

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (إرتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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 من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٦٣,٦٩١	٧١٠,٦٠١	(٥)	النقد وما يعادله
٧٤٦,٥٨٣	٣,٦٣٥,٤٠٩	(٦)	المخزون
٢,١٦٧,٦٩٤	-	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة وأخرى
<u>٣,٧٧٧,٩٦٨</u>	<u>٤,٣٤٦,٠١٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠٩,٩١٨	٢٦٦,٨٧٠	(٨)	الممتلكات والمعدات
٢٠٩,٩١٨	٢٦٦,٨٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٩٨٧,٨٨٦</u>	<u>٤,٦١٢,٨٨٠</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٨,٥٤٣	-		ذمم دائنة
٣٠٤,٤٧٩	٤٥١,٨٩٢	(٩)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
<u>٣٣٣,٠٢٢</u>	<u>٤٥١,٨٩٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٦,٥٦٣	٢٨٠,٢٤٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٦,٥٦٣	٢٨٠,٢٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٥١٩,٥٨٥</u>	<u>٧٣٢,١٣٩</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٩٦٨,٣٠١	٣,٢٥٥,٤٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٠٠,٠٠٠	٦٢٥,٣١٥		صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٤٦٨,٣٠١</u>	<u>٣,٨٨٠,٧٤١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٩٨٧,٨٨٦</u>	<u>٤,٦١٢,٨٨٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٠)
قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
				إشتراكات الأعضاء
٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	
٥,٥٩٦,٨٤١	٣,٦٤٨,٦٩٨	١٢٥,٣١٥	٣,٥٢٣,٣٨٣	(١١)
١,٢٧٨,٩٧٩	١,٥٥٧,٢٢١	-	١,٥٥٧,٢٢١	(١٢)
٢٢٩,٠٩٩	٦٤٢,٠٠٩	-	٦٤٢,٠٠٩	إيرادات أخرى
-	٤,٥٣٠	-	٤,٥٣٠	مكاسب رأسمالية
٧,١٣٠,٩١٩	٥,٨٧٨,٤٥٨	١٢٥,٣١٥	٥,٧٥٣,١٤٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
				المساعدات العينية
(١,٤١٨,٣٧٠)	(٧٦٩,٩٧٦)	-	(٧٦٩,٩٧٦)	
(٢,٤٣٨,٦٨٨)	(٣,٣٤٥,٤٠٤)	-	(٣,٣٤٥,٤٠٤)	(١٣)
(١,٢١٣,٢٩٥)	(١,٣٥٠,٦٣٨)	-	(١,٣٥٠,٦٣٨)	(١٤)
(٥,٠٧٠,٣٥٣)	(٥,٤٦٦,٠١٨)	-	(٥,٤٦٦,٠١٨)	المصروفات الأنشطة المصروفات العمومية والإدارية إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٠٦٠,٥٦٦	٤١٢,٤٤٠	١٢٥,٣١٥	٢٨٧,١٢٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٠٧,٧٣٥	٣,٤٦٨,٣٠١	٥٠٠,٠٠٠	٢,٩٦٨,٣٠١	صافي الأصول في بداية السنة
٣,٤٦٨,٣٠١	٣,٨٨٠,٧٤١	٦٢٥,٣١٥	٣,٢٥٥,٤٢٦	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٦٠,٥٦٦	٤١٢,٤٤٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)
١٠٤,٤٣١	١٠٣,٥٩٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٢,٦١٢	١٢٥,٤٠٣	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	(٤,٥٣٠)	مكاسب رأسمالية
٢,٢٥٧,٦٠٩	٦٣٦,٩١٠	
		التغيرات في :
(٢,١٣٠,٨٥٦)	٢,١٦٧,٦٩٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٦٠١,٧١٧	(٢,٨٨٨,٨٢٦)	المخزون
١١٨,٢٦٧	١٤٧,٤١٣	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٤,٣٩٥)	(٢٨,٥٤٣)	الذمم الدائنة
(٦٠,٧٠٦)	(٣١,٧١٩)	الخدمة المدفوعة
٧٦١,٦٣٦	٢,٩٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٦٨٢)	(١٧٤,٥١٧)	مدفوع لشراء الممتلكات والمعدات
	١٨,٤٩٨	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٥,٦٨٢)	(١٥٦,٠١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٦٣٥,٩٥٤	(١٥٣,٠٩١)	التغير (بالنقص) // الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٢٢٧,٧٣٧	٨٦٣,٦٩١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٨٦٣,٦٩١	٧١٠,٦٠١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء) - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٦٠) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣٥هـ، الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٤م مقرها ونطاق خدماتها بمدينة الدمام .

