

جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

إلى السادة: جمعية التعلم الإلكتروني

(جمعية أهلية -سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمه الله وبركاته

المحترمين

وبعد،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعلم الإلكتروني المنشأة "، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

* لم يتم استلمنا المصادقة البنكية التي تؤيد الأرصدة البنكية في تاريخ القوائم المالية. 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 تحريفٍ جوهري 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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

(Signature)

محاسب قانوني - ترخيص (٦٢٣)



الرياض في: ٠١ مايو ٢٠٢٣م

الموافق: ١١ شوال ١٤٤٤هـ

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>		
الممتلكات والمعدات (بالصافي)	(٤)	٥,٦٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,٦٤٢
<u>الموجودات المتداولة:</u>		
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٤٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه	(٦)	٨٥,٤٦٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١٢٥,٤٦٤
إجمالي الموجودات		١٣١,١٠٦
المطلوبات وحقوق الملكية		
<u>حقوق الملكية:</u>		
الأرباح المبقاة		١٣١,١٠٦
إجمالي حقوق الملكية		١٣١,١٠٦
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٠
<u>المطلوبات المتداولة:</u>		
مخصص الزكاة الشرعية		٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٠
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١٣١,١٠٦



الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
ريال سعودي		
٢٩٨,٢٥٩	(٧)	الإيرادات
(١٥٠,٣٥٠)	(٨)	تكلفة الإيرادات
١٤٧,٩٠٩		مجمّل الدخل
(١٦,٨٠٣)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
١٣١,١٠٦		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
.		مخصص الزكاة الشرعية
١٣١,١٠٦		صافي ربح الفترة
.		بنود الدخل الشامل الأخرى
.		دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة
.		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
.		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣١,١٠٦		صافي الربح الشامل للفترة



جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

البيان		الأرباح المتبقية	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م		٠	٠
صافي ربح الفترة		١٣١,١٠٦	١٣١,١٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١٣١,١٠٦	١٣١,١٠٦



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣١,١٠٦		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
١,٤١١		إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٣٢,٥١٧		تعديلات لتسوية صافي الدخل
(٤٠,٠٠٠)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى
٩٢,٥١٧		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٠٥٣)		صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٧,٠٥٣)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٠		مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٨٥,٤٦٤		مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٠		رصيد النقد في أول الفترة
٨٥,٤٦٤		رصيد النقد في آخر الفترة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 .

** الفترة المالية للحسابات :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن الفترة المالية من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في المنشأة :

** أسس إعداد القوائم المالية :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده 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.

**العملة الوظيفية و عمله 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 متداولة إلى غير متداولة :

تقوم المنشأة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك: عندما يتوقع تحققها أو ينوي 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 أيه مطلوبات لمدته لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية. تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة. تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك :



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

عندما يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو -
في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة 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 إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إيماناً 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 متاحاً 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 يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى 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 استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً 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 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 (استناداً إلى 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 وبيانها كالتالي :

بيان الأصل

١٥ : ٢٥ %

شاشات عرض وهارديسك

١٥ : ٢٥ %

مكيفات

١٥ : ٢٥ %

كاميرات

يتم مراجعته القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة ماليه ويتم اجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ملائماً.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا اقتضى الأمر.



**** 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 التالفة 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 إعتداد توزيعها.

**** النقدية وما في حكمها:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمه المركز المالي من النقد بالبنوك والصندوق واستثمارات المراهجة التي تستحق خلال ثلاثة اشهر 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 المراهجة.

**** الذمم الدائنة**

يتم الإعتراف بالإلتزامات 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 تسويه الإلتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الإلتزام، كما تقوم المنشأة بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للنقطة المطلوبة لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام. يتم اعاده النظر في المخصصات في نهاية كل فترة ماليه وتعديلها لتعكس أفضل تقدير.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**** 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 المقدرة 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 وتكون 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 الفترة 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 اعاده تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، لا يتم اعاده تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيه.



**** 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 مبنيه على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، الا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم 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، ونادرأما 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 يوجهها 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 الى 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 التطم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بالريال السعودي

صافي القيمة الدفترية

الإستهلاكات

التكلفة

(٤) المتكاثات والمعدات (بالصافي)

الرصيد في	مجمع الإستهلاك في	الإستهلاك	مجمع الإستهلاك في	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	البير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ سبتمبر ٢٠٢١م	ان
٢,٨٧٨	٧١٩	٧١٩	٠	٣,٥٩٧	٣,٥٩٧	٠	شاشات عرض و هارديسك
١,٣٢٢	٣٣٠	٣٣٠	٠	١,٦٥٢	١,٦٥٢	٠	كاميرات
١,٤٤٣	٣٦١	٣٦١	٠	١,٨٠٤	١,٨٠٤	٠	مكثفات
٥,٦٤٢	١,٤١١	١,٤١١	٠	٧,٠٥٣	٧,٠٥٣	٠	



جمعية التعلم الإلكتروني

جمعية أهلية - سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٥) دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م
وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي
٤٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠

نمم وعهد عاملين

(٦) النقد وما في حكمه

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م
وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي
٨٥,٤٦٤
٨٥,٤٦٤

البنوك



جمعية التعلم الإلكتروني
جمعية أهلية - سعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) الإيرادات

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي
٥,٦٣٥
٢١٩,٦١٥
٧٣,٠٠٩
٢٩٨,٢٥٩

إيرادات إشتراكات
إيرادات تبرعات
إيرادات منح

(٨) تكلفة الإيرادات

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي
٦٩,٥٣٣
٥٨,٨١٧
٢٢,٠٠٠
١٥٠,٣٥٠

أجور ورواتب
مصرفات برامج وأنشطة
إيجارات

(٩) مصرفات إدارية وعمومية

الفترة من ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي
١٢٠
٥,٢٨١
١,٤١١
٩,٩٩١
١٦,٨٠٣

مصرفات بنكية
رسوم حكومية واشتراكات
إستهلاك أصول ثابتة
أخرى متنوعة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**** 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 مبنية 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 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..

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 الفترة 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 أن هذا التفشي حدث لاحق غير قابل للتعديل في القوائم المالية الحالية ، ونظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد الأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للمنشأة وأن الإدارة ترى استمرار أعمالها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.