

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )

منطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 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 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 والمعايير الدولية 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 جوهري، 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 كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

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 استجابةً 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

٢٦ رجب ١٤٤٧هـ

١٥ يناير ٢٠٢٦م

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
 المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢,٨٤٤	٥٩,١٧٣	(٣)	النقد لدى البنوك
٦٢,٨٤٤	٥٩,١٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٧٩٢	٨٩,٥٨١	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٧,٠٠٣	١٢,٧٥٢	(٥)	الأصول غير الملموسة، صافي
٩٠,٧٩٥	١٠٢,٣٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٣,٦٣٩	١٦١,٥٠٦		إجمالي الموجودات
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,١٩٢	٠	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٩٢	٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٠	٨,٦٩٢	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٠	٨,٦٩٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥,١٩٢	٨,٦٩٢		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٥٣,٤٧٣	١٥٢,٨١٤		صافي الأصول غير المقيدة
(٥,٠٢٦)	٠		صافي الأصول المقيدة
١٤٨,٤٤٧	١٥٢,٨١٤		إجمالي صافي الأصول
١٥٣,٦٣٩	١٦١,٥٠٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢٩٧,٢٥٠	٤٦٣,٠٧٩	-	٤٦٣,٠٧٩	التبرعات النقدية العامة
٨,٣٠٠	١٥,١٠٠	-	١٥,١٠٠	اشتراكات أعضاء
-	١٨,٠٨٠	-	١٨,٠٨٠	اشتراكات برامج وأنشطة
-	٢٦٠,٧١١	-	٢٦٠,٧١١	تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )
١٦٢,٥٠٠	.	-	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	-	٥,٠٢٦	(٥,٠٢٦)	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
<u>٤٦٨,٠٥٠</u>	<u>٧٥٦,٩٧٠</u>	<u>٥,٠٢٦</u>	<u>٧٥١,٩٤٤</u>	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
١٦٤,٩٢٧	١٧٧,٥٠٣	-	١٧٧,٥٠٣	(٨) مصروفات الأنشطة
.	٤٦٣,٣٩٠	-	٤٦٣,٣٩٠	(٩) مصاريف محملة على النشاط
١٦٢,٥٠٠	٣٢,٤٠٠	-	٣٢,٤٠٠	مصاريف جمع الأموال
-	١٦,٢٠٠	-	١٦,٢٠٠	مصاريف الحوكمة
٦٥,٦١٣	٤٦,٩٨٥	-	٤٦,٩٨٥	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٨,٤٥٠	١١,٨٧٤	-	١١,٨٧٤	(٤) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٦٢١	٤,٢٥١	-	٤,٢٥١	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٤٠٥,١١١</u>	<u>٧٥٢,٦٠٣</u>	<u>.</u>	<u>٧٥٢,٦٠٣</u>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٦٢,٩٣٩	٤,٣٦٧	٥,٠٢٦	(٦٥٩)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
٨٥,٥٠٨	١٤٨,٤٤٧	(٥,٠٢٦)	١٥٣,٤٧٣	صافي الأصول في بداية السنة
<u>١٤٨,٤٤٧</u>	<u>١٥٢,٨١٤</u>	<u>.</u>	<u>١٥٢,٨١٤</u>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
.	.	.	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤٨,٤٤٧	(٥,٠٢٦)	١٥٣,٤٧٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٤٨,٤٤٧	(٥,٠٢٦)	١٥٣,٤٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٨,٤٤٧	(٥,٠٢٦)	١٥٣,٤٧٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,٣٦٧	٥,٠٢٦	(٦٥٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٥٢,٨١٤	.	١٥٢,٨١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٢,٩٣٩	٤,٣٦٧	التغير في صافي الاصول
٨,٤٥٠	١١,٨٧٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٦٢١	٤,٢٥١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٥,٠١٠	٢٩,١٨٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,١٩٢	(٥,١٩٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٢٠٢	٢٣,٩٩٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٣٥٨)	(٢٧,٦٦٣)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٧,٩٥٥)	.	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٧,٣١٣)	(٢٧,٦٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٢,٨٨٩	(٣,٦٧١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٩,٩٥٥	٦٢,٨٤٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
٦٢,٨٤٤	٥٩,١٧٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ ) بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

**(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 والإصدارات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 تكديدها .

