

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

الخبر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الالية (ارتقاء)
جمعية أهلية
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الالية (ارتقاء) - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل مع لفت انتباه في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد 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 بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٩٥,٨٧٦	٥,٥٢٨,٨٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٧٤,٩٥٤	١,٦٢١,٦٢٥	(٥)	المخزون
٣٤٥,٦٨٧	٢٤٣,٤٢٥	(٧)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١,٧١٦,٥١٧	٧,٣٩٣,٩٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩٢,٥٠٢	٢٥٤,١١٢	(٨)	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
-	٤٦٤,٥٨٥	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٦,٠٤٧		استثمارات مالية (مؤسسة استدامة)
١٩٢,٥٠٢	٧٢٤,٧٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٠٩,٠١٩	٨,١١٨,٦٤٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٥,٥١٤	٢٧,٠٩٩	(١٠)	ذمم دائنه
٢٨٩,٣٧٧	٢٨٧,٢٢٠	(١١)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٥١٤,٨٩١	٣١٤,٣١٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٣١,٤٦٠	٧٥٥,٠٤٨	(١٢)	إلتزامات منافع الموظفين
٦٣١,٤٦٠	٧٥٥,٠٤٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٤٣,٤١٣)	٦,٢٤٣,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٨٠٦,٠٨١	٨٠٦,٠٨١		صافي الأصول المقيدة
٧٦٢,٦٦٨	٧,٠٤٩,٢٨٢		إجمالي صافي الأصول
١,٩٠٩,٠١٩	٨,١١٨,٦٤٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٧,٦١٢,١١٨	١٢,٨٥٠,٩٤٣	-	١٢,٨٥٠,٩٤٣	(١٣) التبرعات النقدية
١,٥٠٩,٣٩٠	٩٥٧,٦٧٨	٩٥٧,٦٧٨	-	(١٥) إيرادات الأنشطة
٥٩١,٤٢٧	٥٥٠,٩٨٨	-	٥٥٠,٩٨٨	(١٦) إيرادات أخرى
٩,٧٣٩,٩٣٥	١٤,٣٨٦,٦٠٩	٩٥٧,٦٧٨	١٣,٤٢٨,٩٣١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٨,٢٠٤,٠٣٨	٨,٣١٧,٢٠٦	٩٥٧,٦٧٨	٧,٣٥٩,٥٢٨	(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة
١,٧٢٦,٨٦٨	٢,٠٤٠,٢٦٣	-	٢,٠٤٠,٢٦٣	(١٨) مصاريف التشغيل المباشر
١,٧٠٩,٨٨٩	١,٦٦٧,٠٢١	-	١,٦٦٧,٠٢١	(١٩) المصروفات الإدارية والعمومية
٨٦,٢٦٠	٨٧,٩٥٦	-	٨٧,٩٥٦	(٨) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٧٢٧,٠٥٥	١٢,١١٢,٤٤٦	٩٥٧,٦٧٨	١١,١٥٤,٧٦٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٩٨٧,١٢٠)	٢,٢٧٤,١٦٣	-	٢,٢٧٤,١٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٦٨٨,٢٣٢	٤,٠١٢,٤٥١	-	٤,٠١٢,٤٥١	(١٤) ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها
(٢٩٨,٨٨٨)	٦,٢٨٦,٦١٤	-	٦,٢٨٦,٦١٤	صافي التغير في الاصول خلال السنة بعد التبرعات العينية
١,٠٦١,٥٥٦	٧٦٢,٦٦٨	٨٠٦,٠٨١	(٤٣,٤١٣)	صافي الأصول بداية السنة
٧٦٢,٦٦٨	٧,٠٤٩,٢٨٢	٨٠٦,٠٨١	٦,٢٤٣,٢٠١	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 منشأة غير هادفة للربح
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٩٨,٨٨٨)	٦,٢٨٦,٦١٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع
		النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٨٦,٢٦٠	٨٧,٩٥٦	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٦٥٩,٨٣٧	(٨٤٦,٦٧١)	المخزون
(٣١٠,٠٣٨)	١٠٢,٢٦٢	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٢٠٠,٦٠٩	(١٩٨,٤١٥)	الذمم الدائنة
٦٤,٧٤٠	(٢,١٥٧)	إلتزامات متداولة أخرى
١٦٩,٩٢٨	١٢٣,٥٨٨	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٥٧٢,٤٤٨	٥,٥٥٣,١٧٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٥,٤٤٢)	(١٤٩,٥٦٦)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٤٦٤,٥٨٥)	إضافات على الأصول غير الملموسة
-	(٦,٠٤٧)	التغير في استثمارات مالية (مؤسسة استدامة)
(٥,٤٤٢)	(٦٢٠,١٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥٦٧,٠٠٦	٤,٩٣٢,٩٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢٨,٨٧٠	٥٩٥,٨٧٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٥٩٥,٨٧٦	٥,٥٢٨,٨٥٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء) بمدينة الخبر هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص ٦٦٠ و الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٨٧٧٥٨٣ بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٤ م.

ب الغرض

- 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 المجتمع.
- إنشاء مراكز للتدريب تستهدف فئتي الشباب (ذكور وإناث).

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
الآلات والمعدات	١٥-٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر" أخرى - صافي" في قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

٤-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الأنشطة ، متى وعندما يتم تكبدها.

٥-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٧-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٨-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٩-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

١٠-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

١٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٥,٨٤٦	نقد في الصندوق
٥٩٥,٨٧٦	٥,٥٢٣,٠٠٩	أرصدة لدى البنوك
٥٩٥,٨٧٦	٥,٥٢٨,٨٥٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣٦٦,٤٠٧	٥,٤٦٣,٩٧٩	مصرف الانماء
٧٧,٣٢٤	٥٧,١١٠	مصرف الراجحي
١٥٢,١٤٥	١,٩٢٠	البنك الأهلي السعودي SNB
٥٩٥,٨٧٦	٥,٥٢٣,٠٠٩	المجموع

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)

منشأة غير هادفة للربح

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

بالريال السعودي

٥ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٧٤,٩٥٤	-	بضاعة في المستودعات
-	٧٨٨,٩١٣	المكتبي الثابت
-	٥٢٤,٣٠٦	المحمول
-	١٢٦,٠٩٨	قطع الغيار
-	١٨٢,٣٠٨	الاكسسوارات
٧٧٤,٩٥٤	١,٦٢١,٦٢٥	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ استثمارات مالية (مؤسسة استدامة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٦,٠٤٧	١-٦ استثمارات مالية (مؤسسة استدامة)
-	٦,٠٤٧	رصيد

١-٦ تشمل استثمارات مالية (مؤسسة استدامة) ما يلي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٦,٠٤٧	استثمار في شركات تابعة /مؤسسة استدامة الحاسبات لتقنية المعلومات
-	٦,٠٤٧	المجموع

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٩,٥٠٠	-	موردين - دفعات مقدمة
٢٦٦,١٨٧	٢٤٣,٤٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٣٤٥,٦٨٧	٢٤٣,٤٢٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 منشأة غير هادفة للربح
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
١,١١٩,٥٢٤	١,٠٤١,١٤٣	٤٦١,٤٧٧	٢٣٥,٥٠٠	٣٤٤,١٦٦	التكلفة في بداية السنة
٥,٤٤٢	١٤٩,٥٦٦	١٤٣,٠٢٦	-	٦,٥٤٠	الإضافات
(٨٣,٨٢٣)	(٤٢,١٥٢)	(٢,١٧٢)	(٣٩,٥٠٠)	(٤٨٠)	إستبعادات
١,٠٤١,١٤٣	١,١٤٨,٥٥٧	٦٠٢,٣٣١	١٩٦,٠٠٠	٣٥٠,٢٢٦	التكلفة في نهاية السنة
٨٤٦,٢٠٤	٨٤٨,٦٤١	٣٥٥,٦٧٦	٢١٠,٩٦٥	٢٨٢,٠٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٨٦,٢٦٠	٨٧,٩٥٦	٤٥,٦٩٥	٢٣,٠٠٠	١٩,٢٦١	إستهلاك السنة
(٨٣,٨٢٣)	(٤٢,١٥٢)	(٢,١٧٢)	(٣٩,٥٠٠)	(٤٨٠)	إستبعادات
٨٤٨,٦٤١	٨٩٤,٤٤٥	٣٩٩,١٩٩	١٩٤,٤٦٥	٣٠٠,٧٨١	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٢٥٤,١١٢	٢٠٣,١٣٢	١,٥٣٥	٤٩,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩٢,٥٠٢		١٠٥,٨٠١	٢٤,٥٣٥	٦٢,١٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	برامج كمبيوتر	
-	٤٦٤,٥٨٥	٤٦٤,٥٨٥	التكلفة في نهاية السنة
	٤٦٤,٥٨٥	٤٦٤,٥٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٠ ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٤,١٧٥	٢٢,٩٥٠	مؤسسة محمد الشعبي للنقل
٢,٠٩٠	٤,١٤٩	شركة سمسا للنقل السريع
١٨,٨٠٠	-	عبد الله احمد صالح / عقد تطوير الموقع
٢٠,٨٦٧	-	مكتب القطاع الثالث للاستشارات - الخطة الاستراتيجية
١٠٩,٥٨٢	-	مركز بناء الخبرات للتدريب - الملتقى
٢٢٥,٥١٤	٢٧,٠٩٩	ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر

١١ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢,٠٥٠	٣٥,٩٦١	التأمينات الاجتماعية - مستحقة
٣٤,٥٤٣	٧,٥٧٣	مستحقة العمالة الخارجية انيشيال
٢٢١,٢٢٢	٢٤٣,٦٨٦	مخصص الاجازات
١,٥٦٢	-	مصارييف الكهرباء - مستحقة
٢٨٩,٣٧٧	٢٨٧,٢٢٠	

مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

١٢ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٦١,٥٣٢	٦٣١,٤٦٠	رصيد أول العام
٣٥,٨٥٩	٢٣١,٢٧٤	المحمل على قائمة الأنشطة
١٣٤,٠٦٩	(١٠٧,٦٨٦)	المدفوع خلال العام
٦٣١,٤٦٠	٧٥٥,٠٤٨	رصيد آخر العام

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٣ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
٥٣٤,٨٤٤	٦٥٣,٢١٨	٦٥٣,٢١٨	تبرعات شركة -اكسترا- نقدية
-	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	شركة أرامكو السعودية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	شركة ساتورب
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مجموعة القرين
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	الشركة السعودية العالمية- سبكي
١,٩٢٠,٠٠٠	٣,٦٩٠,٢٢٥	٣,٦٩٠,٢٢٥	تبرعات منصة احسان
١,١٥٦,٧٠٣	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ايراد من رعاية ملتقى التحول الرقمي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة منيرة عبد الرحمن السبهان - مشروع فرع الرياض
-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	شركة المؤاساة للخدمات الطبية
-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	شركة متستشفي د/ سليمان فقيه
-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات الأهلية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	شركة نسما للصناعات المتحدة
-	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة للخدمات المالية
١,٣٨٤,٧٧٦	-	-	شركة الفوزان
٢٥٠,٠٠٠	-	-	شركة مطارات الدمام
٢٥٠,٠٠٠	-	-	الراجحي شركاه
٢٠٨,٤٠٠	-	-	شركة نيوم
٩٣,٨٩٥	-	-	شركة ماكريسونف السعودية
٥٢,٥٠٠	-	-	اوقاف نورة الملاحي
١,٠٠٠	-	-	تبرعات نقدية اخرى
٧,٦١٢,١١٨	١٢,٨٥٠,٩٤٣	١٢,٨٥٠,٩٤٣	المجموع

١٤ ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١,٤٥٢,٦٢٣	١,٣٢٨,٩٦٩	١,٣٢٨,٩٦٩	تبرعات شركة -اكسترا- عينية
٢٣٥,٦٠٩	٢٤٣,٧٠٢	٢٤٣,٧٠٢	تبرعات وهبات غير مقيدة -عينية
-	٢,١٧٣,٨٧٩	٢,١٧٣,٨٧٩	شركة ارمكو - قطع غيار
-	٢٦٥,٩٠١	٢٦٥,٩٠١	شركة رام -الحفريات اجهزة
١,٦٨٨,٢٣٢	٤,٠١٢,٤٥١	٤,٠١٢,٤٥١	المجموع

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 منشأة غير هادفة للربح
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٥ إيرادات الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة
٩٦٢,٤٧٢	٨٨٨,٨٦٦	٨٨٨,٨٦٦
١٤٦,٩١٨	٦٨,٨١٢	٦٨,٨١٢
٤٠٠,٠٠٠	-	-
١,٥٠٩,٣٩٠	٩٥٧,٦٧٨	٩٥٧,٦٧٨

إيرادات تبرعات عينية - خدمات التطوع

إيرادات دعم التوظيف - هدف

إيراد صندوق دعم الجمعيات

المجموع

١٦ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
٢٢,٠٠٠	١٠,٩٩٩	١٠,٩٩٩
٤٢٥,٤٢٧	٥٣٩,٩٨٩	٥٣٩,٩٨٩
١٤٤,٠٠٠	-	-
٥٩١,٤٢٧	٥٥٠,٩٨٨	٥٥٠,٩٨٨

إيراد من ارباح بيع اصول ثابتة (سيارة)

