

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (إرتقاء)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (إرتقاء) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (إرتقاء) فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢١ م



٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٢٧,٧٣٧	٨٦٣,٦٩١		النقد وما في حكمه
١,٣٤٨,٣٠٠	٧٤٦,٥٨٣		المخزون
٣٦,٨٣٨	٢,١٦٧,٦٩٤	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦١٢,٨٧٥	٣,٧٧٧,٩٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨٨,٦٦٧	٢٠٩,٩١٨	٤	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١٨٨,٦٦٧	٢٠٩,٩١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨٠١,٥٤٢	٣,٩٨٧,٨٨٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٢,٩٣٨	٢٨,٥٤٣		ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٢١٢	٣٠٤,٤٧٩	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٩,١٥٠	٣٣٣,٠٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٤,٦٥٧	١٨٦,٥٦٣	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٤,٦٥٧	١٨٦,٥٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩٠٧,٧٣٥	٢,٩٦٨,٣٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٧,٧٣٥	٣,٤٦٨,٣٠١		إجمالي صافي الأصول
١,٨٠١,٥٤٢	٣,٩٨٧,٨٨٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسيات الآلية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	ايضاح
الإيرادات والمكاسب				
				إشتراكات الأعضاء
٢٧,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	
٢,١٩٠,٢٥٠	٥,٥٩٦,٨٤١	-	٥,٥٩٦,٨٤١	٧ التبرعات النقدية
١,٧٨٨,٩٩٥	١,٢٧٨,٩٧٩	-	١,٢٧٨,٩٧٩	٨ التبرعات العينية
٢٧٤,٤٠٢	٢٢٩,٠٩٩	-	٢٢٩,٠٩٩	الإيرادات الأخرى
٤,٢٨٠,٦٤٧	٧,١٣٠,٩١٩	-	٧,١٣٠,٩١٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
				المساعدات العينية
(١,٣٨٦,٧٦٠)	(١,٤١٨,٣٧٠)	-	(١,٤١٨,٣٧٠)	
(٧١٧,٠٨٥)	(٤٦٦,٥٧٠)	-	(٤٦٦,٥٧٠)	٩ مصروفات الأنشطة
(٣,٢٦٠,٠٣٥)	(٣,١٨٥,٤١٣)	-	(٣,١٨٥,٤١٣)	١٠ المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٣٦٣,٨٨٠)	(٥,٠٧٠,٣٥٣)	-	(٥,٠٧٠,٣٥٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٠٨٣,٢٣٣)	٢,٠٦٠,٥٦٦	-	٢,٠٦٠,٥٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٤٩٠,٩٦٨	١,٤٠٧,٧٣٥	٥٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٧٣٥	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٠٧,٧٣٥	٣,٤٦٨,٣٠١	٥٠٠,٠٠٠	٢,٩٦٨,٣٠١	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٨٣,٢٣٣)	٢,٠٦٠,٥٦٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٢٠,٥٣٥	١٠٤,٤٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩,٧٠١	٩٢,٦١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٩٢٢,٩٩٧)	٢,٢٥٧,٦٠٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢٩٢,٨٠١	٦٠١,٧١٧	المخزون
(٣١,٣٥٨)	(٢,١٣٠,٨٥٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٥٣٨	(٢٤,٣٩٥)	نعم دائنة تجارية
٩٧,١٦٥	١١٨,٢٦٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٥٢٢)	(٦٠,٧٠٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥١٩,٣٧٣)	٧٦١,٢٣٦	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٥٣)	(١٢٥,٦٨٢)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥٥٣)	(١٢٥,٦٨٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٥٢٠,٩٢٦)	٦٣٥,٩٥٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٤٨,٦٦٣	٢٢٧,٧٣٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢٧,٧٣٧	٨٦٣,٦٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء) تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٦٠) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٨/١٠/١٤٣٥ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم ودعم المؤسسات الإنسانية والمرافق الاجتماعية في مجال الحاسب الآلي .
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تشهدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٥%
آلات ومعدات	٢٠%
العدد الثقيلة	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نعم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بالتكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس ١! التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأ مقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي 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 أصول مالية أو عينية .
- * الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الامد 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 والمكاسب والخسائر 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 الجمع

- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من 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 الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-
- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - * يتم إثبات التبرعات 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 المقدره 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 .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٦,٠٩٦	٣٦,٨٣٨
٢,١٦١,٥٩٨	-

مصروفات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة للموردين

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٩	م ٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٣٩٥	١٣٤,٥٤١	مستحقات الموظفين
٨١٧	١٦٩,٩٣٨	مصروفات مستحقة
٢١٢	٣٠٤,٤٧٩	الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٩	م ٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٤٧٨	١٥٤,٦٥٧	الرصيد بداية السنة
٧٠١	٩٢,٦١٢	المكون خلال السنة
٥٢٢)	(٦٠,٧٠٦)	المسدد خلال السنة
٦٥٧	١٨٦,٥٦٣	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

٧- التبرعات النقدية

٩	م ٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٧٤٩	١,٧٧٩,٥٨٨	تبرعات نقدية - شركة الفوزان
٥٠١	٣٨٣,٦٦٨	تبرعات نقدية - إكسترا
-	٨٤٨,٢٢٥	تبرعات نقدية - أوقاف سليمان أبانمي
-	٢,٥٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - شركة أرامكو
-	٢٥,٣٦٠	تبرعات نقدية - مؤسسة عبدالعزيز العجمي
-	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - أخرى
٢٥٠	٥,٥٩٦,٨٤١	الإجمالي

٨- التبرعات العينية

٩	م ٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
٠٩٦	١,٢٠١,٦٧٦	تبرعات عينية - إكسترا
٨٩٩	٧٧,٣٠٣	تبرعات وهبات غير مقيدة عينية أخرى
٩٩٥	١,٢٧٨,٩٧٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م		
٩٦	٨٧٧,٨٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٥	٥٤,١٣١	تأمينات إجتماعية
٢٠	٤٠٤,٣٥٠	إيجارات
٧٩	٩٢,٦١٢	مكافاه ترك الخدمة
٢١	٣١,٦٤٧	كهرباء ومياه وغاز
٢٨	٣٢,٥٤١	ضيافة ونظافة
-	١٣,٩٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٩٩	٢٢,٨١٦	محروقات ومصروفات السيارات
٢٣	٢٦٠,١٢٧	صيانة وإصلاح وترميم
٨٠	٩,٤٣٨	بريد وبرق وهاتف
١٥٨	١٦٠,٣٠٠	مكافآت وحوافز
١٨٠	٦٢,١٩٠	دعاية وإعلان
١٦٠	٦٢,٤٠٨	مصروفات وموارد بشرية
٥٧٧	٩٨,٥٧٢	تأمين طبي
٢٣٧	٤٢,٢٠٩	رسوم اشتراكات الشبكة
-	٢,٤٦٥	رسوم بنكية
٤٨١	٦٩,٨٧٤	بدل إجازة والتناكر
٠٣١	١٨٥,٣٣٣	بدل سكن
٢٧١	٤٦٦,٨٧٠	أجور عمالة مؤقتة وخارجية
٢٨٢	١٢٣,٣٣٥	أجور تنظيف وتغليف ونقل الأجهزة
٢٨٥	-	مصروفات كرائين الأجهزة
٥٣٧	٧,٠٠٥	أخرى متنوعة
٥٣٥	١٠٤,٤٣١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٠٣٥	٣,١٨٥,٤١٣	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المعقدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والنعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى والنعم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل النعم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راعية في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢١م.

١٢ - علم

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي