

جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



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

إلى السادة: جمعية التعلم الإلكتروني

(جمعية أهلية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمه الله وبركاته

وبعد،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعلم الإلكتروني المنشأة " ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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، وتعد 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 استجابة 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.
- 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، 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 بن عبد الرحمن آل باحص

محاسب قانوني - ترخيص (٦٢٣)



الرياض في: ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م

الموافق: ٢٤ محرم ١٤٤٥هـ

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات (بالصافي)	(٤)	٤,٢٣١	٥,٦٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,٢٣١	٥,٦٤٢
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٥)	٢١٥,٩٠٦	٨٥,٤٦٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٢١٥,٩٠٦	٨٥,٤٦٤
إجمالي الموجودات		٢٢٠,١٣٧	٩١,١٠٦
المطلوبات وحقوق الملكية			
<u>حقوق الملكية:</u>			
الأرباح المبقاه		٢٢٠,١٣٧	٩١,١٠٦
إجمالي حقوق الملكية		٢٢٠,١٣٧	٩١,١٠٦
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٠	٠
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
إجمالي المطلوبات المتداولة		٠	٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢٢٠,١٣٧	٩١,١٠٦



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٨,٢٥٩	٣٦٦,٥٣٠	(٦)	الإيرادات
(١٩٠,٣٥٠)	(٢١٢,١٥٠)	(٧)	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٩٠٩	١٥٤,٣٨٠		مجموع الدخل
(١٦,٨٠٣)	(٢٥,٣٤٩)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٩١,١٠٦	١٢٩,٠٣١		صافي ربح السنة
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
٠	٠		دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة
٠	٠		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
٠	٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩١,١٠٦	١٢٩,٠٣١		صافي الربح الشامل للسنة



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	الأرباح المبقاه	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م	٠	٠
صافي ربح السنة	٩١,١٠٦	٩١,١٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١,١٠٦	٩١,١٠٦
صافي ربح السنة	١٢٩,٠٣١	١٢٩,٠٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٠,١٣٧	٢٢٠,١٣٧



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١,١٠٦	١٢٩,٠٣١	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
١,٤١١	١,٤١١	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٩٢,٥١٧	١٣٠,٤٤٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل
٩٢,٥١٧	١٣٠,٤٤٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٧,٠٥٣)	٠	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٧,٠٥٣)	٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٠	٠	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٨٥,٤٦٤	١٣٠,٤٤٢	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٠	٨٥,٤٦٤	رصيد النقد في أول السنة
٨٥,٤٦٤	٢١٥,٩٠٦	رصيد النقد في آخر السنة



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في المنشأة :

**أسس إعداد القوائم المالية :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، مع تطبيق متطلبات القسم رقم (٣٥) بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم "التحول إلى المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" أينما وردت عبارته "المعايير الدولية للتقارير المالية" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ". ويقصد بالمعايير والأصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

**أسس القياس :

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفق النقدي.

**العمله الوظيفيه وعمله العرض :

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :

تقوم المنشأة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك: عندما يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استنفادها خلال دوره العمليات العادية، أو في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية. تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة. تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك :



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عندما يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو -
في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
عندما تستحق الممداد خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية، أو
عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية
تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة

**** قياس القيمة العادلة :**

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملته منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة الى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إمامن خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .
يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للشركة.
يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم ، يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توليد المنافع الاقتصادية باستخدام الأصل بما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه الى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه ، تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.
يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:
المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.
المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.
بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

**** الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسمتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

**** 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 تعاقباً 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.

**** الاستثمارات:**

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 اعتماد توزيعها.

**** النقدية وما في حكمها:**

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

**** الذمم الدائنة**

يتم الاعتراف بالالزامات 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 فتره ماليه وتعديلها لتعكس أفضل تقدير.



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

****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 للتكلفة والجهد غير المبرر .

**** الإحتياطي النظامي :**

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تجنب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنب متى بلغ الإحتياطي 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 بصورة 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 الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض 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 . تقيد 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 مدينا 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 ٢٠٢٣م

**** عقود الإيجار التشغيل:**

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيل كمصروف 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، الا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقيم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الاحداث 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 التي 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 المتوقع 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 ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

(٤) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

البـ	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	مجمع الإستهلاك في	الإستهلاك	مجمع الإستهلاك في	الرصيد في	الرصيد في	صافي القيمة الدفترية
١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ يناير ٢٠٢٣ م	٧١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شاشات عرض وهارديسك	٣,٥٩٧	٠	٣,٥٩٧	٧١٩	٧١٩	١,٤٣٨	٢,١٥٩	٢,٨٧٨	
كاميرات	١,٦٥٢	٠	١,٦٥٢	٣٣٠	٣٣١	٦٦١	٩٩١	١,٣٢٢	
مكيفات	١,٨٠٤	٠	١,٨٠٤	٣٦١	٣٦١	٧٢٢	١,٠٨٢	١,٤٤٣	
	٧,٠٥٣	٠	٧,٠٥٣	١,٤١١	١,٤١١	٢,٨٢٢	٤,٢٣١	٥,٦٤٢	



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) النقد وما في حكمه

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	البنوك
٨٥,٤٦٤	٢١٥,٩٠٦	
٨٥,٤٦٤	٢١٥,٩٠٦	

(٦) الإيرادات

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات إشتراكات وبرامج
٥,٦٣٥	٣,٣٠٠	إيرادات تبرعات
٢١٩,٦١٥	٢٦٣,٢٣٠	إيرادات منح
٧٣,٠٠٩	٠	
٢٩٨,٢٥٩	٣٦٦,٥٣٠	

(٧) تكلفة الإيرادات

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أجور ورواتب
٦٩,٥٣٣	٨٤,٨٣٩	مصرفات برامج وأنشطة
٩٨,٨١٧	١٠٥,١٨٦	إيجارات
٢٢,٠٠٠	٢٢,١٢٥	
١٩٠,٣٥٠	٢١٢,١٥٠	

(٨) مصرفات إدارية وعمومية

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات بنكية
١٢٠	١١٨	رسوم حكومية واشتراكات
٥,٢٨١	٠	إستهلاك أصول ثابتة
١,٤١١	١,٤١١	أخرى متنوعة
٩,٩٩١	١٨٦	أتعاب مهنية واستشارات
٠	١٣,٠٥٠	قرطاسية
٠	٧٠٣	بريد وهاتف
٠	٨,٩٧١	كهرباء ومياه
٠	٩١٠	
١٦,٨٠٣	٢٥,٣٤٩	



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

** 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 الإدارة 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 :

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المنشأة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء 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..

ثانياً 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 المنشأة 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 مسبباً تعطيل 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 ، ونظراً 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 اعمالها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