إيراد من بيع سكراب الاجهزة

إيراد من ايجارات بوث الملتقى الرقمي

المجموع

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
 منشأة غير هادفة للربح
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 بالريال السعودي

١٧ مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٢٧٥,٢٣٠	١,٧٦٥,٨٦٥	٦٨,٨١٢	١,٦٩٧,٠٥٣	الرواتب والأجور - الأساسية
-	٤٧٧,٦١١	-	٤٧٧,٦١١	بدل السكن
-	١٩٢,٨٥٢	-	١٩٢,٨٥٢	بدل المواصلات
-	٥١,٤٩٥	-	٥١,٤٩٥	بدل الجوال
-	٥٤,٤٥٠	-	٥٤,٤٥٠	أخري - بدل تكليف مهام
-	٤٢,١٣٦	-	٤٢,١٣٦	العمل الإضافي
-	١٨٢,٧٨٢	-	١٨٢,٧٨٢	التأمينات الاجتماعية
-	١٩,٢٢٧	-	١٩,٢٢٧	رواتب المتعاونيين - عقود
-	١٩,٧١٢	-	١٩,٧١٢	الوقود والمحروقات
-	١,٦٩٤	-	١,٦٩٤	مصاريف الخدمات اللوجستية
١٧,٦٨٧	٩,٥٦٩	-	٩,٥٦٩	مصاريف صيانة السيارات
-	٣٨,٩٤٤	-	٣٨,٩٤٤	الكهرباء والمياه
-	٣٧,٥٣٥	-	٣٧,٥٣٥	مصاريف اشتراكات الشبكة
-	٤٨٦,٦٤٠	-	٤٨٦,٦٤٠	مصاريف الايجارات
-	٤١,٦٥٦	-	٤١,٦٥٦	م. أجور عمالة خارجية العقود
-	٢٦٢,٧٧١	-	٢٦٢,٧٧١	مصاريف الدعاية والاعلان
١٣٣,٥٩٧	٣,٦٥٢	-	٣,٦٥٢	مصاريف الخطة الاستراتيجية
-	١٥,٢٣٩	-	١٥,٢٣٩	مصاريف خاصة بالتطوع
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	مصاريف البرنامج التقني انتخابات دورة مجلس الإدارة
٩٩,٢١٦	١٢٢,٦٩٠	-	١٢٢,٦٩٠	بدل الانتدابات - رحلات العمل
٧٢,٣٧٠	١٤٤,٠٨٣	-	١٤٤,٠٨٣	تذاكر سفر - رحلات العمل
٥١,٤٦٥	٤٧,٢٢٦	-	٤٧,٢٢٦	مصاريف تعبئة وتغليف الاجهزة
٢٨٢,٧٧٥	٣٢٠,٢٥٧	-	٣٢٠,٢٥٧	أجور نقل الاجهزة
٨,٥٥٣	٤,٨٧٥	-	٤,٨٧٥	مصاريف التشغيل الخاصة بالتاهيل
٢٢٩,٨٣١	٢٩٤,٢٠١	-	٢٩٤,٢٠١	مرتبات الفيين المختصين بالتاهيل
٣٠٥,٠١٤	٣٥٩,٠١٧	-	٣٥٩,٠١٧	مصاريف العمالة الخارجية
٣٠٦,٣١٢	٢٦,٨٦٤	-	٢٦,٨٦٤	مصاريف برنامج مسح الاجهزة
٥,٥١١	٤,٣٣٧	-	٤,٣٣٧	مصاريف مواد تنظيف الاجهزة
١١٥,٥٣٨	٨٤,٠٤٨	-	٨٤,٠٤٨	مصاريف كراتين الاجهزة
-	٦٧٠,١٣٢	-	٦٧٠,١٣٢	مصاريف تأهيل المدارس
-	٥٢٦,٦١٨	-	٥٢٦,٦١٨	مصاريف تشغيلية انشاء مستودع
٥٦٧,١٤٤	١,١١٧,٣٦٢	-	١,١١٧,٣٦٢	مصروفات الأنشطة -تكلفة المخرج من الأجهزة سكراب
٩٦٢,٤٧٢	٨٨٨,٨٦٦	٨٨٨,٨٦٦	-	خدمات تطوعية مقيدة
٢,٧٥٣,١٩٥	-	-	-	المنافع و الخدمات - (الخاصة بالتشغيل)
٤٤٤,٢٨٢	-	-	-	مزايا وحوافز - (الخاصة بالتشغيل)
١٣,١٨٢	-	-	-	المستهلكات - (الخاصة بالتشغيل)
١٣,٧٤٦	-	-	-	مصاريف جمع اموال
٥٤٦,٩١٨	-	-	-	رواتب و اجور مقيدة
٨,٢٠٤,٠٣٨	٨,٣١٧,٢٠٦	٩٥٧,٦٧٨	٧,٣٥٩,٥٢٨	المجموع

