

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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 وبقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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 تلتصق التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول 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. ويُعد 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 ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مملوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٩١,٣١٦	٢٨,٨٧٠	(٥)	النقدية وما في حكمها
٢,٠٢٣,٨٩٨	١,٤٣٤,٧٩١	(٦)	المخزون
٤٠,٥٦٤	٣٥,٦٤٩	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٥٥,٧٧٨	١,٤٩٩,٣١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٩٣,٣٧٨	٢٧٣,٣٢٠	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٩٣,٣٧٨	٢٧٣,٣٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٤٩,١٥٦	١,٧٧٢,٦٣٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٣٧,٦٣٢	٢٤٩,٥٤٢	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٧,٦٣٢	٢٤٩,٥٤٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٨٦,٢٢١	٤٦١,٥٣٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨٦,٢٢١	٤٦١,٥٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٢٣,٨٥٣	٧١١,٠٧٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠١٩,٢٢٢	٢٥٥,٤٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٨٠٦,٠٨١	٨٠٦,٠٨١		صافي الأصول المقيدة
١,٨٢٥,٣٠٣	١,٠٦١,٥٥٦		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٤٩,١٥٦	١,٧٧٢,٦٣٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>المقيد</u>	<u>غير المقيد</u>	<u>إيضاح</u>
				الإيرادات والمكاسب:
٤,٤٨٥,٥٢١	٥,٧٣٦,٦٤٤	٧٩٤,١٠١	٤,٩٤٢,٥٤٣ (١١)	تبرعات نقدية
١,٥٨١,٩٠٨	١,٦٤٢,٤٧٤	-	١,٦٤٢,٤٧٤ (١٢)	التبرعات العينية
٢٧,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	اشتراقات الاعضاء-النقدية
-	٤٨٨,٢١٢	-	٤٨٨,٢١٢	مكاسب رأسمالية
٣٥٧,٩٤٦	-	-	-	إيرادات أخرى
<u>٦,٤٥٢,٣٧٥</u>	<u>٧,٨٩٣,٣٣٠</u>	<u>٧٩٤,١٠١</u>	<u>٧,٠٩٩,٢٢٩</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٤,٨١٧,٥٤٧	٥,٥١٣,٥٩٧	٧٩٤,١٠١	٤,٧١٩,٤٩٦ (١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
١,٨٠٦,٧٥٠	١,٧٧٥,٩١٩	-	١,٧٧٥,٩١٩ (١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٨٨٣,٥١٦	١,٣٦٧,٥٦١	-	١,٣٦٧,٥٦١	المساعدات العينية
<u>٨,٥٠٧,٨١٣</u>	<u>٨,٦٥٧,٠٧٧</u>	<u>٧٩٤,١٠١</u>	<u>٧,٨٦٢,٩٧٦</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢,٠٥٥,٤٣٨)	(٧٦٣,٧٤٧)	-	(٧٦٣,٧٤٧)	صافي التغير في الاصول
٣,٨٨٠,٧٤١	١,٨٢٥,٣٠٣	٨٠٦,٠٨١	١,٠١٩,٢٢٢	الاصول في بداية السنة
<u>١,٨٢٥,٣٠٣</u>	<u>١,٠٦١,٥٥٦</u>	<u>٨٠٦,٠٨١</u>	<u>٢٥٥,٤٧٥</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٠٥٥,٤٣٨)	(٧٦٣,٧٤٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨٠,٥٢٠	٨٩,٨٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٢٥,٣٤٩)	مكاسب رأس مالية
١٦٦,٤٤٤	١٣٢,٥٨٢	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
<u>(١,٨٠٨,٤٧٤)</u>	<u>(٥٦٦,٦٦٨)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦١١,٥١١	٥٨٩,١٠٧	التغير في المخزون
(٤٠,٥٦٤)	٤,٩١٥	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٠,٤٧٠)	(٥٧,٢٧١)	التزام منافع موظفين مدفوع
(١١٤,٢٦٠)	(٨٨,٠٩٠)	التغير في المصروفات المستحقة
<u>(٤١٢,٢٥٧)</u>	<u>(١١٨,٠٠٧)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٧,٠٢٨)	(٦٩,٧٨٩)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	٢٥,٣٤٩	استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>(١٠٧,٠٢٨)</u>	<u>(٤٤,٤٤٠)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٥١٩,٢٨٥)	(١٦٢,٤٤٦)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٧١٠,٦٠١	١٩١,٣١٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>١٩١,٣١٦</u>	<u>٢٨,٨٧٠</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء) - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٦٠) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) وتاريخ ١٨ شوال ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٤ م. ومركزها الرئيسي- محافظة الدمام بالمنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

