

جمعية استدامة المعرفة التعليمية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢٨)
(حائل - المملكة العربية السعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٢	الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية استدامة المعرفة التعليمية-حائل
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٢٨)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية استدامة المعرفة التعليمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢٨) جمعية أهلية "الجمعية" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة لمراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية استدامة المعرفة التعليمية-حائل
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٢٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن لغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل ظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية و هيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية استدامة المعرفة التعليمية-حائل
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٢٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
لم يتم الامتثال للمادة رقم (٦٢) من اللائحة الأساسية للجمعية والتي تنص على إعداد القوائم المالية وتسليمها لمجلس الإدارة خلال شهرين من انتهاء السنة المالية، وليس لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية.

عن شركة / ماجد هلال الجهني
محاسبون ومراجعون قانونيون
ماجد هلال الجهني
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (١١٢٣)

جدة في: ١٣ ربيع أول ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦ م



كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥	٤	النقد وما في حكمه
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥		إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	٥	ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		اجمالي المطلوبات
صافي الأصول			
٣٧,٥٣٥	٣٥,٥٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	-		صافي الأصول المقيدة
٣٧,٥٣٥	٣٥,٥٣٥		إجمالي صافي الأصول
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للفترة المالية الاولى من ٢ فبراير ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الدخل					
البيان					
٦		-	-	-	٨,٩٩٤
التبرعات النقدية العامة					
		-	-	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات منح حكومية					
		-	-	-	١,٦٧٠
اشتراكات الأعضاء					
		-	-	-	٦٠,٦٦٤
اجمالي الدخل					
المصروفات					
٧		-	-	-	٢١,١٢٩
مصروفات عمومية وإدارية					
٨		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
مصاريف الحوكمة					
		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢٣,١٢٩
اجمالي المصروفات					
التغير في صافي الأصول الناتج عن العمليات المستمرة		(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	٣٧,٥٣٥
التغير في صافي الأصول		(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	٣٧,٥٣٥

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد كما في ٢ فبراير ٢٠٢٢ م	-	-	-
التغير في صافي الأصول	٣٧,٥٣٥	-	٣٧,٥٣٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧,٥٣٥	-	٣٧,٥٣٥
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٧,٥٣٥	-	٣٧,٥٣٥
التغير في صافي الأصول	(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥,٥٣٥	-	٣٥,٥٣٥

جمعية استدامة المعرفة التعليمية
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٢٨)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 ريال سعودي

للسنة المالية المنتهية	للفترة المالية الأولى من ٢ فبراير
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٠٠٠)	٣٧,٥٣٥
(٢,٠٠٠)	٣٧,٥٣٥
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
-	٣٩,٥٣٥
-	٣٩,٥٣٥
٣٩,٥٣٥	-
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

التغير في صافي الأصول للسنة/الفترة

تسويات :

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات :

ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

١ - عام:

١ / ١ نبذة عن الجمعية

جمعية استدامة المعرفة التعليمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢٨)، بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ١ رجب ١٤٤٣ هـ

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

حائل - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية: - تم اعداد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ولم تمارس الجمعية النشاط خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢ / ١ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في المساهمة في رفع مستوى ثقافة أهمية التعليم والتعلم في المجتمع ، تطوير المبادرات التعليمية التي تلبى احتياجات المجتمع

وتقديم الحلول لمشاكل التعليم والتسرب الدراسي.

٢ - أسس اعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير

الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل لها التي تعتمدها الهيئة السعودية

للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الإستحقاق في تسجيل

مصرفاتها والأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب

قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها جمعية مستمر. وتم اعداد القوائم المالية على أساس

الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على

الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥ / ٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات

الأخرى المكمل لها التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر

على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة

السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

■ يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

■ يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير

أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

■ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي

قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الجمعية هذه الافتراضات

والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات

السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢ / ٣ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ / ٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الفاجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ٦ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٣ / ٧ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ٧ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرر المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل.

٣ / ٨ مصاريف الحوكمة

تتمثل مصاريف الحوكمة في المصاريف التي تخص مجلس الإدارة، والمصاريف الأخرى التي يعتمد عليها مجلس الإدارة كمصاريف حوكمة، ويتم اعتمادها جميعاً من أصحاب الصلاحية.

جمعية استدامة المعرفة التعليمية
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر		٤- النقد وما في حكمه	البيان
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥	نقد لدى البنوك - عملة محلية	الإجمالي
٣٩,٥٣٥	٣٩,٥٣٥		

كما في ٣١ ديسمبر		٥- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :	البيان
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	أنعاب مهنية مستحقة	الإجمالي
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		

للسنة المالية المنتهية		٦- تبرعات نقدية غير مقيدة	البيان
للفترة المالية الأولى من ٢ فبراير	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		تبرعات نقدية عامه اشتراكات الأعضاء منح حكومية	الإجمالي
٨,٩٩٤	-		
١,٦٧٠	-		
٥٠,٠٠٠	-		
٦٠,٦٦٤	-		

للسنة المالية المنتهية		٧- مصروفات عمومية وإدارية	البيان
للفترة المالية الأولى من ٢ فبراير	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		مصروفات تأسيس مصروفات حكومية	الإجمالي
٢٠,٦٢٩	-		
٥٠٠	-		
٢١,١٢٩	-		

للسنة المالية المنتهية		٨- مصروفات حوكمة	البيان
للفترة المالية الأولى من ٢ فبراير	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		مصروفات أنعاب مهنية	الإجمالي
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

١٠ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٦ م الموافق ١٣ ربيع اول ١٤٤٨ هـ