**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 كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 :-

أثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة كهربائية ومكيفات	٢٠%
عدد وأدوات	١٥%	الموقع الالكتروني	٢٠%

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

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

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إتمالية 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 أفتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد وما في حكمة البنك الأهلي
	٥٩,١٧٣	٦٢,٨٤٤	
	٥٩,١٧٣	٦٢,٨٤٤	

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
 المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٤) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	٣١,٦٢٥	٨,٣٢٠	.	٣٩,٩٤٥	٤,٩٠٧	٣,٢٣٥	.	٨,١٤٢	٣١,٨٠٣	٢٦,٧١٨
أجهزة كهربائية ومكيفات	٥٨,٨٨٢	١٨,٨٤٣	.	٧٧,٧٢٥	١١,٨٠٨	٨,٦٣٩	.	٢٠,٤٤٧	٥٧,٢٧٨	٤٧,٠٧٤
عدد وأدوات	.	٥٠٠	.	٥٠٠	.	.	.	.	٥٠٠	.
الإجمالي	٩٠,٥٠٧	٢٧,٦٦٣	.	١١٨,١٧٠	١٦,٧١٥	١١,٨٧٤	.	٢٨,٥٨٩	٨٩,٥٨١	٧٣,٧٩٢

(٥) الأصول غير الملموسة ، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الموقع الإلكتروني	٢٢,٦٨١	.	.	٢٢,٦٨١	٥,٦٧٨	٤,٢٥١	.	٩,٩٢٩	١٢,٧٥٢	١٧,٠٠٣
الإجمالي	٢٢,٦٨١	.	.	٢٢,٦٨١	٥,٦٧٨	٤,٢٥١	.	٩,٩٢٩	١٢,٧٥٢	١٧,٠٠٣

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
 المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٩٢	-	مصروفات مستحقة
٥,١٩٢	٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مخصص نهاية الخدمة
-	٠	رصيد اول الفترة
-	٨,٦٩٢	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٠	٨,٦٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات الأنشطة
٨٣,٤٠٠	٥٧,٥٢٥	أجور ورواتب
٨,٩٦٣	١٢,٩٧٠	ضيافة
٨,٢٥٢	١٩,٠٣٢	مكتبية ومطبوعات
١٤,٢٩٧	١٧,٦٢١	مستهلكات
٢٢,٤٧٠	-	مكافآت
٤,٢٩٧	-	ايجار قاعات
٢٣,٢٤٨	-	مصاريف اخري
-	٢٦,١٦٦	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - اشتراكات حاسب الي
-	٦١٩	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة- أجور نقل وشحن
-	١,٥٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة- مكافأة متطوع
-	٢٩,٣٢٥	مصروفات البرامج والأنشطة غير مقيدة - الهدايا
-	١٢,٧٤٥	مصروفات البرامج والأنشطة غير مقيدة - اجرة التصوير والتوثيق الاعلامي
<b>١٦٤,٩٢٧</b>	<b>١٧٧,٥٠٣</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات محملة على النشاط
-	٣٠٦,٨٩٢	الرواتب والأجور - المحملة على الأنشطة
-	٥١,٢٣٠	بدل سكن
-	١٤,٣٥٦	بدل نقل
-	٧,٩٤١	تأمينات اجتماعية
-	١١,٠٤٠	مصروفات اخرى - رسوم شركة كفاءات المعرفة
-	١,٤٤٩	مستهلكات - البرامج والأنشطة
-	٢,٠٤٢	الصيانة والإصلاح
-	٥,٥٠٦	الكهرباء - البرامج والأنشطة
-	١٠,٩٠٨	الاتصالات والانترنت - الأنشطة
-	١,١١٣	الضيافة - البرامج و الأنشطة
-	٣,٣٢٠	عمالة مؤقتة- نظافة
-	٣,٤٣٠	مطبوعات
-	٢٢,٥٠٠	الاجارات
-	٨٦	اشتراكات حاسب الي - الانشطة
-	٧٧	أجور نقل وشحن
-	٢١,٥٠٠	مكافأة متطوع
<b>٠</b>	<b>٤٦٣,٣٩٠</b>	

جمعية كفاءات الاحساء لتنمية الطاقات البشرية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٠١٥ )  
 المنطقة الشرقية - الاحساء - المملكة العربية السعودية  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٥,١٠٠	٢,٥٠٠	ايجارات
١٨,٠٥٠	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
١٢,٦٠٠	٣٠,٢٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٠٨٢	١,١٠١	هاتف وبريد ومنت
١,٩١١	٦١٢	كهرباء ومياه
١,٨٤٤	١٠٠	مصاريف اخري
١,١٠٨	٢٥٠	مصاريف حكومية
٧٦	٦٥٥	عمولات بنكية
٨٢٢	-	مستهلكات
٢٠	-	مكتبية ومطبوعات
-	٨,٦٩٢	مكافاة نهاية الخدمة
<b>٦٥,٦١٣</b>	<b>٤٦,٩٨٥</b>	