- ١ مساعدة الأسرة الفقيرة في مجال التدريب وتوفير أجهزة الحاسب الالي وبرامجه.
- ٢ مساعدة الطلبة المعوزين في مجال التدريب وتوفير أجهزة الحاسب الالي وبرامجه.
- ٣ تقديم ودعم المؤسسات الانسانية والمرافق الاجتماعية في مجال الحاسب الالي.
- ٤ نشر ثقافة حفظ النعمة الرقمية.
- ٥ نشر ثقافة استخدام تقنية المعلومات بين فئات الجمعية.
- ٦ إنشاء مراكز للتدريب تستهدف فئتي الشباب (ذكور وإناث)

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ 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 للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات 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 لبند من بنود 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. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
الات والمعدات	٢٠%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%
عدد وأدوات	١٥%

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الرواتب والأجور وملحقاتها - الإدارية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

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

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ م.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

(أ/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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

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 الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٣,٩٧٥	٢,٥٧٧
٥٣,٣٤١	٢٦,٢٣٧
٣٤,٠٠٠	٥٦
١٩١,٣١٦	٢٨,٨٧٠

البنك الأهلي السعودي
مصرف الانماء
مصرف الراجحي
الإجمالي

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٣٥,٤٠٩	٢,٠٢٣,٨٩٨
١,٨٣٤,٤٤١	١,٦١٥,١٠٠
١,٨٨٣,٥١٦	١,٣٦٧,٥٦٥
١,٥٦٢,٤٣٦	٨٣٦,٦٤٢
٢,٠٢٣,٨٩٨	١,٤٣٤,٧٩١

رصيد اول المدة
الاستلامات خلال عام ٢٠٢٣
تكلفة المخرج للمستفيدين
تكلفة المخرج للسكراب
الرصيد في اخر المدة

(٧) المدينون وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠,٥٦٤	٣٥,٦٤٩
٤٠,٥٦٤	٣٥,٦٤٩

ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	الات ومعدات	السيارات	عدد وادوات	الاثاث والمفروشات	التكلفة
١,٠٧٥,٠٨٥	١٣٧,١٢٧	٣١٤,٥٠٠	٢٧٨,٦٩٤	٣٤٤,٧٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩,٧٨٩	-	-	٥٤,٣٩٨	١٥,٣٩١	إضافات خلال السنة
(٢٥,٣٤٩)	-	-	(٩,٧٥٠)	(١٥,٥٩٩)	المستبعد خلال العام
١,١١٩,٥٢٥	١٣٧,١٢٧	٣١٤,٥٠٠	٣٢٣,٣٤٢	٣٤٤,٥٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٨١,٧٠٧	١٣٥,٦٦٤	٢٤٣,٩٦٣	١٣٣,٦١٦	٢٦٨,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٩,٨٤٦	٤٢٥	٢٣,٠٠٠	٥١,٤١١	١٥,٠١٠	إضافات خلال السنة
(٢٥,٣٤٩)	-	-	(٩,٧٥٠)	(١٥,٥٩٩)	المستبعد خلال العام
٨٤٦,٢٠٤	١٣٦,٠٨٩	٢٦٦,٩٦٣	١٧٥,٢٧٧	٢٦٧,٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧٣,٣٢٠	١,٠٣٨	٤٧,٥٣٧	١٤٨,٠٦٥	٧٦,٦٨٠	صافي القيمة الدفترية
٢٩٦,٣٧٨	١,٤٦٣	٧٠,٥٣٧	١٤٥,٠٧٨	٧٦,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(جميع المبالغ بالريال السعودي)	
	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	مستحقات الموظفين - مخصص الاجازات
	التأمينات الاجتماعية - مستحقة
	مصاريف مستحقة - اخرى
	مؤسسة أوامر الشبكة لتقنية المعلومات
	مركز الابداع والاعمال للتدريب
	شركة منفذ الوسائط لتنظيم المعارض
	شركة عطلات للسفر والسياحة
	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - حسابات الخير الشامل
	فاتورة الانترنت - المستحقة - ديسمبر ٢٠٢٢
	بدل رحلات العمل - المستحقة - ديسمبر ٢٠٢٢
	شركة انيشيال - مستحقة - عامل الشاي
	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٦,٥٣١	١٦٩,٩٥٥
٢٣,١٠١	٢٨,٨٥٦
-	٣٧,١٣١
١٣,٦٠٠	١٣,٦٠٠
٥١,٠٠٠	-
٣٠,٧٦٣	-
١١,٣٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-
٣٤٤	-
١٦,٤٥٠	-
٤,٥٤٣	-
٢٣٧,٦٣٢	٢٤٩,٥٤٢

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
	في بداية السنة
	المكون خلال السنة
	المسدد خلال السنة
	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨٠,٢٤٧	٣٨٦,٢٢١
١٦٦,٤٤٤	١٣٢,٥٨٢
(٦٠,٤٧٠)	(٥٧,٢٧١)
٣٨٦,٢٢١	٤٦١,٥٣٢

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

(١١) التبرعات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
-	٧١١,٦٣٦	٧١١,٦٣٦	-
٩٦٣	٢٦٥	٢٦٥	-
-	٨٢,٢٠٠	٨٢,٢٠٠	-
٢,٣٩١,٠٤٩	٢,٢٤٩,٩٢٠	-	٢,٢٤٩,٩٢٠
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
٥٨٨,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	-	٥٦٠,٠٠٠
٤٩٧,٥٠٩	٥٥٣,٨٨٣	-	٥٥٣,٨٨٣
٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
-	٨٥,٢٤٠	-	٨٥,٢٤٠
-	٤٢٠,٠٠٠	-	٤٢٠,٠٠٠
-	١٥٦,٠٠٠	-	١٥٦,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
-	١١٢,٥٠٠	-	١١٢,٥٠٠
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٢٠,٠٠٠	-	-	-
٧٨,٠٠٠	-	-	-
٤,٤٨٥,٥٢١	٥,٧٣٦,٦٤٤	٧٩٤,١٠١	٤,٩٤٢,٥٤٣

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١,٤٥٧,٨٠٧	١,٣٤٣,٤٠٤	-	١,٣٤٣,٤٠٤	تبرعات عينية - اكسترا-(قطع الغيار+ رخص البرمجيات)
١٢٤,١٠١	٢٩٩,٠٧٠	-	٢٩٩,٠٧٠	تبرعات عينية غير مقيدة - اجهزة المانحين
١,٥٨١,٩٠٨	١,٦٤٢,٤٧٤	-	١,٦٤٢,٤٧٤	

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١,٤٥٥,٦٥٠	١,٣٦٣,٢٤٢	-	١,٣٦٣,٢٤٢	الرواتب والاجور - النقدية
٧٨١,٦٥٩	٧٢٨,٤٧٠	-	٧٢٨,٤٧٠	المنافع والخدمات
-	٧١١,٦٣٦	٧١١,٦٣٦	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٣٠,٧٧٦	٣٩٤,٧٨٧	-	٣٩٤,٧٨٧	مزايا وحوافز
٥٥,١٥٤	٦٧,٤٧٨	-	٦٧,٤٧٨	مصاريف الاستهلاك
-	٢٧,٣٧٨	-	٢٧,٣٧٨	برامج مسح البيانات من الأجهزة / بلانكو
-	١١,٢٢٤	-	١١,٢٢٤	مصاريف مواد تنظيف الأجهزة
-	١١٨,٣٣٥	-	١١٨,٣٣٥	مصاريف كراتين الاجهزة - نايكو
-	٦٧,٤١٦	-	٦٧,٤١٦	مصاريف مشروع - سايبك
-	٦٢,٦٠٠	-	٦٢,٦٠٠	مصاريف مشروع التطوير الاستراتيجي
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مصاريف مشروع فتح فرع جديد للجمعية بالرياض
-	١٠٩,٨٢٨	-	١٠٩,٨٢٨	بدل الانتدابات - رحلات العمل
-	١٢٣,٠٤٩	-	١٢٣,٠٤٩	تذاكر سفر - رحلات العمل
-	٥,٨٩٩	-	٥,٨٩٩	مصاريف التشغيل الخاصة بالتاهيل
٢٧,٧٨٣	١٥,٧٤٩	-	١٥,٧٤٩	المستهلكات
٥٣,٢٠٥	١١,٢١١	-	١١,٢١١	الصيانة والإصلاح
٣٩,٤٨٤	٣٥,٩٦٠	-	٣٥,٩٦٠	تعبئة وتغليف
١,٣١٥,٧٩١	٨٣٦,٦٤٢	٨٢,٤٦٥	٧٥٤,١٧٧	تكلفة المخرج من الأجهزة سكراب
٤٩٧,٥٠٨	٥٥٣,٨٨٢	-	٥٥٣,٨٨٢	عمالة
٥٤,٢٦٥	-	-	-	فحص
٢٤٠,١٩٨	-	-	-	مصاريف مشروع بنك التنمية - للتدريب
١٦٦,٠٧٤	٢٤٣,٨١١	-	٢٤٣,٨١١	نقل وانتقالات
٤,٨١٧,٥٤٧	٥,٥١٣,٥٩٧	٧٩٤,١٠١	٤,٧١٩,٤٩٦	

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الالية (إرتقاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢١,٥٨٩	٦٨١,١٠٢	الرواتب والأجور وملحقاتها - الإدارية
١٧٤,٦٧٤	١٩٠,٤٩١	التأمينات الاجتماعية
١٥٩,٣٩٠	٦١,٦٠٨	مصاريف مستحقات الاجازات
-	-	مصاريف تذاكر الاجازات
١٥١,٥٧٦	١٦٧,٧٥٦	التامين الطبي
-	٩٨	مصاريف العلاج العمال
-	٨٤,٨٣٣	مكافآت وحوافز سنوية
٤,٥٦٠	١٦,٣٦٩	مزايا ومطبوعات خاصة بالموظفين
٦٥٠	-	مصاريف حكومية - تجديد الاقامات
٤٠٠	-	مصاريف حكومية -التاشيرات
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	مصاريف حكومية -المقابل المالي للعمالة
١٧,٩٢٢	١٦,٤٥٩	مصاريف الرسوم الحكومية - الاخرى
١٠,٩٣٦	٢٧,٦٢٠	مصاريف الدورات والتدريب
٩١,٢٤٤	٦١,٢٣٦	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٢٦٢	١٥,٥٣٣	مستلزمات مكتبية - القرطاسية
٥٣,٥١٢	٨٨,٥٩٦	مصاريف تقنية المعلومات
١٢,٢٥٥	١١,٩٩٣	مصاريف النظافة
١٧,٨٨٧	٢١,٩٢١	مصاريف الضيافة
٢٦٣,٥٠٦	١٦,٤٥٥	مصاريف صيانة المباني
-	٤١,٢٨٨	مصاريف الصيانة العامة
٢,٦٥١	٢,٦٥٥	مصاريف العمولات البنكية
١٠,٦٧٠	١٤,٨٦٤	الهاتف والبريد والانترنت
١٥,٧٥٠	٥٢,٤٥٢	مصاريف اشتراكات الشبكة
٤٤,٩٥٠	-	تذاكر سفر - رحلات العمل
-	٢١,٦٩٥	تكاليف مهنية واستشارية
-	٢٧	مصاريف الانتقالات الداخلية
١١٢,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠	مصاريف الايجارات
٢٥,٣٦٦	٢٢,٣٦٨	مصاريف استهلاك - الاثاث والمفروشات
١,٨٠٦,٧٥٠	١,٧٧٥,٩١٩	الإجمالي

(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 اخفاق العميل أو 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 والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات 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 أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م.