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- تقديم ودعم المؤسسات الإنسانية والمرافق الاجتماعية في مجال الحاسب الآلي
- جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات، إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشرط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها، ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثباتات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%
١٥%
٢٠%
٢٠%

البند
أثاث ومفروشات
عدد وأدوات
سيارات
آلات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية الأليات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) الالتزامات المالية الإثبات الأولى

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة المتوسط المرجح وذلك بالنسبة لأجهزة الحاسب الآلي.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وئذم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الإيرادات

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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.

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (إرنقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
٨٦٣,٦٩١	٦٧٣,٢٧٠
-	٣٧,٣٣١
<u>٨٦٣,٦٩١</u>	<u>٧١٠,٦٠١</u>

مصرف الانماء
بنك سامبا

(٦) المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
٧٤٦,٥٨٣	٣,٦٣٥,٤٠٩
<u>٧٤٦,٥٨٣</u>	<u>٣,٦٣٥,٤٠٩</u>

مخزون أجهزة حاسب آلي

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وُذممت مدينة وأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
٦,٠٩٦	-
٢,١٦١,٥٩٨	-
<u>٢,١٦٧,٦٩٤</u>	<u>-</u>

مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآتية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	(٨) الممتلكات والمعدات
١,٠١٢,٣٤٠	١٣٥,٠٠٠	٢٦٧,٧٠٠	٢٠٠,٩١٩	٤٠٩,٢٢١	التكلفة
١٧٤,٥١٧	٢,١٢٧	١١٥,٠٠٠	٤٩,٥٢٥	٧,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٢١٨,٨٠٠)	-	(٦٧,٧٠٠)	(٦٧,٥٠١)	(٨٤,٠٤٩)	إضافات خلال السنة
٩٦٨,٠٥٧	١٣٧,١٢٧	٣١٤,٥٠٠	١٨٢,٣٩٣	٣٣٣,٠٣٧	استبداعات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠٧,٤٢٢	١٣٤,٩٩٩	٢٥٣,١١٠	١٤٨,٥٥٣	٢٦٥,٧٦١	الإستهلاك
١٠٣,٥٩٦	٢٤٠	٣٥,٥٥٣	١٩,٩٢٧	٤٧,٨٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٢٠٤,٨٣٢)	-	(٦٧,٧٠٠)	(٦٦,٥٩٢)	(٧٠,٥٤٠)	إضافات خلال السنة
٧٠١,١٨٧	١٣٥,٢٣٩	٢٢٠,٩٦٣	١٠١,٨٨٨	٢٤٣,٠٩٨	استبداعات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦٦,٨٧٠	١,٨٨٨	٩٣,٥٣٧	٨١,٥٠٥	٨٩,٩٣٩	صافي القيمة الدفترية
٢٠٩,٩١٨	١	١٤٠,٩٠	٥٢,٣٦٦	١٤٣,٤٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٢٧,٩٤٢	التأمينات الاجتماعية
-	٢٣١,٣٦٩	مكافآت وحوافز سنوية - مستحقة
١٣٢,٧٩٥	١٩٠,٣٦٤	مستحقات الموظفين*
١٧١,٦٨٤	٢,٢١٦	مصروفات مستحقة
٣٠٤,٤٧٩	٤٥١,٨٩٢	

