٧٦٢	٧٧,٦٧١	-	١٦٩,٢٩٠	٤٣٩,٠٨٣	٩,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
										صافي القيمة الدفترية	
١,٧٤٥,٩٥٥	٩,٦٦٣	١٤٢,٥٠١	١٣١,٥١٢	١٩٣,٨٤٨	٢٦٧,٣٥٥	٨,٩٦٦	٤٧٩,٠٨٤	٤٨٢,٩٣٧	٣٠,٠٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٨٥,٢٤٦	٨,٠٨٤	١٥٩,٧٣٢	١٣٥,٧٢٣	٢٣٤,٦٧٦	٢٦٥,٦٧٦	-	٤٧٨,٥٦٧	٦٦٦,٨٣٦	٣٥,٩٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برامج وموقع الالكتروني	(٨) الموجودات غير الملموسة، بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٩,٤٧١	٢٩,٤٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٩,٢٤٨	٥٩,٢٤٨	الإضافات خلال السنة
٨٨,٧١٩	٨٨,٧١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>مجمع الإطفاء</u>
١١,٠١٥	١١,٠١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٣٨٤	٩,٣٨٤	إطفاء السنة
٢٠,٣٩٩	٢٠,٣٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٦٨,٣٢٠	٦٨,٣٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٤٥٦	١٨,٤٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) الإستثمارات المالية في حقوق الملكية - شركات تابعة
		يتكون رصيد الإستثمار في شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	شركة المرافق المتنقلة المحدودة (غير ربحية - شركة شخص واحد) (أ/٩)
-	(٢٥,٠٠٠)	يخصم خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢٥,٠٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	وفيما يلي حركة الإستثمارات في شركات تابعة خلال العام
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد أول السنة
-	(٢٥,٠٠٠)	حصة الجمعية من خسائر الشركة التابعة
٢٥,٠٠٠	-	

يتمثل الإستثمار في الشركة التابعة في شركة المرافق المتنقلة المحدودة - شركة غير ربحية خاصة - شخص واحد حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ وهي شركة شخص واحد مسجلة في المملكة العربية السعودية برقم ١٠٠٩٠٩٢٦٨٤ و تمارس الشركة نشاطها الرئيسي في مدادات الكهرباء والغاز والبخار وتكييف الهواء، والتشديد، وتجارة الجملة والتجزئة وإصلاح المركبات ذات المحركات والدراجات النارية، والنقل والتخزين، وأنشطة خدمات الإقامة والطعام، والمعلومات والاتصالات، والأنشطة المالية وأنشطة التأمين، والأنشطة العقارية، والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية، والخدمات الإدارية وخدمات الدعم، وأنشطة صحة الإنسان والعمل الاجتماعي، والفنون والترفيه والتسلية، وأنشطة الخدمات الأخرى.

حُدّد رأس مال الشركة مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠ ريال (مائة ألف ريال) مقسمة إلى عدد (١) حصة قيمة كل حصة ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٢١٦,١٥٠ ريال، وقامت الجمعية بتكوين مخصص خسائر إضمحلال في قيمة الإستثمار بالكامل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٣,٨٦١	٦٣,٨٤٠	مصروفات مستحقة
٥,٣٢٧	١١,٥٠٣	موردين تجاريون
٤,٠٠٠	٥,٣٧٠	ذمم دائنة
١٤,٨٠٠	٣٧٥	رواتب مستحقة
٧٧,٩٨٨	٨١,٠٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) القروض - الجزء الغير متداول من القرض
٧٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	محفظة بنك التنمية-تمويل مشاريع الأسر المنتجة
٧٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص منافع الموظفين
٥٧,٤٧٢	١٧٣,٢٠٢	الرصيد في أول السنة
١٢٤,٤٨١	٦٩,٨٥٥	المكون خلال السنة
(٨,٧٥١)	(٤٣,٩٢١)	المسدد خلال السنة
١٧٣,٢٠٢	١٩٩,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحجور من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
١٣,٢٤٧,٠٧٥	(٣٣,٤٨٩,٧٠٨)	٢٧,٨٦٢,١٢٤	١٨,٨٧٤,٦٥٩	إيرادات الهيئة العامة للأوقاف
٩٧,٤٦١	(٥,٠٠٠)	٨٥,٦٣٠	١٦,٨٣١	تبرعات نقدية مقيدة - تحفيظ قرآن
-	(١,٩٠٩,٩٢٠)	١,٩٠٨,٠٤٠	١,٨٨٠	إيرادات مشروع التشجير
-	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة وتشغيل
-	(٢٦٨,٨٤٢)	٢٦٨,٨٤٢	-	إيرادات صيانة مساجد
-	(٢,٧٥٠,١٢٢)	٢,٧٥٠,١٢٢	-	دعم منصة احسان مساجد
-	(٩٣,٢٥٠)	٩٣,٢٥٠	-	إيرادات ترميم مساكن الاسر الأشد حاجة
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - ترميم مساكن الاسر
-	(٣٤٨,٠٠٠)	٣٤٨,٠٠٠	-	منح حكومي دعم التشغيل
-	(٢٠,٤٢٦)	٢٠,٤٢٦	-	منح حكومي حشد الأموال
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم المبادرات والبرامج
١٣,٣٤٤,٥٣٦	(٣٩,٥٩٥,٢٦٨)	٣٤,٠٤٦,٤٣٤	١٨,٨٩٣,٣٧٠	

