

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٥٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كفاءة للتشغيل والصيانة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية كفاءة للتشغيل والصيانة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٧ رمضان ١٤٤٥هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٤م

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٤٢,٣٨١	٣٨,٥١٠,١٨٩	(٣)	النقد لدى البنوك
٤٤,٧٧١	١,١٣٩,٦٦٧	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨٧,١٥٢	٣٩,٦٤٩,٨٥٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٠	٧٩٩,٩٠٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٠	٢١,٥٧١	(٦)	الأصول غير الملموسة، صافي
٠	٨٢١,٤٧٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨٧,١٥٢	٤٠,٤٧١,٣٣٠		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٦٦,٩٧٣	١٦٨,٦٦٦	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٦,٩٧٣	١٦٨,٦٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٠	٥٧,٤٧٢	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٠	٥٧,٤٧٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٦٦,٩٧٣	٢٢٦,١٣٨		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
(٢٧٣,٩٣٥)	(٣,٥٩١,٥٣٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٤,١١٤	٤٣,٨٣٦,٧٢٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٠,١٧٩	٤٠,٢٤٥,١٩٢		إجمالي صافي الأصول
١٨٧,١٥٢	٤٠,٤٧١,٣٣٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٨٤,٠٠٠	٧٣٩,٢٧٦	-	٧٣٩,٢٧٦		التبرعات النقدية العامة
٧٩٤,٠٧٣	٦,٠٢٤,٤٣٩	٦,٠٢٤,٤٣٩	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	(١٠)	اعانات حكومية
١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		إيرادات الاشتراكات
-	١,٨٢٧	-	١,٨٢٧		إيرادات المتجر الإلكتروني
-	٥٠٠	-	٥٠٠		تبرعات تخفيض التزام
٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٠		تبرعات الهيئة العامة للوقاف لبناء مجمع دورات مياه بمنشأة الجمرات
-	٢٢,٢٣٥,٤٥٠	٢٢,٢٣٥,٤٥٠	٠		تبرعات منصة احسان
-	٦١,٥٢٥	-	٦١,٥٢٥		تبرعات عينية سيارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٩,٩٦٧,٢٧٨)	١٩,٩٦٧,٢٧٨		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٨٩٠,٠٧٣	٦٤,٣٣٣,٠١٧	٤٣,٥٤٢,٦١١	٢٠,٧٩٠,٤٠٦		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	١٩,٣٧٧	-	١٩,٣٧٧		مصاريف الزكاة
٠	١٤,٢٦١,٤٥١	٠	١٤,٢٦١,٤٥١		مصاريف أنشطة منصة احسان
٦٧٣,٢٥٦	٦,٧٢٢,٦٧٩	-	٦,٧٢٢,٦٧٩	(١١)	مصروفات الأنشطة
-	١,٦٩٣,٣٤١	-	١,٦٩٣,٣٤١	(١٢)	مصاريف محملة على النشاط
١٠٧,٣١٣	١,٢٤٥,٨٥٤	-	١,٢٤٥,٨٥٤	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
-	١٤٤,٤٢٩	-	١٤٤,٤٢٩	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٦٦	٥,٣٩٣	-	٥,٣٩٣	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٨٠,٩٣٥	٢٤,٠٩٢,٥٢٤	٠	٢٤,٠٩٢,٥٢٤		إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٩,١٣٨	٤٠,٢٤٠,٤٩٣	٤٣,٥٤٢,٦١١	(٣,٣٠٢,١١٨)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٧,٧٥٣)	(١٧,٥٥٠)	-	(١٧,٥٥٠)		مصروفات أنشطة سنوات سابقة
-	٢,٠٧٠	-	٢,٠٧٠		إيرادات سنوات سابقة
(٢,٩٨٢)	-	-	-		خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
(١٠,٧٣٥)	(١٥,٤٨٠)	٠	(١٥,٤٨٠)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٩٨,٤٠٣	٤٠,٢٢٥,٠١٣	٤٣,٥٤٢,٦١١	(٣,٣١٧,٥٩٨)		التغيير في صافي الأصول
(٧٨,٢٢٤)	٢٠,١٧٩	٢٩٤,١١٤	(٢٧٣,٩٣٥)		صافي الأصول في بداية السنة
٢٠,١٧٩	٤٠,٢٤٥,١٩٢	٤٣,٨٣٦,٧٢٥	(٣,٥٩١,٥٣٣)		صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
(٧٨,٢٢٤)	-	(٧٨,٢٢٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٨,٤٠٣	٢٩٤,١١٤	(١٩٥,٧١١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٠,١٧٩	٢٩٤,١١٤	(٢٧٣,٩٣٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,١٧٩	٢٩٤,١١٤	(٢٧٣,٩٣٥)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٠,٢٢٥,٠١٣	٤٣,٥٤٢,٦١١	(٣,٣١٧,٥٩٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤٠,٢٤٥,١٩٢	٤٣,٨٣٦,٧٢٥	(٣,٥٩١,٥٣٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٨,٤٠٤	٤٠,٢٤٢,٥٦٣	التغير في صافي الاصول
-	١٤٤,٤٢٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣٦٦	٥,٣٩٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٩٨٢	-	خسائر استبعاد الأصول غير الملموسة
-	(١٧,٥٥٠)	تسويات سنوات سابقة
-	٥٧,٤٧٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>١٠١,٧٥٢</b>	<b>٤٠,٤٣٢,٣٠٧</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٢,٥٢٤)	(١,٠٩٤,٨٩٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٩٧٣	١,٦٩٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>١٣٩,٢٠١</b>	<b>٣٩,٣٣٩,١٠٤</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٩٤٤,٣٣٢)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢٦,٩٦٤)	إضافات أصول غير ملموسة
<b>٠</b>	<b>(٩٧١,٢٩٦)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
١٣٩,٢٠١	٣٨,٣٦٧,٨٠٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,١٨٠	١٤٢,٣٨١	رصيد النقدية في بداية الفترة
<b>١٤٢,٣٨١</b>	<b>٣٨,٥١٠,١٨٩</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



## جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

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

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### (١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة

(١/٢) المركز الرئيسي : - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ ) بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

تقديم خدمات الصيانة والتشغيل وفق المعايير العالمية بجودة عالية .

تقديم خدمات الترميم لمساحن الفئات المستفيدة.

تقديم استشارات في مجال التشغيل والصيانة للمباني.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

### (٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

**جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

**المخزون السلى :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**الممتلكات والالات والمعدات :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

الآت ومعدات	%١٥	أجهزة الحاسب الي وملحقاته	%١٥
السيارات	%٢٠	أجهزة التدفئة والتبريد	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠	لوحات الدعاية والاعلان	%١٥
أجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٥	تحسينات وديكورات	%١٠

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك في تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<b>(٣) النقد وما في حكمه</b>
١٤٢,٣٨١	٣٨,٥١٠,١٨٩	النقد لدي البنوك
<b>١٤٢,٣٨١</b>	<b>٣٨,٥١٠,١٨٩</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<b>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</b>
٢٠,٠٠٠	٢٩٤,٣٠٦	دفعات مقدمة للموردين تجاريين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
٤,٥٥٢	٦٧٥,٤٥٤	ضريبة القيمة المضافة
٨,٢١٩	-	اشتراك مقدم اودو
-	٥٠,٦٧١	مصاريف مدفوعا مقدما
-	١٠٧,٢٣٦	نمم موظفين وعهد
<b>٤٤,٧٧١</b>	<b>١,١٣٩,٦٦٧</b>	

