

جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤_٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

وبعد،

إلى السادة: جمعية التعلم الإلكتروني

(جمعية أهلية -سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمه الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعلم الإلكتروني " المنشأة "، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للأنظمة ذات العلاقة بالمملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي خلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر مفرداً أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تتمة * تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مالك: جمعية التعلم الإلكتروني (جمعية أهلية - سعودية)

وكجزء من 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 استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 للمنشأة.
- تقويم 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، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. إذا 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 تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى:

- لم يتم استلام شهادة التأمينات الاجتماعية للمنشأة.

حسن عبد الرحمن آل باحص

محاسب قانوني - ترخيص (٦٢٣)



الرياض في: ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الموجودات:
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٤,٢٣١	٦,١٢٠	(٤)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
٤,٢٣١	٦,١٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٢١٥,٩٠٦	٢٧,٩٦٤	(٥)	النقد وما في حكمه
٢١٥,٩٠٦	٢٧,٩٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٢٠,١٣٧	٣٤,٠٨٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			<u>حقوق الملكية:</u>
٢٢٠,١٣٧	٣٤,٠٨٤		الأرباح المبقاة
٢٢٠,١٣٧	٣٤,٠٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات:</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
.	.		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
.	.		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢٠,١٣٧	٣٤,٠٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦٦,٥٣٠	٨٠,٤٣٤	(٦)	الإيرادات
(٢١٢,١٥٠)	(٢٣٥,٠٣٧)	(٧)	تكلفة الإيرادات
١٥٤,٣٨٠	(١٥٤,٥٩٣)		مجمّل الدخل
(٢٥,٣٤٩)	(٣١,٤٦٠)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
١٢٩,٠٣١	(١٨٦,٠٥٣)		صافي ربح (خسارة) السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
.	.		دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة
.	.		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
.	.		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢٩,٠٣١	(١٨٦,٠٥٣)		صافي ربح (خسارة) الشامل للسنة



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	الأرباح المبقة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,١٠٦	٩١,١٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٢٩,٠٣١	١٢٩,٠٣١	صافي ربح السنة
٢٢٠,١٣٧	٢٢٠,١٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(١٨٦,٠٥٣)	(١٨٦,٠٥٣)	(صافي خسارة السنة)
٣٤,٠٨٤	٣٤,٠٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الربح (خسارة) قبل الزكاة الشرعية
١٢٩,٠٣١	(١٨٦,٠٥٣)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١,٤١١	١,٤١١	تعديلات لتسوية صافي الدخل
١٣٠,٤٤٢	(١٨٤,٦٤٢)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٣٠,٤٤٢	(١٨٤,٦٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
.	(٣,٣٠٠)	صافي إستيعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
.	(٣,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
.	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٣٠,٤٤٢	(١٨٧,٩٤٢)	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٨٥,٤٦٤	٢١٥,٩٠٦	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٢١٥,٩٠٦	٢٧,٩٦٤	رصيد النقد في أول السنة
		رصيد النقد في آخر السنة



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

سجلت جمعية التعلم الإلكتروني الأهلية "المنشأة"، بالمملكة العربية السعودية برقم ترخيص رقم (٢١٣٥) بمدينة الرياض بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م ، وذلك بموجب القرار الوزاري (٢٦٦٨١) وبناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٦) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ .

** الفترة المالية للحسابات :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في المنشأة :

** أسس إعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، مع التركيز على المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وقد تم تطبيق متطلبات القسم رقم (٣٥) من هذا المعيار، والمتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

حيثما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقارير المالية" في هذه الإيضاحات، فهي تشير إلى المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، إضافةً إلى المعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تتضمن هذه "المعايير والإصدارات الأخرى" جميع المعايير الفنية والآراء الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين التي تغطي مجالات أو مواضيع لم يتم تناولها بشكل كامل في المعايير الدولية، مثل معالجة الزكاة وفقاً للنظام المالي السعودي. وقد تم تضمين هذه المعايير المحلية لضمان الامتثال التام لجميع المتطلبات المالية والتشريعية الخاصة بالمملكة العربية السعودية.

** أسس القياس :

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كمنهجية رئيسية للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة، مع افتراض استمرارية النشاط، باستثناء ما يتعلق بمعلومات التدفق النقدي التي تعتمد على أساس مختلف.

** العمل الوظيفي وعمله العرض :

تم قياس وعرض هذه القوائم المالية باستخدام الريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة، وكذلك عملة العرض المستخدمة في إعداد التقارير المالية. تم تقريب جميع الأرقام المعروضة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

** تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله إلى غير متدوله :

تقوم المنشأة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول و غير متداول.

الموجودات:

تُصنّف الموجودات على أنها متدولة في الحالات التالية:

عندما يتوقع تحققها أو يُنوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية للمنشأة.