* كافة المحجرات من القيود هي محجرات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محجرات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٣٤٢,٦١٣	١٨٥,٢٢٦	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة وتشغيل
٢١,٠٠٠	٨٥,٦٣٠	تبرعات نقدية مقيدة - تحفيظ قرآن
٣٦٣,٦١٣	٢٧٠,٨٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) الدعم الحكومي
٥٤٢,٨٩٤	٣٤٨,٠٠٠	إعانات ومنح حكومية - دعم التشغيل
-	٣٠٠,٠٠٠	إعانات ومنح حكومية - دعم المبادرات والبرامج
-	٢٠,٤٢٦	إعانات ومنح حكومية - حشد الأموال
٥٤٢,٨٩٤	٦٦٨,٤٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) دعم منصة احسان
٢٠٦,٤٧١	١٠,٠٠٠	ترميم مساكن الأسر
٢٠٦,٤٧١	١٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) إيرادات أخرى
٢,٢٥٦	٣,٨٥٦	إستقطاعات وخصومات على الموظفين
٣٢,٦٧٠	-	إيرادات المنافسات
١٤,٥٦٢	-	إيراد محافظة بنك التنمية التمويلية
٥,٧٥٠	-	إيرادات أعمال بحث ميداني
٦٠٠	-	أخرى
٥٥,٨٣٨	٣,٨٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٧,٣٤٤,٤٢٦	٣٤,٢٩١,١٣٤	صيانة مساجد
١,٨١٢,١٢٠	١,٤٢٧,٩٦٨	مبادرة كفاءة لنجعلها خضراء
٢,١٩٥,٧١٩	١,٢٠٤,١٦٧	رواتب محملة على النشاط
-	٥٠٠,٠٢٥	مشتريات المنافسات
-	٤٦٠,٤١١	تشغيل وصيانة
٢٤٥,١٨٠	١٨١,٨٩٩	بدلات سكن محملة على النشاط
٤,٩٩١,٧٩٧	١٣١,٨٦٤	ترميم وتأثيث مساكن الأسر الأشد حاجة
١٣٣,٢٢٣	١٢٩,٢٠٠	مكافآت موظفين محملة على النشاط
١٥١,٩٩٤	١١٦,٢٧٣	بدل النقل محمل على النشاط
-	١١٤,٦٣٧	برامج إجتماعية
-	١١٠,٩٠٠	مبادرة الباعة الجائلين
٣٤,١٠٦	٩١,٣٦٢	رسوم تجديد إقامات محملة على النشاط
١٥٢,٣٠٣	٧٧,٠٤٧	تأمينات إجتماعية محملة على النشاط
-	٧١,٦٩٧	مبادرة جمعية كفاءة لتأثيث وترميم منازل الأسر الأشد حاجة
٥٣٨,٤٠٩	٥٢,٧٧٤	برنامج كفاءة للتشوه البصري
٩٥,٢١٧	٤٦,٥٢٠	بدل إنتداب محمل على النشاط
٢٦,٠٤١	١٥,٢١٠	فاعليات وإحتفالات
١٥,٤٤٩	١٠,٨٢١	مطبوعات محملة على النشاط
٤,١٦٩	٥,٠٠٠	دور تحفيظ قرآن
-	٤,٩٥٠	سقيا الماء
-	٤,٠٧٠	مصروفات أعمال البحث ميداني
٣٨,٢٥٢	١,٧٠٤	ضيافة محملة على النشاط
-	٩٠٠	مواد عناية
-	٧٣١	مصروفات خدمات تطوعية
١٧,١٢٤,٣٧٣	-	مشروع ميقات ذو الحليفة
٢٣٨,٩٠٠	-	حملات إعلانية
٢٠٤,٤٩٠	-	إيجارات محملة على النشاط
١٣٧,٧٦٣	-	برامج غير مقيدة
٤٩,٤٣٥	-	تشغيل وصيانة مركز الملك خالد الحضاري
٢٣,٨٥٠	-	إفطار صائم
٢٣,٦٢٨	-	فاعليات وإحتفالات محملة على النشاط
١٠,٧٨٧	-	مستلزمات مكتبية محملة على النشاط
٥,٧٠٠	-	بدل عمل إضافي محمل على النشاط
٥,٦٥١	-	تأمين طبي محمل على النشاط
٨٥٠	-	تكاليف العاملين محملة على النشاط
٧٥,٦٠٣,٨٣٢	٣٩,٠٥١,٢٦٤	