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٨ مصاريف التشغيل المباشر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
١,٧٢٦,٨٦٨	٢,٠٤٠,٢٦٣	٢,٠٤٠,٢٦٣
١,٧٢٦,٨٦٨	٢,٠٤٠,٢٦٣	٢,٠٤٠,٢٦٣

المساعدات العينية - تكاليف الاجهزة المخرجة
إجمالي تكلفة الأنشطة

١٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة
٤٢٢,١٥٢	١٩٦,٢٠٧	١٩٦,٢٠٧
٢١٦,٥٨٢	٥٣,٠٦٨	٥٣,٠٦٨
٨٦,٨١٤	٢١,٤٢٨	٢١,٤٢٨
١٩,٤٥٠	٥,٧٢٢	٥,٧٢٢
-	٦,٠٥٠	٦,٠٥٠
-	٤,٦٨٢	٤,٦٨٢
٢٢٠,٩٠٠	٢٠,٣٠٩	٢٠,٣٠٩
-	٢,١٣٦	٢,١٣٦
٢٣٢,٣٤٣	٢٥٢,٠٩٤	٢٥٢,٠٩٤
-	١٢,٧١٩	١٢,٧١٩
٩٤,٥٣٨	٢١٣,٨٤٩	٢١٣,٨٤٩
٦٤,٨٧٢	٣٣١,١١٣	٣٣١,١١٣
٥,٤٤٠	٢,٣٦٦	٢,٣٦٦
٣,٢٥٠	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
٢٠٠	٨٠٠	٨٠٠
٦,٠٠٠	٢,٦٥٠	٢,٦٥٠
٣٤,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠
٥,٦٥١	٤٥,٧٢٤	٤٥,٧٢٤
٣٥,٨٥٩	٢٣١,٢٧٤	٢٣١,٢٧٤
٢,١٩٥	٤,٨١٠	٤,٨١٠
٦,٠٠٦	١٨,٩٥٩	١٨,٩٥٩
٩,٦٥٨	١١,٠١٧	١١,٠١٧
٢٦,٠٨٦	٥٠,٤٨٦	٥٠,٤٨٦
٢,٤٧٧	٢,٠٣٩	٢,٠٣٩
١٤,٦٠٨	١١,٨٢٢	١١,٨٢٢
-	٣,٩٧٥	٣,٩٧٥
١٨,٢٧٨	٢٢,٣٨١	٢٢,٣٨١
-	٣٩,٣١٥	٣٩,٣١٥
٩,٠٠٠	٢٢,٢٢٥	٢٢,٢٢٥
٢٥,٤٣٠	٢٤,١٤٥	٢٤,١٤٥
-	٨,٥٥٦	٨,٥٥٦
١٤٨,١٠٠	-	-
١,٧٠٩,٨٨٩	١,٦٦٧,٠٢١	١,٦٦٧,٠٢١

الرواتب والأجور - الأساسية
بدل السكن
بدل المواصلات
بدل الجوال
أخري - بدل تكليف مهام
العمل الإضافي
التأمينات الاجتماعية
رواتب المتعاونيين - عقود
مصاريف مستحقات الاجازات
مصاريف تذاكر الاجازات
التأمين الطبي
مكافآت وحوافز سنوية
مزايا ومطبوعات
مصاريف حكومية - تجديد الاقامات
مصاريف حكومية -التاشيرات
مصاريف حكومية - نقل كفالة
مصاريف حكومية -المقابل المالي للعمالة
مصاريف الدورات والتدريب
تعويضات نهاية الخدمة
مستلزمات مكتبية - القرطاسية
مصاريف تقنية المعلومات
مصاريف النظافة
مصاريف الصيانة العامة
مصاريف العمولات البنكية
مصاريف الهاتف
مصاريف التأمين -السيارات
مصاريف الضيافة
مصاريف اشتراك رخص الاودو
تكاليف مهنية واستشارية
الرسوم الحكومية - الاخري
مصاريف خاصة بالمواد البشرية /علاقات عامة
مصاريف ايجارات
المجموع

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣ مايو ٢٠٢٦ م .

٢١ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

٢٢ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

٢٣ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٤ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

٢٤-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢٤-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٢٤-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٢٤-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٥ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض البنود العام الماضي بما يتعلق بال إيرادات .