إذا تم اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

عندما تكون نقدية أو شبه نقدية، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية.

تُصنّف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متدولة.

المطلوبات:

تُصنّف المطلوبات على أنها متدولة إذا:

يتوقع تسويتها خلال دورة العمليات العادية.

يجب سدادها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية.



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**** قياس القيمة العادلة:**

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للشركة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، يتم استخدام الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع الافتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يتطلب قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية أخذ قدرة الأطراف في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بعين الاعتبار، سواء من خلال تحقيق أفضل منفعة من الأصل أو بيعه لطرف آخر يحقق أقصى منفعة اقتصادية منه.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة بناءً على الظروف المتاحة، مع مراعاة توافر البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة. تعمل الشركة على تعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل الاعتماد على المدخلات غير الملحوظة.

هرمية القيمة العادلة:

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة أو المفصح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن هرمية القيمة العادلة، استناداً إلى مستوى المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بخلاف الأسعار المتداولة المذكورة في المستوى الأول.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات غير ملحوظة، تُستخدم عند غياب المدخلات الملحوظة في المستويات الأعلى.

تقييم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك نقل بين مستويات التسلسل الهرمي خلال السنة المالية. يتم ذلك من خلال إعادة تقييم التصنيف بناءً على المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل سنة مالية.

الإفصاح عن القيمة العادلة:

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص الأصل أو الالتزام، وكذلك المخاطر المرتبطة بهما. كما يتم

**** الممتلكات والآلات والمعدات:**

تُظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك. تتضمن التكلفة جميع المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وتشمل هذه المصروفات: تكاليف الشراء، تكاليف الشحن والتوريد، تكاليف التركيب، وأي مصروفات أخرى متعلقة بالأصل قبل أن يصبح جاهزاً للاستخدام.

تُحَقَّل هذه التكاليف ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ إلى أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام، ثم يُعاد تصنيف الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر. يُستثنى من الإهلاك الأراضي، حيث لا تعتبر أصلاً قابلاً للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي:

بيان الأصول

شاشات عرض وهارديسك	٢٠%-٢٥% سنوياً.
كاميرات	١٠%-١٥% سنوياً.
مكيفات	٢٠%-٣٠% سنوياً.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم إجراء التعديلات المستقبلية إذا كانت هذه المراجعة تقتضي ذلك. عند استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات أو أي جزء منها تم إثباته مسبقاً، يتم ذلك عندما:

- لا توجد منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو استهلاكها، أو يتم استبعاد الأصل لأي سبب آخر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي يتم فيها الاستبعاد. ويتم احتساب هذه الأرباح أو الخسائر على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. كما يتم إعادة تقييم القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك للأصول في نهاية كل سنة مالية، وتُجرى التعديلات اللازمة في المستقبل إذا اقتضت الضرورة، لضمان أن القيم المالية المعروضة تعكس بدقة الأصول والمطلوبات في تاريخ الميزانية.



جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**** الذمم المدينة:**

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها .

**** الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

**** إيرادات مستحقة:**

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق 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.

**** المخزون:**

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لموقعه وحالته الراهنه ، صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع . يتم تكوين مخصص ، عند الضرورة ، لبنود المخزون التالفه وبطيئة الحركة.

**** الإستثمارات:**

يتم إثبات إستثمارات المنشأة بنسبة تقل عن ٥٠ ٪ و تزيد عن ٢٠ ٪ وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم تسجيل إستثمارات المنشأة في المنشآت الأخرى بنسبة ٢٠ ٪ أو أقل من رأس مال تلك المنشآت بالتكلفة التاريخية وتسجل إيرادات الإستثمار في تلك المنشآت عند إعتداد توزيعها.

**** النقدية وما في حكمها:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمه المركز المالي من النقد بالبنوك وبالصندوق واستثمارات المراهقة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامه في القيمة، ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية ت النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيره الاجل واستثمارات المراهقة.

**** الذمم الدائنة**

يتم الإعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

**** الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والذمم المتنوعة والمصروفات المستحق سدادها علي المنشأة.

**** أطراف ذات العلاقة:**

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الاعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

**** المخصصات :**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالي قانوني أو ضمني كنتيجة لأحداث سابقة والذي من المرجح أن يتطلب من المنشأة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام، كما تقوم المنشأة بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ اعداد القوائم المالية. عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. يتم اعاده النظر في المخصصات في نهاية كل فترة ماليه وتعديلها لتعكس أفضل تقدير.



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

****التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

تقوم المنشأة بحساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المنشأة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها نظراً لتكلفته والجهد غير المبرر .

**** الاحتياطي النظامي :**

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تجنب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي النظامي (٣٠%) من رأس مال الشركة.

**** الإيرادات:**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصوره موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

**** التكاليف المباشرة:**

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والاستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتتكون تكلفة مبيعات الإستهلاك من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستهلاك.

**** المصروفات:**

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

**** الزكاة الشرعية:**

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية . تقيّد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

**** القيمة المضافة :**

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة مديناً مستحق للمنشأة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائناً مستحق على المؤسسة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

****المعاملات بالعملة الأجنبية:**

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الرسمية (العملة الأجنبية) وهي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات في نهاية كل سنة. يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح والخسائر في السنة التي تنشأ فيه.

**** توزيعات الأرباح:**

تقيد الأرباح التي يخضع توزيعها لقرار الشركاء للمنشأة في حسابات السنة المالية التي تعتمد فيها تلك التوزيعات .



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**** عقود الإيجار التشغيل:**

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيل كمصرف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة :

إن اعداد القوائم المالية من قبل الادارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقيم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم المؤسسة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المنشأة :

**** مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :**

يتم تكوين مخصص تقديري مقابل انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يصبح هناك دليل موضوعي أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للفترة الأصلية للذمم المدينة ، تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية التي يواجهها المدينون أو احتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية والتعثر في السداد مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ، في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تكوين هذا المخصص التقديري على أساس كل مبلغ على حده ، أما المبالغ إلى ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

**** الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات :**

تحدد إدارة المؤسسة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتلف الطبيعي ، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار والإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**** الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:**

يعتبر أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل، تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جرى قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كل على حده، يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن يعزى فيها الرد بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة يتم إثبات الرد مباشرة في قائمة الدخل الشامل.



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

(٤) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة		الإستهلاكات		صافي القيمة الدفترية	
	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجمع الإستهلاك في	مجمع الإستهلاك في	الرصيد في
	١ يناير ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١ يناير ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شاشات عرض وهاردديسك	٣,٥٩٧	٣,٣٠٠	٦,٨٩٧	١,٤٣٨	٢,١٥٧	٤,٧٤٠
كاميرات	١,٦٥٢	٠	١,٦٥٢	٦٦٣	٩٩٣	٦٥٩
مكيفات	١,٨٠٤	٠	١,٨٠٤	٧٢٣	١,٠٨٣	٧٢١
	٧,٠٥٣	٣,٣٠٠	١٠,٣٥٣	٢,٨٢٣	٤,٢٣٣	٦,١٢٠
					٤,٢٣١	



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٥,٩٠٦	٢٧,٩٦٤
٢١٥,٩٠٦	٢٧,٩٦٤

البنوك

(٦) الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٣٠٠	٣٣,٦٠١
٣٦٣,٢٣٠	٤٦,٨٣٣
٣٦٦,٥٣٠	٨٠,٤٣٤

إيرادات إشتراكات وبرامج

إيرادات تبرعات

(٧) تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤,٨٣٩	٥٥,٧٥٠
١٠٥,١٨٦	١٥٤,٢٧٧
٢٢,١٢٥	٢٥,٠٠٠
٢١٢,١٥٠	٢٣٥,٠٢٧

أجور ورواتب

مصرفات برامج وأنشطة

إيجارات

(٨) مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨	١١٧
١,٤١١	١,٤١١
١٣,٢٣٦	٢٢,٨٦٥
٧٠٣	١,٥٨٠
٨,٩٧١	٣,٩٤٥
٩١٠	١,٢٥٢
-	٢٩٠
٢٥,٣٤٩	٣١,٤٦٠

مصروفات بنكية

إستهلاك أصول ثابتة

أخرى متنوعة

قرطاسية

بريد وهاتف

كهرباء ومياه

ضيافة ونظافة



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**** أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:**

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمنشأة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المؤسسة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك ، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان..

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المنشأة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المنشأة. وبالمثل، فإن المنشأة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المنشأة أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للمنشأة هي الريال السعودي، كما أن أداء المنشأة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

: مخاطر سعر الفائدة:

تقوم المنشأة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المنشأة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

: مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

**** الإجراءات اللاحقة:**

واجه العالم فيروس كورونا الجديد (كوفيد - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مسببا تعطل لبعض الأنشطة الاقتصادية وقامت المملكة بحزم من القرارات للتخفيف من الآثار الاقتصادية المترتبة على ذلك وتعتقد الإدارة ان هذا التفشي حدث لاحق غير قابل للتعديل في القوائم المالية الحالية ، ونظرا لان الوضع متغير وسريع التطور لا تعتبر الإدارة انه من الممكن تحديد الأثر المحتمل لهذا التفشي علي البيانات المالية المستقبلية للمنشأة وان الإدارة ترى استمرار أعمالها طبقا لمبدأ الاستمرارية.