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
٤٦١,٢٩٧	٦٣٦,٦٦٥	رواتب أساسية
٨١,٩٦٤	٢٠٨,٥٥٦	إيجارات
١٠١,١٧٧	١٢٦,٧١٦	رسوم حكومية
٦٦,٠١٠	٩٧,٩٤٦	بدلات السكن
٧٥,٧٩٨	٦٩,٨٥٥	تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ١٢)
١٩,٧٤٤	٦٠,٨٦٧	بدل الإجازات
٤٠,٤٢٨	٥٩,٤٨٤	بدلات النقل
-	٥٦,٧٩٧	إشتراكات وتصديقات
٤١,٠٠٥	٤١,٤٨٦	تأمينات إجتماعية
٩,٤٦٩	٣٥,٦١٥	تكاليف مهنية واستشارات
٢١,١١٩	٣٣,٣٦٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢٤,٥٤٠	٣٢,٩٨٣	هاتف وفاكس وإنترنت و بريد
-	٣٥,٠٤٤	مصروفات ضريبية
٢٣,٢٣٨	١٧,٢٧٥	مصاريف المناقصات
٨,٨٨٢	١٥,٤٤٣	تأمين طبي
-	١٤,٠٠٠	بدلات أخرى
٥,٧٠٧	١٣,٢٨٧	بدل تذاكر السفر
٧,٥٩٩	١١,٣٠١	كهرباء ومياه
٧,٥٧٩	١١,٢٤٣	تأمين السيارات
٣٨,١٧٥	٩,٠٣٤	صيانة وإصلاح
-	٧,٠٧٩	تكاليف العاملين
١٢,٥٣٦	٦,٦٤٠	ضيافة ونظافة
١,٥٠٠	٤,٣٧٥	شحن ونقل
٢,٩١٦	٤,٣٢٣	مصاريف الموقع الالكتروني
٢,٣٠٧	٣,٩٨٠	وقود ومحروقات
٧٠٥	٣,٨٣٣	بدل عمل إضافي
١,٩٧٧	٣,٤٩٢	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٣٣٥	مصاريف رسوم نقاط البيع
٤,٢٠٨	٢,٠٧٠	عينات وهدايا
١٢,٩٨٠	١,٥٥٠	دعاية وإعلان
٣,٥٦١	٤٧٥	تدريب وتأهيل
٩,١٨٦	٢٥٠	زى موحد
٢,٤١٥	٢	أجور عمل مؤقتة
١٠,١٥٠	-	عقود الصيانة والتشغيل - الأمن والحراسة
٢,٤٢٢	-	بدل إنتداب
٢,٠٠٠	-	تأمين إيجارات
١,٧٧٥	-	مكافآت وحوافز
٧٢	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٧٥١	١٥,٤٨١	أخرى
١,١٠٧,١٩٢	١,٦٤٣,٨٤٩	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

- **مخاطر العملات**

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

- **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢١) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

الدعم الحكومي	٦٦٨,٤٢٦	إيرادات مقيدة	٣٣,٠٩٧,١٥٢
المنح في صورة نقدية	٤٣٤,٠٧٢	إيرادات أخرى	٢٤٢,٣٧٢
إشتراكات عضوية	٢٤,٠٠٠	دعم منصة إحسان	١٠,٠٠٠
صافي الأصول أول السنة	١٥,٣٠٨,٢٢٣		

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٨, ١٩)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٧,٨٨٦,٧٣١ ريال.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و المصادقة عليها .