

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء
فهرس القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات | أمناء اقلاس

٩٢٠٠١٢٧٧٦

info@at-cpa.com.sa

https://at-cpa.com.sa/

١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون
بريد إلكتروني
إنترنت
سجل تجاري

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث . مكتب ٢٤
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

- هذه اول قوائم مالية للجمعية وتغطي الفترة من ٢٠٢٢/٩/١١م الى ٢٠٢٣/١٢/٣١م .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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، مالم 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.



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 الجوهريّة 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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.

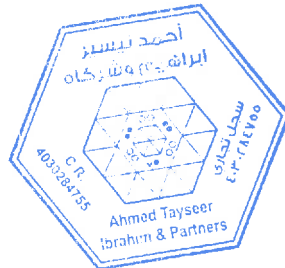
تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



٤ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
 المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء
قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريال السعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
		<u>الأصول</u>
		الأصول المتداولة
٣	٩,٩٥٥	النقد
	٩,٩٥٥	إجمالي أصول متداولة
		الأصول غير المتداولة
٤	٦٢,٨٨٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥	١٢,٦٦٩	الأصول غير الملموسة، صافي
	٧٥,٥٥٣	إجمالي أصول غير متداولة
	٨٥,٥٠٨	إجمالي الأصول
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
		صافي الأصول
	٩٠,٥٣٤	صافي الأصول غير المقيدة
	(٥,٠٢٦)	صافي الأصول المقيدة
	٨٥,٥٠٨	إجمالي صافي الأصول
	٨٥,٥٠٨	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب:			
اشتراكات الأعضاء	٧,٩٠٠	-	٧,٩٠٠
التبرعات النقدية العامة	٣٦٦,٠٦٢	-	٣٦٦,٠٦٢
إيرادات خدمات تطوعية	٣٨,٨١٤	-	٣٨,٨١٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤١٢,٧٧٦	-	٤١٢,٧٧٦
المصروفات والخسائر:			
٧ مصاريف محملة على الأنشطة	١٠٢,٩٥١	٥,٠٢٦	١٠٧,٩٧٧
مصاريف خدمات تطوعية	٣٨,٨١٤	-	٣٨,٨١٤
٨ المصاريف العمومية والإدارية	١٧٠,١٥٥	-	١٧٠,١٥٥
٨ مصروف الاستهلاك	١٠,٣٢٢	-	١٠,٣٢٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٢٢,٢٤٢	٥,٠٢٦	٣٢٧,٢٦٨
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٩٠,٥٣٤	(٥,٠٢٦)	٨٥,٥٠٨
صافي الأصول في بداية الفترة	-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة	٩٠,٥٣٤	(٥,٠٢٦)	٨٥,٥٠٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ١١ سبتمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٨٥,٥٠٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨,٢٦٥	٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٥٧	٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٥,٨٣٠		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٣٤,٦٤٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١,١٤٩)	٤	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(١٤,٧٢٦)	٥	إضافات الأصول غير الملموسة
(٨٥,٨٧٥)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٧٦٩	٣	صافي التغير في النقد خلال الفترة
-		رصيد النقد في بداية الفترة
٤٨,٧٦٩	٣	رصيد النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تعتبر جزء من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية كفاءات لتنمية الطاقات البشرية - الهفوف - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠١٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- ١- تعزيز العمل المؤسسي والتحول الرقمي
- ٢- تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل ايجابي .
- ٣- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب .
- ٤- تفعيل دور الشباب في بناء المجتمع .
- ٥- تعزيز قدرات ومهارات الشباب .
- ٦- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية .
- ٧- عقد شراكات استراتيجية فاعلة ونوعية .

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٩/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، وتعتبر هذه أول قوائم مالية مدققة للجمعية.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تمة)

٢-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٦ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تتمة)

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها ، وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها ، حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

العمر الانتاجي للأصل

١٠

٦,٥

اثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن أربع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠-٢ 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 أصول الأوقاف كما يلي:-

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

١. الإيرادات والمصروفات 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

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

١١-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقررة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٢-٢ المصروفات والخسائر

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

١٣-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٤-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٩٥٥	نقد بالبنوك
٩,٩٥٥	

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)

المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة:	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	المجموع
الرصيد في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-
إضافات	٢٦,٤٤٦	٤٤,٧٠٣	٧١,١٤٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٤٤٦	٤٤,٧٠٣	٧١,١٤٩
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-
استهلاك الفترة	٢,٦٤٥	٥,٦٢٠	٨,٢٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٦٤٥	٥,٦٢٠	٨,٢٦٥
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-	٣٨,٨١٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٨٠١	٣٩,٠٨٣	٦٢,٨٨٤

٥- الأصول غير الملموسة، صافي

التكلفة

كما في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-
الإضافات خلال الفترة	١٤,٧٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٧٢٦

الاستهلاك

كما في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-
إطفاء الفترة	٢,٠٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٥٧

صافي القيمة الدفترية

كما في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٦٦٩

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٥)
المملكة العربية السعودية - المنطقة الشرقية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦- مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	
٨٤,٣٥٠	-	٨٤,٣٥٠	أجور ورواتب
١٠,٩٧٢	-	١٠,٩٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٥,١٢٩	-	٥,١٢٩	ضيافة
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	إيجار قاعات
٥,٥٢٦	٥,٠٢٦	٥٠٠	مصاريف أخرى
١٠٧,٩٧٧	٥,٠٢٦	١٠٢,٩٥١	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٣,٠٥٠	رواتب واجور أساسية
٢٥,٥٠٠	إيجارات
١٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٢,٣٤٤	مصاريف أخرى
١١,١٨٠	بريد وهاتف وانترنت
١٠,٠٠٧	مستهلكات
٣,٢٦٩	كهرباء ومياه
١,٥٥٦	قرطاسية وأدوات مكتبية
٢٠٠	مصاريف حكومية
٤٩	مصاريف وعمولات بنكية
١٧٠,١٥٥	