*مستحقات موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المكون خلال السنة	(المستخدم) خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٧٩,٠١٦	(١٠,٨٨٥)	٦٤,٦٧٣	١٢٥,٢٢٨	بديل اجازات
١١,٣٤٨	(٢٢,٠٥٦)	٢٥,٨٣٧	٧,٥٦٧	بديل تذاكر سفر
١٩٠,٣٦٤	(٣٢,٩٤١)	٩٠,٥١٠	١٣٢,٧٩٥	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٥٤,٦٥٧	١٨٦,٥٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٩٢,٦١٢	١٢٥,٤٠٣	المكون خلال السنة
(٦٠,٧٠٦)	(٣١,٧١٩)	المسدد خلال السنة
١٨٦,٥٦٣	٢٨٠,٢٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٧٧٩,٥٨٨	٢,٥٠٣,٥٧٦	-	٢,٥٠٣,٥٧٦	شركة الفوزان
٢٨٣,٦٦٨	٥٧٠,٠٩٩	-	٥٧٠,٠٩٩	أكسترا-أعمال تطوعية
-	٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠	شركة سبيكم العالمية
-	١٢٥,٣١٥	١٢٥,٣١٥	-	تبرعات حكومية-مقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	دويتشه بنك
٢,٥٥٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٩	-	٨٩,٧٠٩	شركة أرامكو
٨٤٨,٢٢٥	-	-	-	أوقاف سليمان أبانمي
٢٥,٣٦٠	-	-	-	مؤسسة عبدالعزيز العجمي
١٠,٠٠٠	-	-	-	أخرى
٥,٥٩٦,٨٤١	٣,٦٤٨,٦٩٨	١٢٥,٣١٥	٣,٥٢٣,٣٨٣	

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٢٠١,٦٧٦	١,٣٣٣,٩٩٢	-	١,٣٣٣,٩٩٢	إكسترا
٧٧,٣٠٣	٢٢٣,٢٢٩	-	٢٢٣,٢٢٩	تبرعات وهبات غير مقيدة عينية
١,٢٧٨,٩٧٩	١,٥٥٧,٢٢١	-	-	

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
٨٨٢,٤٤٧	١,٤٩٥,٣٤٥	-	١,٤٩٥,٣٤٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٩٠,٥٤٦	٧٢٤,٨٧٦	-	٧٢٤,٨٧٦	منافع وخدمات
٤٦٦,٨٧٠	٥٧٠,٠٩٩	-	٥٧٠,٠٩٩	عمالة
٨٧,٨٣٤	١٢٠,٠٨١	-	١٢٠,٠٨١	تعبئة وتغليف
٢٦٩,٧٢١	٩٨,٥٢٨	-	٩٨,٥٢٨	صيانة واصلاح
-	٩٧,٧٣٢	-	٩٧,٧٣٢	نقل خارجي
-	٧٩,٦٣٤	-	٧٩,٦٣٤	انتقالات
٥٤,٨٢٧	٥٥,٧١٨	-	٥٥,٧١٨	استهلاك
-	٥٣,٤١٣	-	٥٣,٤١٣	تدريب وتأهيل فنيين
١١,٤٣٣	٤٣,٤٠٨	-	٤٣,٤٠٨	مستهلكات
-	٦,٥٧١	-	٦,٥٧١	فحص
١٧٥,٠١٠	-	-	-	مزايا وحوافز
٢,٤٣٨,٦٨٨	٣,٣٤٥,٤٠٤	-	٣,٣٤٥,٤٠٤	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٤٧,٢٧٨	٦٤٧,٢٧٨	رواتب واجور ومافي حكمها
٥٤,١٣١	١٢٨,٦٣٠	تأمينات اجتماعية
١١٧,٣٠٠	١١٧,٣٠٠	ايجارات
٩٤,٧٢٧	٩٤,٧٢٧	طب وعلاج
٦٩,٨٧٥	٧٧,٨٦٢	بدل إجازة وتذاكر
٥٢,٣٩٩	٥٢,٣٩٩	مكافآت وحوافز
٥٢,٠٣٤	٤٧,٩٣٠	مصروفات حكومية
٤٩,٦٠٤	٤٧,٨٧٧	مصروف الأستهلاك
٣٨,٨٢٢	٣٨,٨٢٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٨,٣٢٣	تأمين
١٣,٢٧٤	٢٥,٤٠٣	ضيافة ونظافة
٩٠٠	١٧,٤٧٣	تدريب موظفين
٩,٤٢٨	١١,٤٩٢	بريد وهاتف
١١,٠٥٩	١١,٠٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤٦٥	٤,٠٦٣	رسوم بنكية
<u>١,٢١٣,٢٩٥</u>	<u>١,٣٥٠,٦٣٨</u>	

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك..

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض السنة المالية الحالية.

(١٧) إعتماد القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة ١٩ مايو ٢٠٢٢م.