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الإستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	البيان
.	٧,٩٠١	١,٣٩٤	.	١,٣٩٤	.	٩,٢٩٥	.	٩,٢٩٥	.	الات ومعدات
.	٣٥٨,٥٣٦	٨٩,٦٣٤	.	٨٩,٦٣٤	.	٤٤٨,١٧٠	.	٤٤٨,١٧٠	.	السيارات
.	١٣٠,٤٩٢	١٤,٤٩٩	.	١٤,٤٩٩	.	١٤٤,٩٩١	.	١٤٤,٩٩١	.	اثاث ومفروشات
.	٧٧,٣٦٥	١,١٧٨	.	١,١٧٨	.	٧٨,٥٤٣	.	٧٨,٥٤٣	.	أجهزة الاتصال والامن والحماية
.	٧٨,٦٨٢	١٣,٨٨٥	.	١٣,٨٨٥	.	٩٢,٥٦٧	.	٩٢,٥٦٧	.	أجهزة الحاسب الي وملحقاته
.	١٠٥,١٥٩	١٨,٥٥٦	.	١٨,٥٥٦	.	١٢٣,٧٠٧	.	١٢٣,٧٠٧	.	أجهزة التفتة والتبريد
.	٩,٨١٧	١,٧٣٣	.	١,٧٣٣	.	١١,٥٥٠	.	١١,٥٥٠	.	لوحات الدعاية والاعلان
.	٣١,٩٥٩	٣,٥٥٠	.	٣,٥٥٠	.	٣٥,٥٠٩	.	٣٥,٥٠٩	.	تسمينات وديكورات
.	٧٩٩,٩٠٣	١٤٤,٤٢٩	.	١٤٤,٤٢٩	.	٩٤٤,٣٣٢	.	٩٤٤,٣٣٢	.	الإجمالي

(٦) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الاطفات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك المستبعد	اطفات العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الإستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	البيان
.	٢١,٥٧١	٥,٣٩٣	.	٥,٣٩٣	.	٢٦,٩٦٤	.	٢٦,٩٦٤	.	برامج وموقع الكتروني
.	٢١,٥٧١	٥,٣٩٣	.	٥,٣٩٣	.	٢٦,٩٦٤	.	٢٦,٩٦٤	.	الإجمالي

**جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<b>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</b>
١٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	ذمم دائنة
٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	ايجار مستحق
٢٣,٦٨٣	-	تأمينات اجتماعية
١٦,٢٩٠	-	رواتب مستحقة
-	١٣٣,٤١٦	مورديت تجاريون
-	٤,٢٥٠	مصاريف مستحقة مستحقة
<b>١٦٦,٩٧٣</b>	<b>١٦٨,٦٦٦</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<b>(٨) مخصص نهاية الخدمة</b>
-	-	رصيد اول الفترة
-	٥٧,٤٧٢	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<b>٠</b>	<b>٥٧,٤٧٢</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>

**جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</b>
٦٨٩,٨٤١	٣,١٩٠,٤١٦	تبرعات نقدية مقيدة صيانة مساجد
٧٤,٢٣٢	-	تبرعات نقدية مقيدة صيانة شقق
٢٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تطوير الجمعية
١٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة رواتب
-	١٧٩,٠٣٦	تبرعات نقدية مقيدة صيانة وتشغيل
-	٢,٦٥٤,٩٨٧	إيرادات ترميم مساكن الأسر الأشد حاجة
<u>٧٩٤,٠٧٣</u>	<u>٦,٠٢٤,٤٣٩</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(١٠) اعانات حكومية</b>
-	٢٥٠,٠٠٠	دعم تشغيل
٠	٢٥٠,٠٠٠	

**جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<b>( ١١ ) مصروفات الأنشطة</b>
٤٦٩,٩٥٩	٢,٨٠٠,٨٤٠	صيانة المساجد
١٢٧,٠١٠	-	رواتب واجور
٢٣,٤٠٠	-	ايجارات محملة على النشاط
٢٠,٢١٥	-	بدل السكن
١٥,٩١١	-	بدل عمل إضافي
١٠,٨٥٥	-	بدل نقل
١,٠٠٠	-	مكافآت موظفين
٤,٩٠٦	١٧,٤٠٠	مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة
-	٦,٤٠٠	دور تحفيظ القران وجهات خيرية
-	٢,٨٧١,٨٦٢	ترميم مساكن الاسر الأشد حاجة
-	٢٩٤,١١٦	برنامج كفاءة للتشوه البصري
-	٥٩,١٧٢	فاعليات واحتفالات
-	٦٧٢,٨٨٩	إفطار صائم
<b>٦٧٣,٢٥٦</b>	<b>٦,٧٢٢,٦٧٩</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<b>( ١٢ ) مصروفات محملة على النشاط</b>
-	١,١٠٤,٩١٤	رواتب واجور وما في حكمها
-	٣١,٤١٧	ايجارات محملة على النشاط
-	١٤٥,٢٦٦	بدل السكن
-	٢٨,٠٣١	بدل عمل إضافي
-	١٥٦,٥٦٨	بدل نقل
-	١٤٣,٧٨٥	مصاريف التأمينات الاجتماعية المحملة على النشاط
-	٢,٦٦٢	تامين طبي
-	٦,١٣١	مكتبية ومطبوعات
-	٢٣,٥٥٤	بدل انتداب ومصاريف سفر
-	٢١,٢١٩	ضيافة ونظافة
-	٢,٧٨٦	تكاليف نقل العمال بين المواقع
-	٢٦,٨٤٥	صيانة وإصلاح
-	١٦٣	مصاريف حكومية واشتراكات
<b>٠</b>	<b>١,٦٩٣,٣٤١</b>	



جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨,٣٩٠	٤٨٩,٥٣٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٢,٦٠٠	-	ايجارات
١٠,٨٨٥	٧٨,٢٢٠	بدل السكن
٨,٥٦٨	١٠,٠٨١	بدل عمل إضافي وبدل انتداب
٥,٨٤٥	٥٨,٦٥٤	بدل نقل
٥٤٩	١,٨٠٥	مصاريف بنكية
٤٧٦	١١٥,٧١٠	مصاريف حكومية واشتراكات وتصديقات
-	٥٩,٦٤٨	ضيافة ونظافة
-	١٤,٣٩١	بدلات اخري
-	٢,٦٤٥	تذاكر السفر
-	٣٨,٨٩١	تامين طبي وعلاج
-	٢٠,٠١٠	مكافآت وحوافز
-	٥٧,٤٧٢	مكافاة نهاية الخدمة
-	٣٨,٠٧٥	مصاريف الموقع الالكتروني
-	٤,٧٠٠	مصاريف المناقصات
-	٨,٩٥٣	أجور عمالة مؤقتة
-	٦٧,٨٦٤	مكتبية ومطبوعات
-	٨,٦٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١٢,٦٠٩	مصاريف اخري
-	٣,١٨٩	صيانة وإصلاح
-	٣,٩٩٣	كهرباء ومياة
-	٣٢,٦٩٢	هاتف وفاكس وانترنت
-	٦,٧١٠	مصاريف تامين سيارات
-	٨,٨٥١	مصاريف الشحن والنقل
-	٨,١٤١	تكاليف مهنية واستشارات
-	٣٤,٧٣٢	دعاية وإعلان
-	٥٩,٥٠٩	العينات والهدايا
-	١٥٠	غرامات ومخالفات
<b>١٠٧,٣١٣</b>	<b>١,٢٤٥,٨٥٤</b>	

جمعية كفاءة للتشغيل والصيانة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٠٥٤ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٧٤,٢٣٢	.	.	٧٤,٢٣٢	تبرعات نقدية مقيدة صيانة شقق
٦٠٩,٤٥٨	٢,٨٠٠,٨٤٠	٣,١٩٠,٤١٦	٢١٩,٨٨٢	تبرعات نقدية مقيدة صيانة مساجد
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	.	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		تبرعات مشروطة لبناء مجمع دورات مياه بمنشأة الجمرات
٧,٩٧٣,٩٩٩	١٤,٢٦١,٤٥١	٢٢,٢٣٥,٤٥٠		تبرعات منصة احسان صيانة مساجد
١٧٩,٠٣٦	.	١٧٩,٠٣٦	.	تبرعات نقدية مقيدة صيانة وتشغيل
.	٢,٦٥٤,٩٨٧	٢,٦٥٤,٩٨٧	.	إيرادات ترميم مساكن الاسر الأشد حاجة
.	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	.	دعم حكومي -تشغيلي
<b>٤٣,٨٣٦,٧٢٥</b>	<b>١٩,٩٦٧,٢٧٨</b>	<b>٦٣,٥٠٩,٨٨٩</b>	<b>٢٩٤,١١٤</b>	<b>الاجمالي</b>

(١٥) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .