

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
الخبر – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية:
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء) "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه:

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير مطلق بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية "ارتقاء" تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ركانز الأعمال محاسبون ومراجعون
قانونيون


مفلح دواس مبارك الخالدي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٨٢)

الخبر في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.
الموافق: ٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ.



الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	٥٩٥,٨٧٦	٢٨,٨٧٠
المخزون	٥	٧٧٤,٩٥٤	١,٤٣٤,٧٩١
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦	٣٤٥,٦٨٧	٣٥,٦٤٩
إجمالي الأصول المتداولة		١,٧١٦,٥١٧	١,٤٩٩,٣١٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
ممتلكات ومعدات، صافي	٧	١٩٢,٥٠٢	٢٧٣,٣٢٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٩٢,٥٠٢	٢٧٣,٣٢٠
إجمالي الأصول		١,٩٠٩,٠١٩	١,٧٧٢,٦٣٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
الذمم الدائنة	٨	٢٢٥,٥١٤	٢٤,٩٠٥
مصاريف مستحقة	٩	٢٨٩,٣٧٧	٢٢٤,٦٣٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥١٤,٨٩١	٢٤٩,٥٤٢
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	٦٣١,٤٦٠	٤٦١,٥٣٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٣١,٤٦٠	٤٦١,٥٣٢
إجمالي الالتزامات		١,١٤٦,٣٥١	٧١١,٠٧٤
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٣,٤١٣)	٢٥٥,٤٧٥
صافي الأصول المقيدة		٨٠٦,٠٨١	٨٠٦,٠٨١
إجمالي صافي الأصول		٧٦٢,٦٦٨	١,٠٦١,٥٥٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٠٩,٠١٩	١,٧٧٢,٦٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
					<u>بنود الدخل</u>
٧٩٤,١٠١	١,٥٠٩,٣٩٠	١,٥٠٩,٣٩٠	-	١١	إيرادات الأنشطة
٣,٥٢٠,٤٩٦	٦,٤٠١,٩١٥	-	٦,٤٠١,٩١٥	١٢	التبرعات النقدية
١,٦٨٥,٧٨١	١,٦٨٨,٢٣٢	-	١,٦٨٨,٢٣٢	١٣	التبرعات العينية
١,٨٦٦,٩٥٢	١,٨٠١,٦٣٠	-	١,٨٠١,٦٣٠	١٤	التبرع العام
٢٦,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	١٥	اشتراكات
<u>٧,٨٩٣,٣٣٠</u>	<u>١١,٤٢٨,١٦٧</u>	<u>١,٥٠٩,٣٩٠</u>	<u>٩,٩١٨,٧٧٧</u>		<u>إجمالي بنود الدخل</u>
					<u>المصروفات</u>
(١,٣٦٧,٥٦١)	(١,٧٢٦,٨٦٨)	-	(١,٧٢٦,٨٦٨)	١٦	مصاريف التشغيل المباشر
(١٥,٥٦١)	(١٣,٧٤٦)	-	(١٣,٧٤٦)	١٧	مصاريف جمع الأموال
(٥,٤٧٣,٠٣٦)	(٨,٢٥٨,٣٢٠)	(١,٥٠٩,٣٩٠)	(٦,٧٤٨,٩٣٠)	١٨ (أ، ب)	مصاريف الأنشطة
(١,٨٠٠,٩١٩)	(١,٧٢٨,١٢١)	-	(١,٧٢٨,١٢١)	١٩	المصاريف العمومية والإدارية
<u>(٨,٦٥٧,٠٧٧)</u>	<u>(١١,٧٢٧,٠٥٥)</u>	<u>(١,٥٠٩,٣٩٠)</u>	<u>(١٠,٢١٧,٦٦٥)</u>		<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>(٧٦٣,٧٤٧)</u>	<u>(٢٩٨,٨٨٨)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٩٨,٨٨٨)</u>		التغير في صافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٦٣,٧٤٧)	(٢٩٨,٨٨٨)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ:
٨٩,٨٤٦	٨٦,٢٦٠	إهلاك الممتلكات والمعدات
١٣٢,٥٨٢	١٧٥,٦٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٢٥,٣٤٩)	-	أرباح بيع الأصول
		التغير في:
٥٨٩,١٠٧	٦٥٩,٨٣٧	المخزون
٤,٩١٥	(٣١٠,٠٣٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٨,٠٩٠)	٦٤,٧٤٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٠٠,٦٠٩	الذمم الدائنة
(٥٧,٢٧١)	(٥,٧٤١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(١١٨,٠٠٧)	٥٧٢,٤٤٨	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٩,٧٨٩)	(٥,٤٤٢)	إضافات الممتلكات والمعدات
٢٥,٣٤٩	-	استبعاد الممتلكات والمعدات
(٤٤,٤٤٠)	(٥,٤٤٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٢,٤٤٦)	٥٦٧,٠٠٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٩١,٣١٦	٢٨,٨٧٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢٨,٨٧٠	٥٩٥,٨٧٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٠١٩,٢٢٢	٨٠٦,٠٨١	١,٨٢٥,٣٠٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧٦٣,٧٤٧)	-	(٧٦٣,٧٤٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٥٥,٤٧٥	٨٠٦,٠٨١	١,٠٦١,٥٥٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٩٨,٨٨٨)	-	(٢٩٨,٨٨٨)
	(٤٣,٤١٣)	٨٠٦,٠٨١	٧٦٢,٦٦٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التنظيم والنشاط

إن الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية "ارتقاء" (جمعية خيرية) مقرها في مدينة الخبر مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦٠) بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٤ م. وتهدف أنشطة الجمعية إلى:

- مساعدة الأسر الفقيرة في مجال التدريب وتوفير أجهزة الحاسب الآلي وبرامجه.
- مساعدة الطلبة المعوزين في مجال التدريب وتوفير أجهزة الحاسب الآلي وبرامجه.
- دعم المرافق الاجتماعية والمؤسسات الإنسانية في مجال الحاسب الآلي.
- نشر ثقافة حفظ النعمة الرقمية.
- نشر ثقافة الاستخدام الأمثل لتقنية المعلومات بين فئات الجمعية.
- إنشاء مراكز للتدريب تستهدف فئتي الشباب (ذكور وإناث).

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات 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. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

(ت) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام.

(ث) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

(ج) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأنظمة السوق السعودي واختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك مع تطبيق طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة.

يجب على الجمعية أن تثبت جميع المكاسب والخسائر الأكتوارية في الفترة/ السنة التي تحدث فيها وذلك ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ح) الممتلكات 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 مطروحة منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

بيان	نسب الإهلاك
الأثاث والمفروشات	١٥٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪ - ٢٠٪

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/ الخسائر) الأخرى - الصافي في قائمة الأنشطة.

خ) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة للأجهزة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتضمن تكلفة الأجهزة وقطع غيار للأجهزة. ويتم تقييم أصناف المخزون الأخرى إن وجدت على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لمصاريف الإنجاز والبيع.

د) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

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

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الإستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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.

ذ) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

ر) التبرعات العينية

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

ز) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود من جانب المتبرع. وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

س) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٤- النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٢٣٧	٣٦٦,٤٠٧	مصرف الإنماء
٢,٥٧٧	١٥٢,١٤٥	البنك الأهلي السعودي
٥٦	٧٧,٣٢٤	مصرف الراجحي
٢٨,٨٧٠	٥٩٥,٨٧٦	

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٣٤,٧٩١	٧٧٤,٩٥٤	الأجهزة وقطع الغيار
١,٤٣٤,٧٩١	٧٧٤,٩٥٤	

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥,٦٤٩	٢٦٦,١٨٧	ضريبة القيمة المضافة المستردة
-	٧٩,٥٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
٣٥,٦٤٩	٣٤٥,٦٨٧	

٧- ممتلكات ومعدات، صافي

الإجمالي	أجهزة ومعدات	سيارات	الأثاث والمفروشات	التكلفة
١,١١٩,٥٢٤	٤٦٠,٤٦٩	٣١٤,٥٠٠	٣٤٤,٥٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٤٤٢	١,٧٢٤	-	٣,٧١٨	الإضافات خلال السنة
(٨٣,٨٢٣)	(٧١٦)	(٧٩,٠٠٠)	(٤,١٠٧)	المستبعد خلال السنة
١,٠٤١,١٤٣	٤٦١,٤٧٧	٢٣٥,٥٠٠	٣٤٤,١٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤٦,٢٠٤	٣١١,٣٦٦	٢٦٦,٩٦٣	٢٦٧,٨٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٦,٢٦٠	٤٥,٠٢٦	٢٣,٠٠٢	١٨,٢٣٢	المحمل خلال السنة
(٨٣,٨٢٣)	(٧١٦)	(٧٩,٠٠٠)	(٤,١٠٧)	المستبعد خلال السنة
٨٤٨,٦٤١	٣٥٥,٦٧٦	٢١٠,٩٦٥	٢٨٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩٢,٥٠٢	١٠٥,٨٠١	٢٤,٥٣٥	٦٢,١٦٦	صافي القيمة الدفترية
٢٧٣,٣٢٠	١٤٩,١٠٣	٤٧,٥٣٧	٧٦,٦٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٩٠٥	٢٢٥,٥١٤	الموردون
٢٤,٩٠٥	٢٢٥,٥١٤	

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٩ - مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢١,٢٢٢	١٦٩,٩٥٥	بدل اجازات مستحقة
٣٤,٥٤٣	-	رواتب مستحقة
٣٢,٠٥٠	٢٨,٨٥٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٥٦٢	٢٥,٨٢٦	مصاريف مستحقة
٢٨٩,٣٧٧	٢٢٤,٦٣٧	

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦١,٥٣٢	٣٨٦,٢٢١	الرصيد في بداية السنة
١٧٥,٦٦٩	١٣٢,٥٨٢	المكون خلال السنة
(٥,٧٤١)	(٥٧,٢٧١)	المسدد خلال السنة
٦٣١,٤٦٠	٤٦١,٥٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١١ - إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٦٢,٤٧٢	٧١١,٦٣٦	تبرعات وهبات مقيدة - خدمات التطوع
٤٠٠,٠٠٠	٢٦٥	تبرعات نقدية مقيدة - صندوق دعم الجمعيات
١٤٦,٩١٨	٨٢,٢٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - صندوق الموارد - هدف
١,٥٠٩,٣٩٠	٧٩٤,١٠١	

١٢ - التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٩٢٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - منصة احسان
١,٣٨٤,٧٧٦	٢,٢٤٩,٩٢٠	تبرعات - شركة الفوزان - النقدية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - شركة أرامكو السعودية
٥٣٤,٨٤٤	٥١٠,٥٧٦	تبرعات شركة - اكسترا - نقدية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - مجموعة القريان
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - شركة سبكيم العالمية
٢٥٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - شركة مطارات الدمام
٢٥٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - الراجحي شركاء
٢٠٨,٤٠٠	-	تبرعات نقدية - شركة نيوم
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - شركة ساتورب
٩٣,٨٩٥	-	تبرعات نقدية - شركة ماكريسوفت السعودية
٦,٤٠١,٩١٥	٣,٥٢٠,٤٩٦	

١٣ - التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٥٢,٦٢٣	١,٣٨٦,٧١١	تبرعات شركة - اكسترا - عينية
٢٣٥,٦٠٩	٢٩٩,٠٧٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
١,٦٨٨,٢٣٢	١,٦٨٥,٧٨١	

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٤ - التبرع العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,١٥٦,٧٠٣	تبرعات نقدية - رعاية ملتقى التحول الرقمي
٤٨٨,٢١٢	٤٢٥,٤٢٧	إيراد من بيع سكراب الأجهزة
-	١٤٤,٠٠٠	إيراد من إيجارات بوث - الملتقى الرقمي
-	٥٢,٥٠٠	تبرعات نقدية - أوقاف نورة الملاحى
-	٢٢,٠٠٠	إيراد من أرباح بيع أصول ثابتة (سيارة)
٢٠,٠٠٠	١,٠٠٠	تبرعات نقدية غير مقيدة - أخرى
٥٦٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - بنك التنمية
٨٥,٢٤٠	-	تبرعات نقدية - شركة معمار
٤٢٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - الشركة السعودية
١٥٦,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - دعم معسكر
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - مؤسسة عبد الرحمن
١١٢,٥٠٠	-	تبرعات نقدية شركة شيفرون
١,٨٦٦,٩٥٢	١,٨٠١,٦٣٠	

١٥ - اشتراكات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء - النقدية
٢٦,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	

١٦ - مصاريف التشغيل المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٦٧,٥٦١	١,٧٢٦,٨٦٨	المساعدات العينية - تكاليف الأجهزة المخرجة
١,٣٦٧,٥٦١	١,٧٢٦,٨٦٨	

١٧ - مصاريف جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥,٦٣٥	شراكات / مشروع روشن - طاوولات بوث
-	٣,٩٠٠	شراكات / مشروع روشن - استيكرات
-	٢,٢٥٠	شراكات / مشروع روشن - سترات سلامة للمتطوعين
-	١,٢٦٥	شراكات / مشروع روشن - سترات سلامة للمتطوعين
-	٦٩٦	شراكات / مشروع نورة الملاحى - استيكرات
١٥,٠٠٠	-	شراكات / مشروع سبكي - تسويقية
٣٧٤	-	شراكات / توقيع شراكة مع سبكي / الحفل
١٠٠	-	شراكات / توقيع شراكة القرين / ضيافة
٨٧	-	شراكات / توقيع شراكة مع سبكي / قرطاسية
١٥,٥٦١	١٣,٧٤٦	

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٨ - مصاريف الأنشطة

(أ) مصاريف الأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧١٢,٩٠٩	٢,٧٥٣,١٩٥	المنافع والخدمات - (الخاصة بالتشغيل)
١,٣٦٣,٢٤٢	١,٢٧٥,٢٣٠	الرواتب والأجور وملحقاتها - النقدية - (الخاصة بالتشغيل)
٧٥٤,١٧٧	٥٦٧,١٤٤	المصروفات الخاصة بالأجهزة - سكراب
٣٩٤,٧٨٧	٤٤٤,٢٨٢	مزايا وحوافز - (الخاصة بالتشغيل)
٢٧,٣٧٨	٣٠٦,٣١٢	برامج مسح البيانات من الأجهزة / بلانكو
٣٥٦,١٨٦	٣٠٥,٠١٤	مصاريف العمالة الخارجية
٢٤٣,٨١١	٢٨٢,٧٧٥	أجور نقل الأجهزة
١٩٧,٦٩٦	٢٢٩,٨٣١	مرتبات الفنيين المختصين وملحقاتها
٦٢,٦٠٠	١٣٣,٥٩٧	مشروع التطوير الاستراتيجي
١١٨,٣٣٥	١١٥,٥٣٨	مصاريف كراتين الأجهزة - نابكو
١٠٩,٨٢٨	٩٩,٢١٦	بدل الانتدابات - رحلات العمل
١٢٣,٠٤٩	٧٢,٣٧٠	تذاكر سفر - رحلات العمل
٦٧,٤٧٨	٦٨,٠٢٨	مصاريف الإهلاك - (الخاصة بالتشغيل)
٣٥,٩٦٠	٥١,٤٦٥	تعبئة وتغليف الأجهزة
١١,٢١١	١٧,٦٨٧	الصيانة والإصلاح - (الخاصة بالتشغيل)
٥,٨٩٩	٨,٥٥٣	مصاريف التشغيل الخاصة بالتأهيل
١٥,٧٤٩	١٣,١٨٢	المستهلكات - (الخاصة بالتشغيل)
١١,٢٢٤	٥,٥١١	مصاريف مواد تنظيف الأجهزة
٦٧,٤١٦	-	مصاريف مشروع - سابك - التشغيلية
٤,٦٧٨,٩٣٥	٦,٧٤٨,٩٣٠	

(ب) مصاريف الأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧١١,٦٣٦	٩٦٢,٤٧٢	مصروفات مقيدة - خدمات تطوعية
-	٥٤٦,٩١٨	الرواتب والأجور وملحقاتها - النقدية - (الخاصة بالتشغيل)
٨٢,٤٦٥	-	المصروفات الخاصة بالأجهزة - سكراب
٧٩٤,١٠١	١,٥٠٩,٣٩٠	

الجمعية الخيرية لتأهيل الحسابات الآلية (ارتقاء)
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤٥,٨٨٢	٤٢٢,١٥٢	الرواتب والأجور - الأساسية
٦١,٦٠٨	٢٣٢,٣٤٣	مصاريف مستحقات الإجازات
١٩٠,٤٩١	٢٢٠,٩٠٠	التأمينات الاجتماعية
١٥٥,٥٥٠	٢١٦,٥٨٢	بدل السكن
١٥٠,٠٠٠	١٤٨,١٠٠	مصاريف الإيجارات
١٦٧,٧٥٦	٩٤,٥٣٨	التأمين الطبي
٦٢,٧٢٠	٨٦,٨١٤	بدل المواصلات
٨٤,٨٣٣	٦٤,٨٧٢	مكافآت وحوافز سنوية
٦١,٢٣٦	٣٥,٨٥٩	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	مصاريف حكومية - المقابل المالي للعمالة
٤١,٢٨٨	٢٦,٠٨٦	مصاريف الصيانة العامة
١٦,٤٥٩	٢٥,٤٣٠	مصاريف الرسوم الحكومية - الأخرى
١٦,٩٥٠	١٩,٤٥٠	بدل الجوال
٢١,٩٢١	١٨,٢٧٨	مصاريف الضيافة
٢٢,٣٦٨	١٨,٢٣٢	مصاريف إهلاك - الأثاث والمفروشات
١٤,٨٦٤	١٤,٦٠٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
١١,٩٩٣	٩,٦٥٨	مصاريف النظافة
٢١,٦٩٥	٩,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارية
٨٨,٥٩٦	٦,٠٠٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٦,٠٠٠	مصاريف حكومية - نقل الكفالات
٢٧,٦٢٠	٥,٦٥١	مصاريف الدورات والتدريب
١٦,٣٦٩	٥,٤٤٠	مزايا ومطبوعات خاصة بالموظفين
-	٣,٢٥٠	مصاريف حكومية - تجديد الإقامات
٢,٦٥٥	٢,٤٧٧	مصاريف العمولات البنكية
١٥,٥٣٣	٢,١٩٥	مستلزمات مكتبية - القرطاسية
-	٢٠٠	مصاريف حكومية - التأشيرات
٩٨	-	مصاريف علاج العمال
١٦,٤٥٥	-	مصاريف صيانة المباني
٥٢,٤٥٢	-	مصاريف اشتراكات الشبكة
٢٧	-	مصاريف الإنتقالات الداخلية
٢٥,٠٠٠	-	مصاريف مشروع فتح فرع جديد للجمعية
١,٨٠٠,٩١٩	١,٧٢٨,١٢١	

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والمخزون والمصارف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والحسابات الجارية للجمعية. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.

٢٢- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.